



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/03/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ 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: amariargalo@audit.gov.mn

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

Товчилсон үгийн жагсаалт	3
Хүснэгтийн жагсаалт	3
1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	17
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	17
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	18
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	18
3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө	19
3.4.2 Авлага.....	19
3.4.3 Бараа материал	19
3.4.4 Үндсэн хөрөнгө	20
3.4.5 Өр төлбөр	21
3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	21
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	21
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	22
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	22
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	23
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат. хүрэх үр дүн	23
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	25
4.1 Ерөнхий зүйл	25
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	25
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	25
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	25
4.5 Завсрын аудитын үр дүн. өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	26
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	26
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	26
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	26
5.3 Зөвлөмж	26
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	27

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

Хүснэгтийн жагсаалт

Хүснэгт 1 Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт.....	18
Хүснэгт 2 Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл.....	19
Хүснэгт 3 Авлагын үлдэгдэл	19
Хүснэгт 4 Бараа материалын үлдэгдэл	19
Хүснэгт 5 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл	20
Хүснэгт 6 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл	21
Хүснэгт 7 Засгийн газрын хувь оролцоо	21
Хүснэгт 8 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл	22
Хүснэгт 9 Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт	23
Хүснэгт 10 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	26

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 01/239
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА А.МӨНГӨНБАЯР ТАНАА

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 Эрдэнэ 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 Эрдэнэ 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов 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 94,2 хувьтай, "Ногоон хөгжил-Баялаг бүтээгчид"-ийг дэмжих урианы жилийн хэрэгжилт 93,5 хувьтай тус тус дүгнэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторов 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 8,692,710.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 146,811.5 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.

G/Архив/Alban bichig 2023/ A4

19020452

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	1,311,601.20	2,418,797.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	460,385.50	1,618,074.93
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	460,385.50	1,618,074.93
31210	Төгрөг	460,385.50	1,618,074.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	457,899.03	1,616,884.74
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,449.47	1,190.19
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	37.00	0.00
33	АВЛАГА	535,458.18	537,561.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	38,217.41	0.00
33500	Бусад авлага	497,240.76	537,561.34
33510	Байгууллагаас авах авлага	182,149.26	216,373.92
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	315,091.51	321,187.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	315,757.52	263,160.93
35100	Түүхий эд материал	100,951.66	81,471.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	41,037.83	25,976.04
35130	Эм боох материал	59,913.83	55,495.84
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	11,072.47	11,072.47
35400	Хангамжийн материал	166,426.72	133,559.92
35410	Бичиг хэргийн материал	733.20	248.00
35420	Аж ахуйн материал	51,303.36	15,614.76
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,514.80	5,281.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	773.06	0.00
35450	Барилгын засварын материал	240.00	0.00
35460	Хүнсний материал	8,777.79	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	101,084.51	112,415.86
35600	Мал амьтад	37,306.67	37,056.67
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,836,046.32	1,578,761.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,836,046.32	1,578,761.39
39200	Биет хөрөнгө	7,724,504.32	1,564,965.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,645,288.25	1,336,761.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,860,616.83	-380,080.12
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	489,186.94	360,099.51
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-223,882.05	-177,583.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	940,708.51	411,311.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-630,299.90	-301,591.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	286,052.69	51,766.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-210,313.51	-47,275.96
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	64,200.00	64,200.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,200.00	-64,200.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,610.80	10,610.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	289,132.34	337,899.59
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,778.55	-36,953.10
39217	Ном	35,415.61	0.00

39300	Биет бус хөрөнгө	111,542.00	13,796.38
39301	Програм хангамж	5,935.00	4,672.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,500.00	-2,610.13
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	108,552.50	11,734.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-445.50	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,147,647.51	3,997,558.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	36,291.30	12,687.34
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	36,291.30	12,687.34
41300	Өглөг	36,291.30	12,687.34
41360	Бусад өглөг	36,291.30	12,687.34
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	36,278.45	12,478.71
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	12.85	118.20
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	0.00	90.43
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,111,356.21	3,984,871.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,111,356.21	3,984,871.25
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,276,153.70	533,911.87
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,276,153.70	533,911.87
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	0.00	100.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	5,894,041.14	3,306,091.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,169,255.61	2,213,747.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-275,214.46	1,092,344.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	941,161.37	144,767.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,147,647.51	3,997,558.59

