



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/04/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2022 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2023 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: khurelbaatart@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	Error! Bookmark not defined.
Аудитын гол асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	15
3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө	17
3.5.2 Авлага	17
3.5.4 Бараа материал	18
3.5.6 Үндсэн хөрөнгө	18
3.5.7 Өр төлбөр	19
3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	19
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	23
4.1 Ерөнхий зүйл.....	23
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	23
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	23
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	23
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	24
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	24
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	24
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	24
5.3 Зөвлөмж.....	25
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	25

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн газар
ЖДҮ	Жижиг дунд үйлдвэрлэл
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2023.03.24 № 01/240.
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/45 дугаар захирамжаар сумдын 2022 оны үйл ажиллагааг дүгнэхэд тус сум нь 85,3 хувьтай, "Ногоон хөгжил-Баялаг бүтээгчид"-ийг дэмжих урианы жилийн хэрэгжилт 86,2 хувьтай тус дүгнэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна.

Тайлант онд гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төвийн байгууллагуудын 3,319,454.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 222,234.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлэн тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,239,308.67	790,614.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	478,952.52	383,912.45
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	478,952.52	383,912.45
31210	Төгрөг	478,952.52	383,912.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	477,298.82	382,295.53
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,653.71	1,616.92
33	АВЛАГА	394,998.31	221,545.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,261.41	2,132.40
33500	Бусад авлага	390,736.90	219,413.10
33510	Байгууллагаас авах авлага	93,164.29	35,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	297,572.61	184,413.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	365,357.84	185,156.92
35100	Түүхий эд материал	45,314.32	235.14
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,205.54	235.14
35130	Эм боох материал	10,108.79	0.00
35400	Хангамжийн материал	320,043.51	184,921.78
35410	Бичиг хэргийн материал	871.09	0.00
35420	Аж ахуйн материал	310,838.01	176,389.53
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,088.32	0.00
35460	Хүнсний материал	2,142.09	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,104.00	8,532.25
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,287,126.61	4,527,837.38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,287,126.61	4,527,837.38
39200	Биет хөрөнгө	6,117,693.02	4,441,223.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,701,509.67	323,215.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-620,168.09	-211,026.38
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	233,396.76	416,497.34
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,482.49	-135,256.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	563,912.99	132,212.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-354,725.63	-68,772.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	358,179.89	101,435.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-234,446.44	-48,137.82
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,378,984.14	1,378,984.14
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,389.86	-59,372.93
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,349.25	0.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,551,987.21	4,085,267.22
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,320,401.92	-1,473,822.80
39217	Ном	23,987.55	0.00
39300	Биет бус хөрөнгө	169,433.60	86,614.00
39301	Програм хангамж	4,581.00	2,545.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,741.00	-1,555.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	168,593.60	85,624.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,526,435.28	5,318,452.25

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	33,098.12	30,041.28
41	БОГИНО ХУГААЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	33,098.12	30,041.28
41300	Өглөг	33,098.12	30,041.28
41360	Бусад өглөг	33,098.12	30,041.28
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	32,873.71	29,816.87
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	224.41	224.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,493,337.16	5,288,410.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,493,337.16	5,288,410.97
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,773,839.94	1,462,061.88
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,773,839.94	1,462,061.88
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,303,897.78	3,651,348.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,134,957.69	5,695,755.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	168,940.09	-2,044,406.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,415,599.43	175,000.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,526,435.28	5,318,452.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,514,641.36	2,436,211.50
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	195,155.83	403,529.75
110	Орлогын албан татвар	101,011.63	260,070.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	101,011.63	279,577.29
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	161,983.56
110002	Үйл ажиллагааны орлого	49,629.55	76,311.82
110003	Хөрөнгийн орлого	36,655.48	33,098.44
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	14,726.60	5,699.42
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	0.00	2,484.05
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-19,507.29
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-19,507.29
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,042.00	35,479.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	34,114.08
113002	Бууны албан татвар	1,042.00	440.22
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00	925.20
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	93,102.21	107,980.25
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	37,565.01	25,069.84
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,752.81	5,145.08
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	15,400.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	17,412.20	19,878.36
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	0.00	46.40
1181	Газрын төлбөр	17,912.78	38,422.67
118101	Газрын төлбөр	17,912.78	38,422.67
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	37,624.41	44,487.74
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	24,951.93	38,753.51
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	10,530.76	5,734.24
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	2,141.72	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,024,332.15	1,115,776.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,024,332.15	1,115,776.17
120003	Торгуулийн орлого	139,034.64	47,565.52

