

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/16/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ 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

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал.....
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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



**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 № 04/225
танай -ны № -т
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Т.МӨНХЗОРИГ ТАНАА

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 Эрдэнэсант 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 Эрдэнэсант 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд сумын иргэдийг ая тухтай ажиллаж, амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх, нийтийн аж ахуйн болон төрийн үйлчилгээг иж бүрнээр тэгш хүртээх зорилготой "Сумын хөгжил, инженерийн дэд бүтцийн хангамж" төслийг хэрэгжүүлэх зураг төсөв, Ерөнхий боловсролын сургуулийн хичээлийн 2 дугаар байрны их засвар, Монгол зан заншил, мал маллах арга ухаан, газар тариалан эрхлэхэд хүүхдийг багаас нь сургах зорилгоор "Хөдөлмөр зуслан" зэрэг бүтээн байгуулалтын ажлуудыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ны 02 дугаар тогтоолоор сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 53 зорилт 198 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 90,1%-тай буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Эрдэнэсант суманд тайлант онд Эрдэнэт-Булганы цахилгаан түгээх станц ТӨХК өөрийн хөрөнгөөр сумын төвийн "Батхаан хороолол"-д дэд станцыг шинээр суурилуулан, Жинст хороолол орчмын айлуудыг 0.4-ийн шугамд холбох ажлыг хийж гүйцэтгэн, ашиглалтад оруулсан байна.

Тайлант онд гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төвийн байгууллагуудын үндсэн хөрөнгө, 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

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,129,311.7	957,652.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	495,558.9	686,892.9
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	417,619.0	210,657.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	216,133.8	60,101.9
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		7,643,748.4	2,906,144.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	7,643,748.4	2,906,144.2
39200	Биет хөрөнгө		7,470,998.7	2,784,634.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	172,749.7	121,509.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		8,773,060.1	3,863,796.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		11,291.5	34,715.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	11,291.5	34,715.1
41300	Өглөг	17а, 17б	11,291.5	34,715.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		8,761,768.6	3,829,081.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		8,761,768.6	3,829,081.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		2,065,544.1	876,783.4
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		2,065,544.1	876,783.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		5,462,232.0	2,797,039.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,233,992.6	155,257.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		8,773,060.1	3,863,796.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		8,859,034.70	2,215,165.90
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		262,944.90	420,633.10
110	Орлогын албан татвар		130,963.00	308,405.80
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		130,963.00	338,808.90
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		0	-30,403.10
113	Хөрөнгийн албан татвар		104,683.50	73,755.50
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		27,298.50	38,471.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	3,693,710.00	545,998.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,693,710.00	545,998.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		4,902,379.90	1,248,534.60
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	5,259,402.60	1,859,876.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		5,259,402.60	1,659,126.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		3,788,091.50	1,597,650.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		2,032,571.70	397,009.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		270,609.60	45,657.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		527,124.50	551,631.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		98,762.40	56,465.00
2105	Нормативт зардал		121,924.80	168,956.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		11,305.00	5,743.00
2107	Томилолт, зочны зардал		9,319.50	3,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		58,406.10	68,441.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		658,067.90	299,825.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,471,311.10	61,476.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		0	200,749.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		3,599,632.10	355,289.80
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		421,377.80	5,287,977.30
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		3,178,254.30	-4,932,687.50