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)	6,334,669.60	3,862,249.89
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	947,825.60	2,069,842.15
110	Орлогын албан татвар	149,357.85	491,703.34
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	149,357.85	502,223.52
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	288,908.26
110002	Үйл ажиллагааны орлого	96,620.39	130,823.72
110003	Хөрөнгийн орлого	18,738.26	15,246.38
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	24,776.18	47,592.00
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	9,223.03	19,653.16
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-10,520.18
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-10,520.18
113	Хөрөнгийн албан татвар	70,432.08	108,328.02
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	50,724.10
113002	Бууны албан татвар	3,435.00	3,390.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	66,997.08	54,213.92
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	728,035.66	1,469,810.79

1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	46,853.80	24,417.09
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	12,276.04	6,364.48
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	10,940.36	10,340.61
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	23,637.40	7,712.00
1181	Газрын төлбөр	116,693.81	373,568.89
118101	Газрын төлбөр	116,693.81	373,568.89
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	564,488.06	1,071,824.80
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	551,721.20	1,034,897.75
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	12,766.86	36,927.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	757,060.37	457,669.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	757,060.37	457,669.76
120003	Торгуулийн орлого	109,375.40	80,102.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,948.43	31,122.11
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,722.56	6,487.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,225.87	24,635.00
120009	Бусад орлого	52,695.36	25,202.58
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	131,319.86	106,567.88
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	109,588.11	88,882.28
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	248,846.44	261,367.42
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	315,462.99	42,190.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,629,783.63	1,334,737.99
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,974,338.80	349,262.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,851,763.70	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	122,575.10	349,262.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	195,371.79	372,252.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,049.44	372,252.69
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	74,322.35	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,311,057.26	613,223.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,849,722.40	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	59,965.86	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	401,369.00	613,223.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	149,015.79	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	149,015.79	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,265,741.01	1,671,521.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,265,741.01	1,671,521.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,124,821.39	1,610,200.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,667,500.95	401,897.87

210101	Үндсэн цалин	1,121,590.59	273,407.01
210102	Нэмэгдэл	358,406.33	60,519.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,384.42	0.00
210104	Урамшуулал	91,688.02	21,562.36
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,431.59	46,408.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	230,115.29	50,843.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	162,560.76	36,525.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,176.10	3,645.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,573.76	2,899.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,344.53	705.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,460.14	7,067.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	592,696.74	643,297.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,092.60	63,540.95
210302	Түлш, халаалт	537,606.64	543,304.21
210303	Цэвэр, бохир ус	19,997.50	36,452.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,352.14	94,455.75
210401	Бичиг хэрэг	7,570.69	6,884.15
210402	Тээвэр, шатахуун	47,801.11	50,275.41
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,742.47	7,787.59
210404	Ном, хэвлэл	170.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,797.31	16,640.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,071.65	12,868.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,198.92	0.00
2105	Нормативт зардал	470,482.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	369,890.91	0.00
210502	Хоол, хүнс	94,604.43	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,986.65	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,351.57	19,044.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,450.97	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	10,800.60	19,044.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,922.30	9,603.20
210702	Дотоод албан томилолт	3,922.30	9,603.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,199.10	50,744.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,127.62	46,288.14
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576.00	1,164.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,424.25	1,498.83
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,216.07	1,087.77
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	322.00	210.80
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	449.16	404.58
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	84.00	0.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	0.00	90.43
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,044,201.32	340,314.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	304,930.30	215,353.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,669.28	3,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	734,601.73	121,960.89

212	ТАТААС	73,536.00	0.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	73,536.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	73,536.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,067,383.62	61,321.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,574.40	61,321.34
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	20,945.10
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,993.60	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,608.80	36,609.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,224.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,748.00	3,766.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,911,814.13	0.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,849,722.40	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,091.73	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	91,995.09	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	91,995.09	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	68,928.59	2,190,728.07
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	344,143.06	1,098,383.89
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	32,921.66	0.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	4,749.80
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	232.00	596.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	308,959.64	1,031,085.94
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	2,029.76	61,952.15
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-275,214.46	1,092,344.19

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)	5,875,330.65	3,719,535.39
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	947,825.60	2,069,842.15
110	Орлогын албан татвар	149,357.85	491,703.34
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	149,357.85	502,223.52
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	288,908.26
110002	Үйл ажиллагааны орлого	96,620.39	130,823.72
110003	Хөрөнгийн орлого	18,738.26	15,246.38
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	24,776.18	47,592.00
110006	Урлагийн тоглолт, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал	9,223.03	19,653.16
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-10,520.18
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-10,520.18