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	178,831.13	187,895.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,568.82	3,245.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	164,262.31	184,650.61
120009	Бусад орлого	50,148.55	44,787.61
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	296,807.38	835,527.27
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	359,510.46	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,295,153.37	916,905.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,115,941.30	238,745.50
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,047,645.60	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	68,295.70	238,745.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	555,634.89	81,164.12
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	537,343.56	80,797.16
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,291.33	366.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,583,022.22	596,995.96
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	931,421.90	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	82,932.42	105,483.06
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	568,667.90	491,512.90
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	40,554.97	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,554.97	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,298,571.76	1,888,926.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,298,571.76	1,888,926.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,068,107.71	1,764,677.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,961,523.91	344,448.71
210101	Үндсэн цалин	1,312,569.70	257,476.36
210102	Нэмэгдэл	445,007.05	64,140.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,633.08	0.00
210104	Урамшуулал	124,144.59	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,169.49	22,831.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	260,058.14	40,805.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	183,642.49	28,640.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,249.53	3,136.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,338.87	2,430.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,785.12	599.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,042.13	5,998.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	323,901.37	274,022.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,542.86	19,589.46
210302	Түлш, халаалт	293,975.92	249,505.02
210303	Цэвэр, бохир ус	4,382.60	4,928.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,870.56	59,585.36
210401	Бичиг хэрэг	7,420.70	2,486.65
210402	Тээвэр, шатахуун	49,094.32	25,379.16
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,659.70	1,908.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,593.80	29,810.85
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	957.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	145.04	0.00
2105	Нормативт зардал	603,152.66	137,487.51
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	518,250.64	137,487.51
210502	Хоол, хүнс	73,783.95	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,118.07	0.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,091.27	6,877.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,089.60	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,436.20	0.00
210604	Урсгал засвар	34,565.47	6,877.60
2107	Томилолт, зочны зардал	4,064.00	3,150.30
210702	Дотоод албан томилолт	4,064.00	3,150.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,686.07	36,891.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,267.32	30,480.22
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	620.00	728.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	338.15	420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	154.60	979.06
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	0.00	3,404.42
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	306.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,759.73	861,408.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,746.27	581,780.94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,387.72	2,999.64
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	430,625.74	276,627.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,230,464.05	124,248.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	128,983.30	9,083.90
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	9,083.90
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,973.20	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	69,235.60	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,774.50	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,027,490.71	115,164.41
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	931,421.90	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93,863.99	105,483.06
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,204.82	9,681.35
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73,990.04	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,990.04	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	216,069.59	547,285.50
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	47,129.50	2,591,692.46
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	2,369,458.38
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	222,234.08
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	47,129.50	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	168,940.09	-2,044,406.96

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/ мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,810,967.56	1,852,670.26
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	195,155.83	448,317.36
110	Орлогын албан татвар	101,011.63	260,070.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	101,011.63	279,577.29

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00:	161,983.56
110002	Үйл ажиллагааны орлого	43,855.79:	76,311.82
110003	Хөрөнгийн орлого	36,655.48:	33,098.44
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	14,726.60:	5,699.42
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	5,773.76:	2,484.05
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00:	-19,507.29
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00:	-19,507.29
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,042.00:	35,479.50
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00:	34,114.08
113002	Бууны албан татвар	1,042.00:	440.22
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.00:	925.20
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	93,102.21:	152,767.86
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	37,565.01:	25,069.84
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	4,752.81:	5,145.08
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	15,400.00:	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	17,412.20:	19,878.36
118010	Ашигт малтмалаас бусад байгалийн баялаг ашиглахад олгох эрхийн зөвшөөрлийн хураамж	0.00:	46.40
1181	Газрын төлбөр	17,912.78:	38,422.67
118101	Газрын төлбөр	17,912.78:	38,422.67
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	37,624.41:	44,487.74
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	24,951.93:	38,753.51
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	10,530.76:	5,734.24
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	2,141.72:	0.00
1183	Бусад татвар	0.00:	44,787.61
118301	Бусад татвар	0.00:	44,787.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	412,914.55:	351,483.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	412,914.55:	351,483.62
120003	Торгуулийн орлого	139,034.64:	47,565.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	71,355.33:	137,017.61
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,553.25:	116,404.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,802.08:	20,612.93
120009	Бусад орлого	50,148.55:	550.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	91,693.27:	118,254.97
120015	Даатгалын нөхвөрөөс хилтээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/	60,682.77:	48,095.52
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,202,897.17:	1,052,869.28
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,115,941.30:	238,745.50
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,047,645.60:	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	68,295.70:	238,745.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	463,378.69:	81,164.12
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	444,888.36:	80,797.16
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,490.33:	366.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,583,022.22:	732,959.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	931,421.90:	135,963.70
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	82,932.42:	105,483.06
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	568,667.90:	491,512.90
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	40,554.97:	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,554.97:	0.00