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/				
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,583,514.3	0.0	5,583,514.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,583,514.3	0.0	5,583,514.3
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	3,178,254.3	0.0	3,178,254.3
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,761,768.6	0.0	8,761,768.6
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	8,761,768.6	0.0	8,761,768.6
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,761,768.6	0.0	8,761,768.6
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	-4,932,687.5	0.0	-4,932,687.5
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,829,081.2	0.0	3,829,081.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ мянган төгрөгөөр/			
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,395,597.2	2,016,715.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	262,944.9	420,633.1
110	Орлогын албан татвар	130,963.0	308,405.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	130,963.0	338,808.9
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-30,403.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	104,683.5	73,755.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	27,298.5	38,471.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,924.4	10,730.9
1181	Газрын төлбөр	12,830.1	27,604.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	543.9	136.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	399,863.4	347,548.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	399,863.4	347,548.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,732,788.9	1,248,534.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,915,378.2	1,424,637.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,915,378.2	1,424,637.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,443,101.1	1,358,021.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,032,574.5	397,557.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	270,658.0	45,308.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	527,113.5	551,631.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,562.7	38,156.8
2105	Нормативт зардал	260,252.5	184,366.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,166.9	5,743.0
2107	Томилолт, зочны зардал	9,319.5	3,920.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,973.5	74,285.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	217,480.1	57,052.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,472,277.1	66,616.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	480,219.0	592,077.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	258,212.4	350,934.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	258,212.4	350,934.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	258,212.4	350,934.9
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-258,212.4	-350,934.9
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-80,986.2	-49,808.9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	80,986.2	49,808.9
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	141,020.4	191,334.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	354,538.6	495,558.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	495,558.9	686,892.9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,035,469.3	1,553,368.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,206,751.7	1,153,042.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,168,935.2	1,115,226.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	412,834.9	394,343.9
210101	Үндсэн цалин	302,940.5	290,531.0
210102	Нэмэгдэл	87,943.3	71,638.7
210104	Урамшуулал	21,951.1	32,174.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,506.6	45,308.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,035.9	30,934.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,117.6	3,631.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,294.2	2,905.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	823.7	712.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,235.2	7,124.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	562,596.4	540,388.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,288.4	28,170.8
210302	Түлш, халаалт	520,565.0	505,907.4
210303	Цэвэр, бохир ус	6,743.0	6,310.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,361.4	35,351.7
210401	Бичиг хэрэг	1,524.1	1,524.1
210402	Тээвэр, шатахуун	23,555.6	23,554.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,781.7	1,775.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,500.0	8,497.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,750.0	5,743.0
210604	Урсгал засвар	5,750.0	5,743.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,198.3	3,170.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,198.3	3,170.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,724.6	64,712.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,385.6	63,385.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	684.0	684.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255.0	251.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300.0	291.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100.0	99.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,963.0	26,208.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,963.0	23,208.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000.0	3,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,816.5	37,816.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,816.5	37,816.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,816.5	35,816.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.0	2,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	727,717.6	350,516.9
220001	Барилга байгууламж	410,400.0	153,057.5
221001	Их засвар	123,000.0	82,670.7
222001	Тоног төхөөрөмж	71,075.0	66,799.0
223001	Бусад хөрөнгө	123,242.6	47,989.8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	101,000.0	49,808.9
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	101,000.0	49,808.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,035,469.3	1,789,326.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	357,792.6	357,792.6
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	357,792.6	357,792.6
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,236,676.7	1,338,810.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,236,676.7	1,338,810.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	441,000.0	92,723.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	101,000.0	92,723.5
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	340,000.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	-	139,890.2
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	-	371,245.5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	93	93
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	46	46
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1
620003	Үйлчлэх ажилтан	44	44
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	46	46
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	44	44
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	246,692.3	90,787.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	246,692.3	90,787.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	182,673.0	39,143.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,849.0	11,242.8
210303	Цэвэр, бохир ус	15,849.0	11,242.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	522.9	1,458.0
210401	Бичиг хэрэг	433.8	-
210402	Тээвэр, шатахуун	89.1	1,458.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180.0	-
210604	Урсгал засвар	180.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,566.3	9,541.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,566.3	9,541.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,554.8	16,901.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,398.8	16,901.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,156.0	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,019.4	51,643.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,586.8	24,077.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	22,077.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,002.8	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,576.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,008.0	2,000.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,432.6	27,566.0
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,432.4	27,446.0
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	120.0
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.1	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	246,812.3	90,667.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	246,812.3	90,667.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	221,267.0	60,981.1
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,545.3	29,686.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	120.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	120.0	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга нь орон нутагтаа бүх шатны хурлын шийдвэр Засгийн газар, аймаг, сумын стратеги зорилт, үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж, төр, засгийн бодлого шийдвэрийг иргэдэд сурталчлан таниулж, хүн амын эрүүл мэнд, боловсрол, соёл, хөдөлмөр эрхлэлтийн чанарыг ахиулан амьжиргааны түвшнийг дээшлүүлж, байгаль орчныг хамгаалах, зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, төрийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх, мал аж ахуй, газар тариалан, үйлдвэрлэл үйлчилгээ, дэд бүтцийг хөгжүүлж, сумын эдийн засгийн чадамжийг сайжруулан өрсөлдөх чадварыг нэмэгдүүлэхэд чиглэгдсэн үйл ажиллагаа явуулдаг, Төв аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллага юм.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга “мэдлэг чадвартай, ёс зүйтэй, хариуцлагатай ажилтныг сургаж, төлөвшүүлэн төрийн үйлчилгээг нээлттэй ил тод, шударга, чирэгдэлгүй шуурхай хүргэнэ” гэсэн зорилт тавин ажилласан байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд сумын иргэдийг ая тухтай ажиллаж, амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх, нийтийн аж ахуйн болон төрийн үйлчилгээг иж бүрнээр тэгш хүртээх зорилготой “Сумын хөгжил, инженерийн дэд бүтцийн хангамж” төслийг хэрэгжүүлэх 255,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий зураг төсвийг хийлгэсэн байна. Аймгийн хөрөнгө оруулалтаар Ерөнхий боловсролын сургуулийн хичээлийн 2 дугаар байрны их засварын ажлыг 343,000.0 мянган төгрөгөөр хийж гүйцэтгэсэн байна.

Аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 27,925.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 20,400.0 мянган төгрөг нийт 48,325.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр Монгол зан заншил, мал маллах арга ухаан, газар тариалан эрхлэхэд хүүхдийг багаас нь сургах зорилгоор “Хөдөлмөр зуслан” байгуулсан байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангийн 150,000.0 мянган төгрөгөөр “Ёслол хүндэтгэлийн өргөө” байгуулж, сумын Засаг даргын 2022 оны 11 дүгээр сарын 21-ний өдрийн А/236 дугаар захирамжаар байгуулагдсан ажлын хэсэг хүлээн авсан байна.

Эрдэнэсант суманд тайлант онд Эрдэнэт-Булганы цахилгаан түгээх станц ТӨХК 207,900.0 мянган төгрөгийн өөрийн хөрөнгөөр сумын төвийн “Батхаан хороолол”-д дэд станцыг шинээр суурилуулан, Жинст хороолол орчмын айлуудыг 0.4-ийн шугамд холбох ажлыг хийж гүйцэтгэн, ашиглалтад оруулсан байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ны 02 дугаар тогтоолоор сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 53 зорилт 198 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 90,1%-тай буюу “Тодорхой үр дүнд хүрсэн” гэж дүгнэсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хувьд тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын Засаг, захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн зарим заалтад 2022 оны 4 дүгээр сарын 29-ны, 2022 оны 7 дугаар сарын 01-ны, 2022 оны 8 дугаар сарын 29-ны, 2022 оны 12 дугаар сарын 09-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой зарим заалтад 2022 оны 4 дүгээр сарын 29-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс дагаж мөрдсөн,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг Монгол Улсын 2022 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль хүчин төгөлдөр болсон өдрөөс эхлэн дагаж мөрдсөн,
- Төрийн албаны тухай хуулийн зарим заалтуудад 2022 оны 4 дүгээр сарын 22, 7 дугаар сарын 05, 11 дүгээр сарын 11-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолоор төрийн үйлчилгээний албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосон гэх мэт.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Тус байгууллагын мөрдөж байгаа

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2018 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн "Дотоод хяналт, шалгалтын комиссыг шинэчлэн батлах тухай" А/17 тушаалаар томилж Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын дагуу үйл ажиллагаа явуулж байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын дотоод хяналтын баг төсөвт байгууллага болон тусгай сангуудын үйл ажиллагааг хууль, дүрэм журмын дагуу явагдаж байгаа эсэхэд хяналт шалгалт хийж үнэлэлт дүгнэлт өгөхөөр улирал бүр хяналт шалгалт хийх 14 ажил төлөвлөн батлуулснаас 13 удаа шалгалтыг зохион байгуулсан байна. Үүнээс нэг зөрчил илэрснийг арилгаж, улирал бүр төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагаатай танилцан шалган туслах үйл ажиллагааг зохион байгуулсан байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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 үзлээ.

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 Эрдэнэсант 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 Эрдэнэсант сумын Засаг дарга 2013 онд батлагдсан 4 бүлэг 71 зүйлтэй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашиглаж байна. Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Эрдэнэсант 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 хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна. Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,909,263.9 мянган төгрөгөөр буюу 44,0 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	495,558.9	686,892.9	191,334.0
Авлага	417,619.0	210,657.2	-206,961.8
Бараа материал	216,133.8	60,101.9	-156,031.9
Үндсэн хөрөнгө	7,643,748.4	2,906,144.2	-4,737,604.2
Нийт хөрөнгө	8,773,060.1	3,863,796.2	-4,909,263.9
Өр төлбөр	11,291.5	34,715.1	23,423.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	8,761,768.6	3,829,081.2	-4,932,687.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	8,773,060.1	3,863,796.2	-4,909,263.9