113	Хөрөнгийн албан татвар	70,432.08	108,328.02
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.00	50,724.10
113002	Бууны албан татвар	3,435.00	3,390.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	66,997.08	54,213.92
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	728,035.66	1,469,810.79
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	46,853.80	24,417.09
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	12,276.04	6,364.48
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	10,940.36	10,340.61
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	23,637.40	7,712.00
1181	Газрын төлбөр	116,693.81	373,568.89
118101	Газрын төлбөр	116,693.81	373,568.89
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	564,488.06	1,071,824.80
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	551,721.20	1,034,897.75
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	12,766.86	36,927.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	366,448.42	315,455.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	366,448.42	315,455.26
120003	Торгуулийн орлого	109,375.40	80,102.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	77,190.79	99,497.59
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,964.92	74,862.59
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,225.87	24,635.00
120009	Бусад орлого	52,695.36	25,202.58
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	127,186.87	110,653.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,561,056.63	1,334,237.99
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,974,338.80	349,262.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,851,763.70	0.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	122,575.10	349,262.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	261,862.44	371,752.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	126,644.79	371,752.69
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	135,217.66	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,311,057.26	613,223.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,849,722.40	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	59,965.86	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	401,369.00	613,223.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,798.13	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,798.13	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,398,191.92	1,666,605.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,398,191.92	1,666,605.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,257,272.29	1,596,615.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,705,718.36	402,497.87
210101	Үндсэн цалин	1,159,394.63	274,007.01
210102	Нэмэгдэл	358,419.70	60,519.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,784.42	0.00
210104	Урамшуулал	91,688.02	32,157.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,431.59	35,813.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	229,787.84	50,843.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	162,233.32	36,525.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,176.10	3,645.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,573.76	2,899.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,344.53	705.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,460.14	7,067.35

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	592,352.01	643,759.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,243.21	63,740.53
210302	Түлш, халаалт	537,111.31	543,329.16
210303	Цэвэр, бохир ус	19,997.50	36,452.20
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	238.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	210,581.68	205,931.59
210401	Бичиг хэрэг	7,642.19	6,884.15
210402	Тээвэр, шатахуун	44,998.39	49,889.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,742.47	7,787.59
210404	Ном, хэвлэл	170.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,645.81	16,807.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,269.14	12,868.20
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	84.00	268.70
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	124,029.69	111,426.64
2105	Нормативт зардал	115,050.14	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,084.20	0.00
210502	Хоол, хүнс	91,921.69	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,044.25	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,900.60	19,044.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	10,800.60	19,044.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,922.30	9,603.20
210702	Дотоод албан томилолт	3,922.30	9,603.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,215.43	55,643.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,227.95	51,277.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576.00	1,164.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,424.25	1,498.83
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,216.07	1,087.77
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	322.00	210.80
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	449.16	404.58
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	372,743.94	209,292.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	368,075.06	206,292.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,668.88	3,000.00
212	ТАТААС	73,536.00	0.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	73,536.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	73,536.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,067,383.62	69,989.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,574.40	61,321.34
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	20,945.10
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,993.60	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,608.80	36,609.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,224.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,748.00	3,766.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,911,814.13	0.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,849,722.40	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,091.73	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	91,995.09	8,668.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	91,995.09	8,668.28

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	477,138.74	2,052,929.93
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	679,198.66	814,644.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	679,198.66	814,644.50
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	679,198.66	814,644.50
221001	Их засвар	135,180.85	543,459.53
222001	Тоног төхөөрөмж	143,514.00	130,698.04
223001	Бусад хөрөнгө	24,909.80	29,070.13
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	375,594.02	111,416.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-679,198.66	-814,644.50
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-60,232.00	-80,596.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	60,232.00	80,596.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	60,232.00	80,596.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-262,291.93	1,157,689.43
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	722,677.42	460,385.50
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	460,385.50	1,618,074.93

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 оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,276,153.70	941,161.37	6,169,255.61	9,386,570.68
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,276,153.70	941,161.37	6,169,255.61	9,386,570.68
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
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	-275,214.46	-275,214.46
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,276,153.70	941,161.37	5,894,041.14	9,111,356.21
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,276,153.70	941,161.37	5,894,041.14	9,111,356.21
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,742,141.83	-796,393.95	-3,680,293.36	-6,218,829.14
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	534,011.87	144,767.42	2,213,747.78	2,892,527.07
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	1,092,344.19	1,092,344.19
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	534,011.87	144,767.42	3,306,091.96	3,984,871.25