П	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,484,700.45	1,462,477.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,484,700.45	1,462,477.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,226,431.90	1,197,155.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,962,678.12	347,426.85
210101	Үндсэн цалин	1,314,979.41	257,776.36
210102	Нэмэгдэл	443,592.68	73,553.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,157.95	0.00
210104	Урамшуулал	124,778.59	16,097.14
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,169.49	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	259,939.05	41,531.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	183,650.17	28,640.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,235.29	3,136.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,327.21	2,430.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,783.59	599.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,942.77	5,998.55
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	726.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	315,936.41	346,556.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,508.05	27,483.89
210302	Түлш, халаалт	290,104.96	314,643.92
210303	Цэвэр, бохир ус	4,323.40	4,428.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	212,295.11	203,832.48
210401	Бичиг хэрэг	7,323.09	2,428.15
210402	Тээвэр, шатахуун	34,389.15	12,570.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,593.20	1,946.70
210404	Ном, хэвлэл	126.10	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,694.50	27,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,290.00	0.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	149,879.07	159,887.03
2105	Нормативт зардал	135,635.77	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,502.11	0.00
210502	Хоол, хүнс	43,573.06	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,560.60	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,787.03	16,877.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,045.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,199.20	0.00
210604	Урсгал засвар	22,542.83	16,877.60
2107	Томилолт, зочны зардал	4,330.49	3,150.30
210702	Дотоод албан томилолт	4,330.49	3,150.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,174.74	32,569.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,061.99	29,655.35
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	620.00	728.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	338.15	480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	154.60	886.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	299,655.19	205,211.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	290,619.72	202,211.39
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,035.47	2,999.64

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,258,268.55	265,322.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,787.80	9,083.90
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	9,083.90
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,300.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,973.20	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	69,235.60	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,279.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,027,490.71	251,128.11
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	931,421.90	135,963.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	93,863.99	115,164.41
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,204.82	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	73,990.04	5,110.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	73,990.04	5,110.08
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	326,267.11	390,192.34
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	151,644.29	484,407.55
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	151,644.29	484,407.55
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	151,644.29	484,407.55
220001	Барилга байгууламж	18,805.26	247,311.76
221001	Их засвар	0.00	112,287.19
222001	Тоног төхөөрөмж	40,813.40	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	42,584.31	71,248.60
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	49,441.32	53,270.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	290.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-151,644.29	-484,407.55
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-74,200.00	-824.86
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	74,200.00	824.86
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	74,200.00	824.86
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	100,422.82	-95,040.08
101	Мөнгө, түүнгэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	378,529.70	478,952.52
20	Мөнгө, түүнгэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	478,952.52	383,912.45

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,773,839.94	1,415,917.07	3,134,640.06	7,324,397.07
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	317.63	317.63
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,773,839.94	1,415,917.07	3,134,957.69	7,324,714.70
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-317.63	0.00	-317.63
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00

7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	168,940.09	168,940.09
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,773,839.94	1,415,599.43	3,303,897.78	7,493,337.16
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,773,839.94	1,415,599.43	3,303,897.78	7,493,337.16
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,311,778.06	-1,240,598.67	2,391,857.52	-160,519.22
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,462,061.88	175,000.76	5,695,755.30	7,332,817.94
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,044,406.96	-2,044,406.96
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,462,061.88	175,000.76	3,651,348.34	5,288,410.97

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,778,722.20	1,389,896.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,141,172.30	958,224.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,140,172.30	958,224.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	360,649.40	344,748.71
210101	Үндсэн цалин	261,954.40	257,776.36
210102	Нэмэгдэл	80,268.30	73,553.35
210104	Урамшуулал	18,426.70	13,419.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,981.60	40,805.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,555.90	28,640.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,606.80	3,136.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,885.00	2,430.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	721.20	599.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,212.70	5,998.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	446,576.30	346,556.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,321.80	27,483.89
210302	Түлш, халаалт	407,514.40	314,643.92
210303	Цэвэр, бохир ус	7,740.10	4,428.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,079.80	39,079.80
210401	Бичиг хэрэг	1,423.90	1,423.90
210402	Тээвэр, шатахуун	8,772.20	8,772.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,883.70	1,883.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,000.00	27,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,450.00	16,877.60
210604	Урсгал засвар	17,450.00	16,877.60
2107	Томилолт, зочны зардал	3,159.00	3,150.30
210702	Дотоод албан томилолт	3,159.00	3,150.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,325.30	31,283.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,297.30	29,255.35

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	728.00	728.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420.00	420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	480.00	480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400.00	400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,950.90	135,723.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,950.90	132,723.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000.00	2,999.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	536,749.90	430,847.55
220001	Барилга байгууламж	322,000.00	247,311.76
221001	Их засвар	131,711.10	112,287.19
223001	Бусад хөрөнгө	83,038.80	71,248.60
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,800.00	824.86
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,800.00	824.86
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,778,722.20	1,432,224.66
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	238,745.50	238,745.50
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	238,745.50	238,745.50
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,021,952.40	1,077,074.48
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,021,952.40	1,077,074.48
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	518,024.30	116,404.68
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,800.00	116,404.68
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	417,224.30	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	240,201.86
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	224,666.59
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30	30
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	4	4