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дээрх хүснэгтээс харахад: Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 191,334.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 686,892.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь тайлант онд орон нутгийн орлого 186,415.1 мянган төгрөг нь давсан орлогын үлдэгдэл, орон нутгийн хөгжлийн

сан 298,148.9 мянган төгрөгийн хийгдээгүй ажлын үлдэгдэл, хоршоо хөгжүүлэх сан 73,096.6 мянган төгрөг нь зээлийн эргэн төлөлтөөс төвлөрүүлсэн мөнгө, байгаль хамгаалах сангийн үлдэгдэл 240.0 мянган төгрөг, 128,992.9 мянган төгрөгийн эм эргэлтийн сангийн үлдэгдэл нөлөөлсөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 210,657.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 206,961.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь Засаг даргын тамгын газар 48.4 мянган төгрөг, Хоршоо хөгжүүлэх сан 39,414.9 мянган төгрөг, гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Эрүүл мэндийн төвийн авлага 169,591.0 мянган төгрөгөөр бууруулснаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60,101.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 156,031.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эмнэлэг, Соёлын төвийн байгууллагуудын 166,752.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлсэн нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 2,906,144.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,737,604.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эмнэлэг, Соёлын төвийн байгууллагуудын 4,946,851.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлснээс шалтгаалсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэл 11,291.5 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 34,715.1 мянган төгрөг болж 23,426.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь орон нутгийн ерөнхий орлогод татан төвлөрүүлсэн 28,305.0 мянган төгрөг, малын тэжээлийн өглөг 6,300.0 мянган төгрөг, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 110.0 мянган төгрөгийн өглөг данс андуурагдаж орж ирсэн хувь хүнд өгөх өглөг байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ нь 3,863,796.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,909,263.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Эмнэлэг, Соёлын төвийн байгууллагуудын засгийн газрын сан, дахин үнэлгээний нэмэгдлийг өмнөх үеийн үр дүн дансанд хааж, тайлант оны үр дүн 4,932,687.5 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалсан байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 686,892.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 191,334.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Кассад байгаа бэлэн мөнгө			
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	495,558.9	686,892.9	191,334.0
Төгрөг	495,558.9	686,892.9	191,334.0
Төрийн сангийн харилцах	385,473.9	557,900.6	172,426.7
Арилжааны банк дахь харилцах	110,085.0	128,992.3	18,907.3
Дүн	495,558.9	686,892.9	191,334.0

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн хөрөнгийн тодруулга тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 686,892.9 мянган төгрөг нь төрийн сангийн урсгал санхүүжилтийн харилцах дансанд 557,900.6 мянган төгрөг, арилжааны банкны дансанд 128,992.3 мянган төгрөг байршиж байна. Мөнгөн хөрөнгийн Төрийн сангийн харилцах дансны 686,892.9 мянган төгрөгийн 27,1 хувь буюу орон нутгийн ерөнхий орлогын 186,415.1 мянган төгрөг, 43,4 хувь буюу Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 298,148.9 мянган төгрөг, 10,6 хувь буюу Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 73,096.6 мянган төгрөг, Байгаль хамгаалах сангийн 240.0 мянган төгрөг буюу 0,1 хувь, эмийн эргэлтийн сангийн 18,8 хувь буюу 128,992.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэл байршиж байна.

Төрийн сангийн харилцах дансны үлдэгдэл нь 557,900.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь орон нутгийн төсвийн орлогын мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 58,818.6 мянган төгрөгөөр буурч, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл, өмнөх оноос 193,043.5 мянган төгрөгөөр, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 42,914.6 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна. Арилжааны банк дахь харилцах данс буюу эмийн эргэлтийн сангийн үлдэгдэл 18,907.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын илрүүлэлт

1. Тайлант онд Эмийн эргэлтийн сангаас Эрүүл мэндийн төвийн магадлан итгэмжлэлийн 450.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг төлсөн зөрчилд төлбөрийн акт бичив.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 210,657.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 206,961.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	170,498.6	3,000.0	-167,498.6
Байгууллагаас авах авлага	48.3		-48.3
Хувь хүмүүсээс авах авлага	247,072.1	207,657.2	-39,414.9
Дүн	417,619.0	210,657.2	-206,961.8