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	2,546,349.10	2,149,824.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,556,593.80	1,461,013.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,516,126.60	1,420,637.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,239.80	398,566.28
210101	Үндсэн цалин	286,038.20	271,287.81
210102	Нэмэгдэл	73,055.40	60,519.61
210104	Урамшуулал	20,332.70	30,945.36
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,813.50	35,813.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,426.60	50,503.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,215.10	36,185.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,802.60	3,645.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,042.30	2,899.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	760.70	705.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,605.90	7,067.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	654,524.30	643,521.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	61,599.90	63,740.53
210302	Түлш, халаалт	567,105.40	543,329.16
210303	Цэвэр, бохир ус	25,819.00	36,452.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	83,956.10	69,883.26
210401	Бичиг хэрэг	6,375.40	6,375.35
210402	Тээвэр, шатахуун	35,445.70	35,445.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,095.00	7,787.59
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	28,240.00	15,475.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800.00	4,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,050.00	19,044.00
210604	Урсгал засвар	19,050.00	19,044.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,683.40	9,603.20
210702	Дотоод албан томилолт	9,683.40	9,603.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	85,471.80	54,651.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,431.80	51,277.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840.00	576.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500.00	1,498.83
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,450.00	1,087.77
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250.00	210.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,774.60	174,863.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,774.60	171,863.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000.00	3,000.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,467.20	40,376.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,467.20	40,376.24
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,609.40	36,609.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,857.80	3,766.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	860,547.30	608,215.00
221001	Их засвар	653,699.50	408,446.83
222001	Тоног төхөөрөмж	189,635.60	170,698.04
223001	Бусад хөрөнгө	17,212.20	29,070.13
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	129,208.00	80,596.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	129,208.00	80,596.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,546,349.10	2,204,325.65
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	349,262.30	349,262.30
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	349,262.30	349,262.30
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,658,431.80	1,780,200.76
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,658,431.80	1,780,200.76
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	538,655.00	74,862.59
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	129,208.00	74,862.59
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	409,447.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	106,471.77
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	152,341.87
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	261,825.44	371,789.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	261,825.44	171,789.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	236,458.77	45,860.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	2,719.20
210101	Үндсэн цалин	0.00	2,719.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	339.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	339.90
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	319.39	1,944.00
210401	Бичиг хэрэг	319.39	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	1,944.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,747.95	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,747.95	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,391.43	40,857.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,391.43	40,857.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,366.67	125,928.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,240.80	20,945.10
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	20,945.10
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,608.80	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,224.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,408.00	0.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,125.87	104,983.60
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,125.87	104,946.60
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	37.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	200,000.00	200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	200,000.00	200,000.00
221001	Их засвар	200,000.00	200,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	261,862.44	371,752.69
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	261,862.44	371,752.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	126,644.79	371,752.69
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	135,217.66	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	37.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37.00	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Эрдэнэ 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.

ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар тэжээлийн цех байгуулах ажлыг 99,100.0 мянган төгрөгөөр, сүү хөргөлтийн барилгын ажлыг 21,900.0 мянган төгрөгөөр, соёлын төвийн засварын ажлыг 308,000.0 мянган төгрөгөөр тус тус хийж гүйцэтгэсэн байна. Мөн эрэн хайх аврах бүлгийн барилгын ажил, хашаажуулах ажил, цэцэрлэгийн биеийн тамирын талбайн тохижилтын ажил, бага сургуулийн заалны засвар зэрэг томоохон ажлуудыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Нийгмийн хариуцлагын гэрээний хүрээнд Өвөржанчивлан суурин, нэгдүгээр багийн хогийн цэгийг булж дарсан байна.

Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/45 дугаар захирамжаар сумдын 2022 оны үйл ажиллагааг дүгнэхэд тус сум нь 94,2 хувьтай, “Ногоон хөгжил-Баялаг бүтээгчид”-ийг дэмжих урианы жилийн хэрэгжилт 93,5 хувьтай тус тус дүгнэгдсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрдэнэ 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.