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	463,381.32	81,164.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	463,381.32	81,164.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	323,457.12	62,031.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,966.74	3,833.65
210401	Бичиг хэрэг	507.79	1,004.25
210402	Тээвэр, шатахуун	4,458.95	2,766.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	63.00
2105	Нормативт зардал	67,458.05	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,399.05	-
210502	Хоол, хүнс	2,175.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	884.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,521.83	-
210604	Урсгал засвар	15,521.83	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,340.19	400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,340.19	400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,170.31	57,798.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,040.31	57,798.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,130.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	139,924.20	19,132.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	126,787.80	9,083.90
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	9,083.90
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,973.20	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	69,235.60	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,579.00	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,136.40	10,048.31
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,931.58	10,048.31
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,204.82	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	463,378.69	81,164.12
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	463,378.69	81,164.12
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	444,888.36	80,797.16
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,490.33	366.96
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	(2.63)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2.63	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг дарга нь Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 56 дугаар зүйлийн 56.1-д “Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэртээ хууль тогтоомж, Засгийн газрын шийдвэр, харьяалах дээд шатны Засаг даргын шийдвэрийн гүйцэтгэлийг хангах, түүнчлэн тухайн Хурлын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий төрийн төлөөлөгч мөн” гэж заасан ба мөн хуулийн 59 дүгээр зүйлийн 59.1-д “Сумын Засаг дарга харьяалах нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасны дагуу 59.1.1-59.1.23-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлдэг байна.

Мөн Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасны дагуу 14.2.1-14.2.12-т заасан бүрэн эрхийг, мөн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4-д “Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь түүнд харьяалагдах төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасан бүрэн эрхийг тус тус хэрэгжүүлэн, Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаа аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид нэгтгэн тайлагнадаг байна.

Нийгмийн хариуцлагын гэрээний хүрээнд “Бороо Гоулд” ХХК нийгмийн салбар, ЖДҮ-г дэмжих, соёл урлагийн салбарт 210,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийсэн, 600,000.0 мянган төгрөгийн спорт заал баригдаж байгаа, “Лелминерал” ХХК 540 метр газарт 10,0 Квт трансформатор, шон суулгаж, цахилгааны утас татсан, “Элит Ланд” ХХК сумын цагдаагийн хэсэгт амартизатор, дугуй, бусад зүйл авч өгсөн, “Сэлба хүнс” ХХК Өгөөмөр багийн худаг засварт 1,600.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий худгийн насос, 60 метр утас, ПВС хоолой зэрэг дэмжлэг, “Тайшир Өргөө” ХХК агуулахын зориулалтаар 40 тонны контейнер хүлээлгэж өгсөн, А.Тэмүүжин сумын төвийн гэрэлтүүлгийн засварт 170 литр шатахуун өгсөн, “Арж Капитал” ХХК сумын төвийн 380 метр эвдрэлтэй замыг асфальт бетоноор хучсан, нэгдсэн хогийн цэгийн талбайд 25х50 метр хэмжээтэй 5метр өндөртэй ухмалын ажил хийж гүйцэтгэсэн, “Дуган Хад” ХХК нь “Өсөх нахиа цогцолбор” цэцэрлэгт тоглоом хэрэгсэл авч өгсөн зэрэг ажлууд хийгдсэн байна.

Барилга хот байгуулалтын яамны санхүүжилтээр “СУМЫН ХӨГЖИЛ, ИНЖЕНЕРИЙН ДЭД БҮТЦИЙН ХАНГАМЖ” төслийн хүрээнд Борнуур суманд нийт 43 худаг угсарч, 200мм болон 150 мм диаметртэй дулаалгатай бохирын хоолойг 1300 метр газар суурилуулах ажлыг “Сайн Констракшн” ХХК хийж гүйцэтгэсэн байна. Аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар “Спорт, чийрэгжүүлэлт, тоглоомын талбай”-н ажлыг “Азиякомплект монтаж” ХХК хийж гүйцэтгэсэн байна.

Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны “Сумдын 2022 оны үйл ажиллагааны үр дүнгийн тухай” А/45 дугаар захирамжаар сумдын 2022 оны үйл ажиллагааг дүгнэхэд тус сум нь 85,3 хувьтай, “Ногоон хөгжил-Баялаг бүтээгчид”-ийг дэмжих урианы жилийн хэрэгжилт 86,2 хувьтай тус тус дүгнэгдсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Борнуур сумын Засаг дарга нь үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын Үндсэн хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль Шилэн дансны тухай хууль зэргийг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамрагдаагүй, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Сумын Засаг даргын баталсан удирдамж төлөвлөгөөний дагуу дотоод хяналт шалгалтын төлөвлөгөөнд 2022 онд 12 төрлийн ажил төлөвлөж байгууллагуудад зөвлөн туслах ажил, шатахууны зарцуулалт, мал эмнэлгийн нэгжүүдийн үйл ажиллагааг шалгах, өргөдөл гомдлын байдалд дүгнэлт хийх, ургац хураалтын мэдээ цуглуулалт үр дүн, албан томилолтын тооцоо гүйцэтгэл материалын бүрдэлд, гоожингийн орлогын бүрдүүлэлтэд тус тус хяналт тавьж ажилласан байна.