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн авлагын тодруулга тайлан

Авлагын үлдэгдэлд Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 207,657.2 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүүгийн авлага 98,6 хувийг, Эмийн эргэлтийн сангийн авлага 3,000.0 мянган төгрөг буюу 1,4 хувийг эзэлж байна. Авлага дансны жилийн эцсийн үлдэгдэл 210,657.2 мянган төгрөгийн 98,6 хувийг хувь хүмүүсээс авах авлага, 1,4 хувийг төлбөртэй үйлчилгээний авлага эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар өгсөн алдаа, зөрчил байхгүй байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 60,101.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 156,031.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	176,031.5	48,027.5	-128,004.0
Тусгай зориулалттай материал	143,337.8	18,209.4	-125,128.4
Эм боох материал	32,693.7	29,818.1	-2,875.6
Хангамжийн материал	40,102.2	7,074.3	-33,027.9
Бичиг хэргийн материал	194.0	58.8	-135.2
Хүнсний материал	2,589.0		-2,589.0
Бусад хангамжийн материал	37,319.2	7,015.5	-30303.7
Мал амьтад		5,000.0	5,000.0
Дүн	216,133.7	60,101.8	-156,031.9

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн бараа материалын тодруулга тайлан

Бараа материалын үлдэгдэл 60,101.8 мянган төгрөгийн 48,5 хувь буюу 29,136.5 мянган төгрөгийг Засаг даргын тамгын газар, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 1,147.2 мянган төгрөг буюу 1,9 хувийг, Эмийн эргэлтийн сангийн 29,818.1 мянган төгрөг буюу 49,6 хувийг бараа материал эзэлж байна. Бараа материал данс худалдан авсан 306,364.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 5,040.0 мянган төгрөг нийт 311,404.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн 166,635.4 мянган төгрөг, акталсан 117.0 мянган төгрөг, зарцуулсан 300,684.2 мянган төгрөгөөр хасагдсан байна.

Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар өгсөн алдаа, зөрчил байхгүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 2,906,144.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,737,604.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	7,470,998.7	2,784,634.6	-4,686,364.1
Барилга, байгууламж, орон сууц	4,937,194.0	570,939.5	-4,366,254.5
Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,617.2	277,151.9	188,534.7
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	574,001.3	308,459.5	-265,541.8
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,625.0	7,682.7	-144,942.3
Зам, гүүрийн байгууламж	1,702,646.5	1,620,400.9	-82,245.6
Бусад үндсэн хөрөнгө	15,914.7	-	-15,914.7
Биет бус хөрөнгө	172,749.7	121,509.7	-51,240.0
Программ хангамж	905.7	741.7	-164.0
Бусад биет бус хөрөнгө	171,844.0	120,768.0	-51,076.0
Дүн	7,643,748.4	2,906,144.2	-4,737,604.1

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан

Үндсэн хөрөнгө дансны жилийн эцсийн хөрөнгийн үлдэгдлийн 99,95 хувь буюу 2,904,911.2 мянган төгрөгийг сумын ЗДТГ, 0,03 хувь буюу 815.0 мянган төгрөгийг ИТХ, 0,02 хувь буюу 418.0 мянган төгрөгийг эмийн эргэлтийн сангийн хөрөнгө эзэлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эцэст 2,906,144.2 мянган төгрөг болж, худалдан авсан 150,185.8 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 95,119.8 мянган төгрөг, бусад 164,169.4 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдэж, акталж, устгасан 7,961.9 мянган төгрөг, бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн 3,160,926.8 мянган төгрөг нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн 3,058,971.3 мянган төгрөгийн, Цэцэрлэгийн 1,311,779.4 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн төвийн 328,550.8 мянган төгрөгийн, Соёлын төвийн 247,549.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө эзэлж байна.

Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар өгсөн алдаа, зөрчил байхгүй байна.

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 34,715.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 23,423.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт 8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/ мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	317.4	317.4	0
Байгууллагад төлөх өглөг	10,846.1	34,159.7	23,313.6
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	128.0	238.0	110.0
Дүн	11,291.5	34,715.1	23,423.6