Дотоод хяналтын төлөвлөгөөг 2022 онд нийт 12 ажил үүрэг гүйцэтгэхээр төлөвлөн батлуулсан байна. Сумын Засаг даргын тамгын газрын даргаар томилогдсон ажлын хэсэг нь удирдамж батлуулан байгууллагуудын өмч хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, анхан шатны баримтын хөтлөлт, бараа материалын зарцуулалт, хөрөнгө оруулалтын ажлын явцын гүйцэтгэл, шилэн дансны хөтлөлт, Засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт шинжилгээ хийж, зөвлөмж, хугацаатай үүрэг даалгавар өгч хэрэгжилтийг тооцон 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 Эрдэнэ сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Төв аймгийн Эрдэнэ 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 Эрдэнэ 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 3,997,558.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,150,088.9 мянган төгрөгөөр буюу 56,3 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1 Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	460,385.50	1,618,074.93	1,157,689.43
Авлага	535,458.18	537,561.34	2,103.16
Бараа материал	315,757.52	263,160.93	-52,596.59
Үндсэн хөрөнгө	7,836,046.32	1,578,761.39	-6,257,284.92
Нийт хөрөнгө	9,147,647.51	3,997,558.59	-5,150,088.92
Өр төлбөр	36,291.30	12,687.34	-23,603.96
Засгийн газрын хуьт оролцоо /Эздийн өмч/	9,111,356.21	3,984,871.25	-5,126,484.96
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө / өмчийн дүн	9,147,647.51	3,997,558.59	-5,150,088.92

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Дээрх хүснэгтээс мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 1,618,074.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,157,689.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны эцсийн үлдэгдэл 1,464,542.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,113,115.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Авлагын эцсийн үлдэгдэл 537,561.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,103.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн авлага 91,885.6 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалсан байна.

Бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 263,160.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 52,596.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагууд харьяа байгууллагууддаа санхүүгийн тайлангаа нэгтгэдэг болсноор Эрүүл мэндийн төвийн 59,972.0 мянган төгрөг, ЕБС-ийн 52,635.4 мянган төгрөг, Цэцэрлэгийн 23,559.8 мянган төгрөг, Соёлын төвийн 10,644.1 мянган төгрөгийн, нийт 146,811.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлсэн нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 1,578,761.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,257,284.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн ЕБС, Цэцэрлэг, Эмнэлэг, Соёлын төвийн байгууллагуудын 8,692,710.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлснээс шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 3,984,871.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,126,484.9 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 1,092,344.1 мянган төгрөг болсноос шалтгаалсан байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 1,618,074.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,157,689.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2 Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	460,385.50	1,618,074.93	1,157,689.43
Төгрөг	460,385.50	1,618,074.93	1,157,689.43
Төрийн сангийн харилцах	457,899.03	1,616,884.74	1,158,985.71
Арилжааны банк дахь харилцах	2,449.47	1,190.19	-1,259.28
Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	37.00	0.00	-37.00
Дүн	460,385.50	1,618,074.93	1,157,689.43

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн Төрийн сангийн харилцах дансны эцсийн үлдэгдэл 1,618,074.9 мянган төгрөгийн 90,5 хувь буюу 1,464,542.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн орлогын, 7,3 хувь буюу 119,045.4 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн, 2,0 хувь буюу 33,296.3 мянган төгрөгийг хоршоо хөгжүүлэх сангийн үлдэгдэл тус тус байршиж байна.

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 1,157,689.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны эцсийн үлдэгдэл 1,464,542.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,113,115.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

3.4.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 537,561.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,103.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 3 Авлагын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	38,217.41	-	-38,217.41
Байгууллагаас авах авлага	182,149.26	216,373.92	34,224.66
Хувь хүмүүсээс авах авлага	315,091.51	321,187.42	6,095.91
Дүн	535,458.18	537,561.34	2,103.16

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлагын жилийн эцсийн үлдэгдэл 537,561.3 мянган төгрөгийн 62,0 хувийг хувь буюу 336,295.3 мянган төгрөгийг хүмүүсээс авах авлага эзэлж байна. Энэ нь хоршоо хөгжүүлэх сангийн авлага байна.

3.4.3 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 88,588.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 127,615.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 263,160.9 мянган төгрөгийн 55,495.8 мянган төгрөг буюу 21,0 хувийг эмийн эргэлтийн сан, 200,203.0 мянган төгрөг буюу 76,0 хувийг ЗДТГ, 7,462.0 мянган төгрөг буюу 2,8 хувийг ИТХ-ын бараа материал эзэлж байна.