Төлөвлөлтийн үе шатанд дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын нэгтгэсэн тайланд мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 5,318,452.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,207,983.3 мянган төгрөгөөр буюу 29,3 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/мянган төгрөгөөр/
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	478,952.52	383,912.45	95,040.08
Авлага	394,998.31	221,545.50	173,452.81
Бараа материал	365,357.84	185,156.92	180,200.91
Үндсэн хөрөнгө	6,287,126.61	4,527,837.38	1,759,289.23
Нийт хөрөнгө	7,526,435.28	5,318,452.25	2,207,983.03
Ор төлбөр	33,098.12	30,041.28	3,056.84
Засгийн газрын хуьт оролцоо /Эздийн өмч/	7,493,337.16	5,288,410.97	2,204,926.19
Ор төлбөр ба цэвэр хөрөнгө / өмчийн дүн	7,526,435.28	5,318,452.25	2,207,983.03

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 383,912.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 95,040.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь орон нутгийн ерөнхий орлогын данс 133,192.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 79,997.3 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн эцсийн үлдэгдэл 88,939.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 126,025.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

Авлагын эцсийн үлдэгдэл 221,545.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 173,452.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллага ЕБС, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төвийн 1,160,532.5 мянган төгрөгийн авлагыг шилжүүлж, хоршоо хөгжүүлэх сангийн авлага 113,159.8 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос буурснаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 185,156.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 180,200.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагууд харьяа байгууллагууддаа санхүүгийн тайлангаа нэгтгэдэг болсноор Эрүүл мэндийн төвийн 69,892.6 мянган төгрөг, ЕБС-ийн 89,536.1 мянган төгрөг, Цэцэрлэгийн 29,650.9 мянган төгрөг, Соёлын төвийн 33,154.3 мянган төгрөгийн, нийт 222,234.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлсэн нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 4,527,837.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,759,289.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн ЕБС, Цэцэрлэг, Эмнэлэг, Соёлын төвийн байгууллагуудын 3,319,454.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлснээс шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 5,288,410.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,204,926.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн ЕБС, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн, Соёлын төвийн байгууллагуудын авлага, засгийн газрын сан, дахин үнэлгээний нэмэгдлийг өмнөх үеийн үр дүн дансанд хааж, тайлант оны үр дүн 3,083,484.8 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалсан байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 383,912.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 95,040.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

үндэстэн, этносоциал хөрөнгийн үндэсгүй.

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	478,952.50	383,912.40	-95,040.00
Төгрөг	478,952.50	383,912.40	-95,040.00
Төрийн сангийн харилцах	477,298.80	382,295.50	-95,003.30
Арилжааны банк дахь харилцах	1,653.70	1,616.90	-36.7
Дүн	478,952.50	383,912.40	-95,040.00

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн Төрийн сангийн харилцах дансны эцсийн үлдэгдэл 382,295.5 мянган төгрөгийн 34,8 хувь буюу 133,192.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогын, 23,2 хувь буюу 88,939.8 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн, 35,5 хувь буюу 135,706.0 мянган төгрөгийг хоршоо хөгжүүлэх сангийн дансны үлдэгдэл эзэлж байна. Арилжааны банканд эмийн эргэлтийн сангийн үлдэгдэл 1,596.2 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын дансны үлдэгдэл 20.6 мянган төгрөг байршиж байна.

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 95,040.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь орон нутгийн ерөнхий орлогын данс 133,192.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 79,997.3 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн эцсийн үлдэгдэл 88,939.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 126,025.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 221,545.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 173,452.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

			/мянган төгрөгөөр/
Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,261.41	2,132.40	2,129.01
Байгууллагаас авах авлага	93,164.29	35,000.00	58,164.29
Хувь хүмүүсээс авах авлага	297,572.61	184,413.10	113,159.51
Дүн	394,998.31	221,545.50	173,452.81

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын жилийн эцсийн үлдэгдэл 221,545.5 мянган төгрөгийн 83,1 хувийг буюу 184,233.1 мянган төгрөгийг хүмүүсээс авах авлага эзэлж байна. Энэ нь хоршоо хөгжүүлэх сангийн авлага байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 185,156.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 180,200.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	45,314.20	235.14	(45,079.06)
Тусгай зориулалтын материал	35,205.50	235.14	(34,970.36)
Эм боох материал	10,108.70	-	(10,108.70)
Хангамжийн материал	320,043.48	184,921.75	(135,121.73)
Бичиг хэргийн материал	871.09	-	(871.09)
Аж ахуйн материал	310,838.00	176,389.50	(134,448.50)
Сэлбэг хэрэгсэл			-
Түлш шатах тослох материал	3,088.30	-	(3,088.30)
Барилгын засварын материал			-
Хүнсний материал	2,142.09	-	(2,142.09)
Бусад хангамжийн материал	3,104.00	8,532.25	5,428.25
Нөөцийн бараа			-
Дүн	365,357.68	185,156.89	(180,200.79)

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 185,156.8 мянган төгрөгийн 137,424.7 мянган төгрөг буюу 74,2 хувийг эмийн эргэлтийн сан, 39,855.8 мянган төгрөг буюу 21,5 хувийг ЗДТГ, 4,3 хувийг ИТХ-ын бараа материал эзэлж байна.