Бараа материалын оны эцсийн үлдэгдэл 52,596.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацаанд гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих ЕБС-ийн 52,635.4 мянган төгрөг, Цэцэрлэгийн 23,559.8 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн төвийн 59,972.0 мянган төгрөг, Соёлын төвийн 10,644.1 мянган төгрөг, нийт 146,811.5 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг улсын төсвийн байгууллагад шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 4 Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	112,024.13	92,544.35	-19,479.79
Тусгай зориулалттай материал	41,037.83	25,976.04	-15,061.79
Эм боох материал	59,913.83	55,495.84	-4,417.99
Бэлэн бүтээгдэхүүн	11,072.47	11,072.47	0.00
Хангамжийн материал	166,426.72	133,559.92	-32,866.80
Бичиг хэргийн материал	733.20	248.00	-485.20
Аж ахуйн материал	51,303.36	15,614.76	-35,688.60
Сэлбэг хэрэгсэл	3,514.80	5,281.30	1,766.50
Түлш, шатах тослох материал	773.06	-	-773.06
Барилгын засварын материал	240.00	-	-240.00
Хүнсний материал	8,777.79	-	-8,777.79
Бусад хангамжийн материал	101,084.51	112,415.86	11,331.34
Мал амьтад	37,306.67	37,056.67	-250.00
Дүн	315,757.52	263,160.93	-52,596.59

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Аудитын илрүүлэлт

ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар:

- Тайлант хугацаанд 12,244.4 мянган төгрөгийн шатахууныг тооцоог бодоогүй зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.4.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 1,578,761.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,257,284.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн жилийн эцсийн 1,886,865.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн 99,2 хувь буюу 1,872,487.1 мянган төгрөгийг сумын ЗДТГ, үлдэх хувийг эмийн эргэлтийн сан, ИТХ, сум хөгжүүлэх сангийн хөрөнгө эзэлж байна.

Хүснэгт 5 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	10,760,595.15	2,572,649.46	-8,187,945.69
Барилга, байгууламж, орон сууц	8,645,288.25	1,336,761.30	-7,308,526.96
Авто тээврийн хэрэгсэл	489,186.94	360,099.51	-129,087.43
Машин тоног төхөөрөмж	940,708.51	411,311.96	-529,396.55
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	286,052.69	51,766.30	-234,286.39
Зам, гүүрийн байгууламж	64,200.00	64,200.00	0.00
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,610.80	10,610.80	0.00
Бусад үндсэн хөрөнгө	289,132.34	337,899.59	48,767.25
Номын фонд	35,415.61	-	-35,415.61
Биет бус хөрөнгө	114,487.50	16,406.50	-98,081.00
Программ хангамж	5,935.00	4,672.50	-1,262.50
Бусад биет бус хөрөнгө	108,552.50	11,734.00	-96,818.50
Дүн	10,875,082.65	2,589,055.96	-8,286,026.69

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 2,801,581.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 313,394.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагууд ЕБС-ийн 1,892,900.6 мянган төгрөгийн, Цэцэрлэгийн 248,998.1 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн төвийн 434,456.6 мянган төгрөгийн, Соёлын төвийн 223,663.2 мянган төгрөгийн, нийт 2,800,018.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

3.4.5 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 12,687.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 23,603.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 6 Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/ мянган төгрөгөөр /			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Байгууллагад төлөх өглөг	36,278.45	12,478.71	-23,799.74
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	12.85	118.20	105.35
Татварын өглөг /ТӨҮГ/	0.00	90.43	90.43
Дүн	36,291.30	12,687.34	-23,603.96

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Өр төлбөр дансны эцсийн үлдэгдэл 23,603.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь ЭМТ-ийн 36,053.9 мянган төгрөгийн өглөгийг улсын төсвийн тайланд шилжсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөрийн жилийн эцсийн 12,687.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн 92,1 хувь буюу 11,693.7 мянган төгрөг нь эмийн эргэлтийн сангийн өглөг байна.

3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 3,984,771.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,126,584.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 7 Засгийн газрын хувь оролцоо

/ мянган төгрөгөөр /			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал / Засгийн газрын сан / орон нутгийн сан	2,276,153.70	533,911.87	-1,742,241.83
Хуримтлагдсан үр дүн	6,835,202.52	3,450,859.39	-3,384,343.13
Өмнөх үеийн үр дүн	6,169,255.61	2,213,747.78	-3,955,507.83
Тайлант үеийн үр дүн	(275,214.46)	1,092,344.19	1,367,558.65
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	941,161.37	144,767.42	-796,393.95
Дүн	9,111,356.21	3,984,771.25	-5,126,584.96

Эх сурвалж: Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 5,126,584.9 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 1,092,344.1 мянган төгрөг болсноос шалтгаалсан 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 Эрдэнэ сумын орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 948,784.4 мянган төгрөг, 2022 оны төсвийн жилийн урсгал үйл ажиллагааны зардлыг 1,827,814.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 71,081.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 1,019,866.1 мянган төгрөгөөр, урсгал үйл ажиллагааны зардлыг 271,221.1 мянган төгрөгөөр бууруулан 1,556,593.8 мянган төгрөгөөр, хоршоо хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэрийг 129,208.0 мянган төгрөгөөр, ОНХС-ийн эх үүсвэрээр хэрэгжих төсөл арга хэмжээг 594,447.3 мянган төгрөгөөр, нийт 2,679,589.5 мянган төгрөгийг сумын ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн “2022 оны төсөв батлах тухай” 26 дугаар тогтоолоор баталсан байна.

Энэ нь 2022 оны төсвийн төслийг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулсан боловч жил бүр орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг нэмж баталж, төсвийн урсгал зардал ИТХ-ын Төлөөлөгчдийн үйл ажиллагааны зардлыг хассантай холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны төсвийг тодотголоор орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 25,342.7 мянган төгрөгөөр нэмж 1,045,208.8 мянган төгрөгөөр, нийт урсгал үйл ажиллагааны зардлыг 25,342.7 мянган төгрөгөөр нэмж 1,101,420.7 мянган төгрөгөөр, хоршоо хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэрийг 129,208.0 мянган төгрөгөөр, ОНХС-ийн эх үүсвэрээр хэрэгжих төсөл арга хэмжээг 594,447.3 мянган төгрөгөөр, нийт 2,546,349.1 мянган төгрөгийг сумын ИТХ-ын 2022 оны 7 дугаар сарын 06 -ны өдрийн “Сумын 2022 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 28 дугаар тогтоолоор тодотгон баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 1,045,208.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс 613,223.0 мянган төгрөг, ОНХС-д олгох орлогын шилжүүлэг 349,262.3 мянган төгрөг, ОНХС-ийн шилжих үлдэгдлээс 116,997.0 мянган төгрөг, төсвийн урьд оны шилжих үлдэгдлээс 292,450.0 мянган төгрөг, хоршоо хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэрээс 129,208.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,889,298.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн төсөвт 109,097.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,149,818.0 мянган төгрөг буюу 84,4 хувьтай байгаа нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн гүйцэтгэл 58,7 хувьтай, хоршоо хөгжүүлэх сангийн гүйцэтгэл 62,3 хувьтай байгаатай холбоотой байна.

Хүснэгт 8 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	ИТХ-ын үйл ажиллагаа	142,376.5	140,797.6	1,578.9	98,8%
2	ЗДТГ-ын үйл ажиллагаа	1,057,699.5	967,826.4	89,873.1	91,5%
3	ЕБС-үйлчилгээ	439,160.3	448,264.6		99,8%
4	Сургуулийн өмнөх боловсролын үйлчилгээ	95,988.4	91,489.2	4,499.2	95,3%
5	Соёл урлагийн үйлчилгээ	62,916.4	60,338.0	2,578.4	95,9%
6	ЭМТ-ийн үйлчилгээ	24,552.7	21,484.8	3,067.9	87,5%
7	Хөрөнгө оруулалт хөтөлбөр төсөл арга хэмжээ	594,447.3	349,021.5	245,425.8	58,7%
8	Хоршоо хөгжүүлэх сан	129,208.0	80,596.0	80,596.0	62,3%
	Нийт	2,546,349.1	2,149,818.0	39,6531.1	84,4%