Бараа материалын оны эцсийн үлдэгдэл 180,200.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих ЕБС-ийн 89,536.1 мянган төгрөг, Цэцэрлэгийн 29,650.9 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн төвийн 69,892.6 мянган төгрөг, Соёлын төвийн 33,154.3 мянган төгрөг, нийт 222,234.0 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг улсын төсвийн байгууллагад шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 5,318,452.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,759,289.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	8,814,307.44	6,437,612.55	(2,376,694.89)
Барилга, байгууламж, орон сууц	2,701,509.67	323,215.29	(2,378,294.38)
Авто тээврийн хэрэгсэл	233,396.75	416,497.34	183,100.59
Машин тоног төхөөрөмж	563,912.99	132,212.59	(431,700.40)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	358,179.89	101,435.97	(256,743.92)
Зам гүүрийн байгууламж	1,378,984.14	1,378,984.14	-
Түүх соёлын дурсгалт зүйл	2,349.24	-	(2,349.24)
Бусад үндсэн хөрөнгө	3,551,987.21	4,085,267.22	533,280.01
Номын фонд	23,987.55	-	(23,987.55)
Биет бус хөрөнгө	173,174.60	88,169.00	(85,005.60)
Программ хангамж	4,581.00	2,545.00	(2,036.00)
Бусад биет бус хөрөнгө	168,593.60	85,624.00	(82,969.60)
Дүн	8,987,482.04	6,525,781.55	(2,461,700.49)

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн 6,525,781.5 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн 99,7 хувь буюу 6,511,306.7 мянган төгрөгийг сумын ЗДТГ, үлдэх хувийг эмийн эргэлтийн сан, ИТХ, сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгө эзэлж байна.

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 2,461,700.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 890,772.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагууд ЕБС-ийн 1,361,277.1 мянган төгрөгийн, Цэцэрлэгийн 809,456.2 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн төвийн 992,389.6 мянган төгрөгийн, Соёлын төвийн 156,331.6 мянган төгрөгийн, нийт 3,319,454.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт:

ЗДТГ-ын 6 ширхэг үндсэн хөрөнгийн 6,070.3 мянган төгрөгийн элэгдэл дутуу бодогдсон алдааг аудитын явцад залруулсан.

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 3,312.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,283.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/ мянган төгрөгөөр /			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	224.40	224.40	0.00
Байгууллагад төлөх өглөг	32,873.71	29,816.87	-3,056.84
Дүн	33,098.11	30,041.27	-3,056.84

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Өр төлбөр дансны эцсийн үлдэгдэл 3,056.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь улсын төсвийн байгууллагууд болох сургууль, соёлын төвийн өглөг шилжсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөрийн жилийн эцсийн 30,041.2 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн 20,537.3 мянган төгрөг нь байгаль хамгаалах сангийн, 7,972.0 мянган төгрөг нь эмийн эргэлтийн сангийн, 1,307.5 мянган төгрөг нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн өглөг эзэлж байна.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 5,288,410.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,204,926.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 9. Засгийн газрын хувь оролцоо

/ мянган төгрөгөөр /			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал / Засгийн газрын сан / орон нутгийн сан	2,773,839.94	1,462,061.87	-1,311,778.07
Хуримтлагдсан үр дүн	4,719,497.21	3,826,349.09	-893,148.12
Өмнөх үеийн үр дүн	3,134,957.69	5,695,755.30	2,560,797.61
Тайланг үеийн үр дүн	168,940.09	(2,044,406.96)	-2,213,347.05
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,415,599.43	175,000.75	-1,240,598.68
Дүн	7,493,337.15	5,288,410.96	-2,204,926.19

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 2,204,926.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагуудын хөрөнгийг шилжүүлснээр засгийн газрын сан 1,311,778.0 мянган