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 нь 368,693.6 мянган төгрөг, ЭМТ 37.0 мянган төгрөг, Соёлын төв 3,059.1 мянган төгрөг нийт 371,789.7 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 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 9 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 12 удаа хуралдсан байна. Хэрэгжилт 99.4 %	142,376.5	140,797.6
2	70106- Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	2022.01.01 2022.12.31	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага 4 зорилт, хэрэгжүүлэх 78 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 98,6%	105,7699.5	967,826.4
3	70106-Хоршоо хөгжүүлэх сан	2022.01.01 2022.12.31	2022 оны 1 сараас Сум хөгжүүлэх санг шинээр Хоршоо хөгжүүлэх сан болгон журмыг дагаж мөрдөх ХХС-аас иргэн, хоршоонд олгох зээлийг журмын дагуу шаардлага хангасан төсөл шалгаруулан зээл олгох	2022 оны 01 сараас Хоршоо хөгжүүлэх сан болж журмын дагуу шинэчлэгдсэн. Хэрэгжилт 100% Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл олгох төсөл хөтөлбөр зээлийн сонгон шалгаруулалт зарлагдаж тэнцсэн материал ирүүлээгүй байна.	129,208.0	80,596.0
4	71802-Ерөнхий боловсролын сургууль	2022.01.01 2022.12.31	Ерөнхий боловсрол сургууль нь 9 зорилт 31 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	2022 онд “Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ” сургуулийн дундаж 67%, Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 91.4%	439,160.3	438,264.5
5	71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	2022.01.01 2022.12.31	Сургуулийн өмнөх боловсрол нь 14 зорилт 51 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 71.5 %	95,988.4	91,489.2
6	71702-Соёлын үйлчилгээ	2022.01.01 2022.12.31	Соёлын төв нь 6 зорилт 32 арга хэмжээ хэрэгжүүлэх	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 97.0%	62,916.4	60,338.0

7	71602-Эрүүл мэндийн төв	2022.01.01 2022.12.31	Нийт 8 төрлийн үзлэгт 2385 хүн, Эрүүл мэндийн даатгалын 4 багцын тусламж үйлчилгээнд 364 иргэдийг хамруулна.	Нийт 8 төрлийн эрт илрүүлэг үзлэгт 2897 хүн, чихрийн шижин өвчний эрт илрүүлэг үзлэгт 660/100%, артерийн даралтны эрт илрүүлэг 1119/100%, хөхний хавдар илрүүлэх үзлэгт 362/91.1%, умайн хүзүүний эрт илрүүлэг 44/57.8% БЗДХ илрүүлэх 463/92.3%%, элэгний В С илрүүлэгт 249/88.6% иргэн хамрагдаж нийт 88.3%. байна ЭМД-ын 4 багцын тусламж үйлчилгээний Өдрийн эмчилгээний багц- 46 иргэн Сэргээн засах эмчилгээний багц 73 иргэн гэрийн эргэлтийн багцад- 102 иргэн, Оношилгоо шинжилгээний багц 312 иргэн нийт 533 иргэн тус тус хамрагдсан	24,552.7	21,484.8
8	70106-Орон нутгийн хөгжлийн сан	2022.01.01 2022.12.31	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр шинээр хэрэгжих 11 төслийг 204889.6 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгэнэ.	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн 11, мөнгийг нь дутуу шилжүүлсэн 3 ажил байна. Хэрэгжилт 95.4%	594,447.3	349,021.5
Нийт дүн					2,546,349.1	2,149,818.0

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 Эрдэнэ 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 Эрдэнэ сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт сумын Засаг даргын 2023 оны 3 дугаар сарын 02-ны өдрийн 01/41 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 үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн, суурь үзүүлэлтийг нийт орлого 4.317.994.4 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 64.769.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 48.577.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төв аймгийн Эрдэнэ 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 Эрдэнэ сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд байршуулбал зохих мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 32 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 Эрдэнэ 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 зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн, сумын Засаг даргын 2022 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн 01/142 дугаартай албан бичгээр хэрэгжилтийг ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 10 Төлбөрийн акт. албан шаардлага. зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	2.601.0	1	2.601.0	100%
Албан шаардлага	1	33.134.4	1	33.134.4	100%
Зөвлөмж	4	14.929.2	4	14.929.2	100%
Нийт дүн	6	50.664.6	6	50.664.6	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулга хийгдээгүй ба 108.120.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлөөр 108,120.9 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 "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр жигд ханган биелүүлэх.

Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс хугацаа хоцроосон 32 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЭЭСан	1	1.910.2			1	1.910.2	1	1.910.2		
Дүн	1	1.910.2			1	1.910.2	1	1.910.2		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Засаг дарга	1	108.120.9					1	108.120.9		
ЗДТГ	2	91.680.3			1	79.435.9	1	12.244.4		
ИТХ	1	3.349.6					1	3.349.6		
ХХСан	2	40.000.0			1	20.000.0	1	20.000.0		
Дүн	6	243.150.8			2	99.435.9	4	143.714.9		

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	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Засаг дарга	1	0.0							0.0
ЭЭС	1	7.683.0							7.683.0
ОНХС	1	0.0							0.0
Эрдэнэ тохижилт үйлчилгээ	1	0.0							0.0
Дүн	4	7.683.0							7.683.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн	4	7.683.0							7.683.0