төгрөгөөр, хөрөнгийн дахин үнэлгээ 1,240,598.6 мянган төгрөгөөр буурч, өмнөх үеийн үр дүн 2,560,797.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант үеийн үр дүн 2,213,347.0 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төв аймгийн Борнуур сумын орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 1,127,564.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 530,439.5 мянган төгрөг, 2022 оны төсвийн жилийн урсгал үйл ажиллагааны зардлыг 1,127,564.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Борнуур сумын ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн “Сумын 2022 оны төсөв батлах тухай” 05 дугаар тогтоолоор 2022 онд төсөвт төвлөрүүлэх татварын ба татварын бус орлогыг 530,439.5 мянган төгрөгөөр, төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг 1,626,275.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Борнуур сумын ИТХ-ын 2022 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн “Орон нутгийн төсвийн шилжих үлдэгдлийн жагсаалт төсөв батлах тухай” 06 дугаар тогтоолоор орон нутгийн төсвийн шилжих үлдэгдлийг 202,258.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн 12 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 1,021,952.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 100,800.0 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн шилжих үлдэгдлээс 110,000.0 мянган төгрөг, төсвийн урьд оны шилжих үлдэгдлээс 417,224.3 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 1,077,074.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 116,404.6 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангийн шилжих үлдэгдлээс 1,077,074.4 мянган төгрөг, төсвийн урьд оны шилжих үлдэгдлээс 238,745.5 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлж, 128,359.8 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлж төсвийн тохируулга хийгдсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,389,896.8 мянган төгрөг буюу 78,1 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, НДШ-ийн зардал 23,077.1 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой зардал 100,019.9 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардал 572.4 мянган төгрөг, дотоод томилолтын зардал 8.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ 1,041.9 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 57,227.7 мянган төгрөг, урсгал шилжүүлэг 1,000.0 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардал 105,902.3 мянган төгрөгөөр хэмнэснээс шалтгаалсан байна.

Цалин шимтгэлийн зардал орон тоо дутуу ажилласнаас, хөрөнгийн зардал тендер сонгон шалгаруулалттай холбоотойгоор хэмнэгдсэн байна.

Хүснэгт 10. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Орон нутгийн хөгжлийн сан - хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээ	536,749.90	430,847.55	105,902.35	80.27%
2	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага - үндсэн үйл ажиллагааны зардал	550,334.30	486,142.58	64,191.72	88.34%
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан - үндсэн үйл ажиллагааны зардал	100,800.00	824.86	99,975.14	0.82%
4	Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага - үндсэн үйл ажиллагааны зардал	90,507.10	77,981.23	12,525.87	86.16%
5	Ерөнхий боловсролын сургууль - тогтмол зардал	207,902.70	204,447.63	3,455.07	98.34%
6	Сургуулийн өмнөх боловсрол - тогтмол зардал	118,867.50	110,753.34	8,114.16	93.17%
7	Эрүүл мэндийн төв - тогтмол зардал	37,597.00	35,338.49	2,258.51	93.99%
8	Соёлын үйлчилгээ - тогтмол зардал	135,963.70	43561.14535	92,402.55	32.04%
		1,778,722.20	1,389,896.82	388,825.38	78.14%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар сумын Засаг даргын тамгын газар 80,397.1 мянган төгрөг, ИТХ 450.0 мянган төгрөг, соёлын төв 316.9 мянган төгрөг нийт 81,164.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хөтөлбөр хэрэгжих хугацаанд нийт 8 хөтөлбөрийн 20 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 11. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	70105- Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага	2022.01.01 2022.12.31	Сумын ИТХТ, тэргүүлэгчдийн бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай ажил үйлчилгээгээр хангах, мэргэшсэн тогтвортой өндөр чадавх бүхий аппарат бүрдүүлж, хуралдааныг зохион байгуулж, мэдээллээр тасралтгүй хангахад оршино. Жилд 4-өөс доошгүй удаа хурал хийнэ.	Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгч, тэргүүлэгчдийн бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай ажил үйлчилгээгээр хангах, мэргэшсэн тогтвортой өндөр чадавх бүхий аппарат бүрдүүлж, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын, тэргүүлэгчдийн хуралдааныг зохион байгуулж жилд 4 удаа хуралдсан байна. Хэрэгжилт 96.4 %	89,757.0	77,931.2

2	70106- Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	2022.01.01 2022.12.31	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага 8 зорилт, хэрэгжүүлэх 168 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 93,0%	550,334.3	539,283.3
3	70106-Хоршоо хөгжүүлэх сан	2022.01.01 2022.12.31	2022 оны 2 сард Сум хөгжүүлэх санг шинээр Хоршоо хөгжүүлэх сан болгон журмыг дагаж мөрдөх	2022 оны 02 сараас Хоршоо хөгжүүлэх сан болж журмын дагуу шинэчлэгдсэн. Хэрэгжилт 100%	100,800.0	824.8
			ИТХ-н өгсөн даалгаврын хэрэгжилтийг мөрдөн ажилласан.	Хоршоо хөгжүүлэх сангаас 2022 онд зээл олгоогүй Сумын ИТХ -с хугацаа хэтрэлттэй зээл эргэн төлөлтийг оруулах шаардлага тавьсан.		
4	71802-Ерөнхий боловсролын сургууль	2022.01.01 2022.12.31	Ерөнхий боловсрол сургууль нь 3 зорилт 28 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	2022 онд “Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ” сургуулийн дундаж 69.1%, Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 94.6%, “	207,902.7	204,447.7
5	71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	2022.01.01 2022.12.31	Сургуулийн өмнөх боловсрол нь 6 зорилт 30 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 92.3 %	118,867.5	110,573.3
6	71702-Соёлын үйлчилгээ	2022.01.01 2022.12.31	Соёлын төв нь 7 зорилт 18 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 96%	66,173.9	45,548.3
7	71602-Эрүүл мэндийн төв	2022.01.01 2022.12.31	Нийт 8 төрлийн үзлэгт 3624 хүн, Эрүүл мэндийн даатгалын 4 багцын тусламж үйлчилгээнд 950 иргэдийг хамруулна.	Нийт 8 төрлийн эрт илрүүлэг үзлэгт 3624 хүн хамрагдснаас артерийн гипертензийн үзлэгт 913/91.8 % чихрийн шижин өвчний эрт илрүүлэг үзлэгт 659 хүн 90.8%, умайн хүзүүний эрт илрүүлэг 140/96.2% БЗДХ илрүүлэх 463/92.3%, хөхний хавдрын эрт илрүүлэг үзлэгт 1167/94.1%, БЗДХ илрүүлэгт 507/83.1%, В,С гепатитын эрт илрүүлэг үзлэгт 238/80.4% хамрагдаж нийт 89.4% тай байна. ЭМД-ын 4 багцын тусламж үйлчилгээний Өдрийн эмчилгээний багц- 123 иргэн Сэргээн засах эмчилгээний багц 256 иргэн гэрийн эргэлтийн багцад- 221 иргэн, Оношилгоо шинжилгээний багц 350 иргэн нийт 950 иргэн тус тус хамрагдсан	36,532.8	35,338.5
8	70106-Орон нутгийн хөгжлийн сан	2022.01.01 2022.12.31	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр шинээр хэрэгжих 11 төсөл 498,711.0 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгэхээс 426,920.6 мянган төгрөгөөр бүрэн хийж гүйцэтгэсэн.	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар төлөвлөгөөнд тусгагдсан 11 ажил бүрэн хийгдсэн. Хэрэгжилт 100%	566,574.5	430,847.5
Нийт дүн					1,736,947.1	1,444,794.6

Хоршоо хөгжүүлэх сангаас тайлант онд шинээр зээл олгоогүй, хугацаа хэтэрсэн авлага барагдуулах ажил хийгдсэнтэй холбоотой хэрэгжилт гараагүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын орлого бүрдүүлэлт, шилэн дансны мэдээллийг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Хүрэлбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт сумын Засаг даргын 2023 оны 3 дугаар сарын 04-ний өдрийн 03/04 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг 4,416,462.3 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 66,246.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 49,685.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг дарга нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний талаар мэдээлэл ирүүлээгүй болно.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудсанд өөрчлөгдсөн ерөнхий нягтлан бодогчийн нэрийг солиогүй, тайлант онд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 53 мэдээлэл, мэдээлээгүй мэдээлэл байхгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын эхний хагас жилийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн, сумын Засаг даргын 2022 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн 01/192 дугаартай албан бичгээр хэрэгжилтийг ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	2,672.0	1	2,672.0	100%
Албан шаардлага	1	94,360.2	1	94,360.2	100%
Зөвлөмж	3	37,014.0	3	37,014.0	100%
Нийт дүн	4	134,046.2	4	134,046.2	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулга хийгдээгүй бөгөөд нийт 34,056.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 34,056.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, шилэн дансны хуулийг хэрэгжилтийг хангуулах 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Албан шаардлага

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө 5 нэр төрлөөр, нийт орлогын төлөвлөгөө 34,056.6 мянган төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1-д "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 53 мэдээлэл байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх" гэж заасантай бүрэн нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд нь иж бүрэн мэдээлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	2	41,070.3	2	41,070.3			2	121,672.1				
БОНСБС	1	550.0			1	550.0	1	550.0				
Дүн	3	41,620.3	2	41,070.3	1	550.0	3	41,620.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	1	34,056.6			1	34,056.6						
ЗДТГ	8	209,840.0	2	16,859.9	5	174,795.4	1	18,184.7				
ИТХ	2	4,783.5	1	320.5	1	4,463.0						
ОНХС	1	3,518.8					1	3,518.8				
ЭЭС	1	3,026.1					1	3,026.1				
Дүн	13	255,225.6	3	17,180.4	7	213,315.0	3	24,729.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Засаг дарга	1	0.0					1	0.0
ОНХС	1	436,908.3					1	436,908.3
ХХС	1	17,793.0					1	17,793.0
ИТХ	1	0.0					1	0.0
Дүн	4	454,701.3					4	454,701.3
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	4	454,701.3					4	454,701.3