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн өглөгийн тодруулга тайлан

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд Орон нутгийн ерөнхий орлого 28,305.1 мянган төгрөг, Засаг даргын тамгын газрын 6,300.0 мянган төгрөг, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 110.0 мянган төгрөг нийт 34,715.1 мянган төгрөгийн өглөг байна. Өр төлбөр дансны эцсийн үлдэгдэл 34,715.1 мянган төгрөг болж, 23,423.6 мянган төгрөгөөр өмнөх оноос өссөн нь орон нутгийн ерөнхий орлогын татан төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 17,013.6 мянган төгрөг, Засаг даргын тамгын газрын өвс тэжээлийн өглөг 6,300.0 мянган төгрөг, сум хөгжүүлэх сангийн өглөг 110.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар өгсөн алдаа, зөрчил байхгүй байна.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 3,829,081.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,932,687.4 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	2,065,544.1	876,783.4	-1,188,760.7
Хуримтлагдсан үр дүн	5,462,231.9	2,797,039.9	-2,665,192.0
Өмнөх үеийн үр дүн	2,283,977.6	7,729,727.4	5,445,749.8
Тайлант үеийн үр дүн	3,178,254.3	-4,932,687.5	-1,754,433.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,233,992.6	155,257.9	-1,078,734.7
Дүн	8,761,768.6	3,829,081.2	-4,932,687.4

Эх сурвалж: Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 3,829,081.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,932,687.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих улсын төсвийн байгууллагуудын хөрөнгийг шилжүүлснээр Засгийн газрын сан 1,188,760.7 мянган төгрөгөөр, хөрөнгийн дахин үнэлгээ 1,078,734.7 мянган төгрөгөөр буурч, өмнөх үеийн үр дүн 5,445,749.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тайлант үеийн үр дүн 1,754,433.2 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 Эрдэнэсант сумын орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 1,699,154.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 445,743.3 мянган төгрөг, 2022 оны төсвийн жилийн урсгал үйл ажиллагааны нийт зардлыг 2,144,897.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 4 дүгээр тогтоолд зааснаар Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд 445,743.3 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр, аймгаас авах санхүүгийн дэмжлэгийг 1,001,361.9 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн санд олгох шилжүүлгийг 357,792.6 мянган төгрөгөөр, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зардлыг 101,000.0 мянган төгрөг, сумын шилжих үлдэгдлийг 235,000.0 мянган төгрөгөөр нийт 2,144,897.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн төслийн саналаас Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2022 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн 4 дүгээр тогтоолд зааснаар Эрдэнэсант сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч тайлант онд 436,602.2 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр тодотгож, гүйцэтгэлээр 462,913.4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 106,0 хувиар биелүүлсэн байна.

Тайлант онд орон нутагт төвлөрүүлэх орлого 1,802.6 мянган төгрөгөөр суутган-2, хадгаламжийн хүүгийн орлого 9,564.3 мянган төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамж 5,454.7 мянган төгрөгөөр, газрын төлбөр 12,396.0 мянган төгрөгөөр, хүү торгуулийн орлого 13,752.9 мянган төгрөгөөр нийт 42,970.5 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2022 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн 4 дүгээр тогтоолоор Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд 436,602.2 мянган төгрөгийн орлого орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр, аймгаас авах санхүүгийн дэмжлэгийг 800,074.5 мянган төгрөгөөр, Засаг даргын үйл ажиллагааны зардлыг 798,792.6 мянган төгрөгөөр нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,035,469.3 мянган төгрөгөөр тодотгон баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвийн орлогоос 436,602.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэгээс 800,074.5 мянган төгрөг, Орон нутгийн хөгжлийн санд олгох орлогын шилжүүлэг 357,792.6 мянган төгрөг, төсвийн урьд оны шилжих үлдэгдлээс 340,000.0 мянган төгрөг, хоршоо хөгжүүлэх сангийн эх үүсвэрээс 101,000.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,789,326.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 129,352.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,553,368.2 мянган төгрөг буюу 76,3 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 482,101.1 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь шалтгаалсан байна. Тайлант онд Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зардал 51,191.1 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн нь шаардлага хангасан төсөл хөтөлбөр ирүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Хөрөнгө оруулалтын 6 төсөл, 25 арга хэмжээнд 727,717.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 350,616.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Хүснэгт 3. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага-үндсэн үйл ажиллагааны зардал	73,157.8	64,618.4	8,539.4	88.3
2	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага- үндсэн үйл ажиллагааны зардал	725,623.8	629,128.7	96,495.1	86.7
3	Ерөнхий боловсролын сургууль-тогтмол зардал	395,141.4	394,810.2	331.2	99.9
4	Сургуулийн өмнөх боловсрол-тогтмол зардал	111,927.1	103,807.5	8,119.6	92.7
5	Соёлын үйлчилгээ-тогтмол зардал	81,702.7	78,415.6	3,287.1	96.0
6	Эрүүл мэндийн төв-тогтмол зардал	48,123.9	32,029.8	16,094.1	66.6
7	Хоршоо хөгжүүлэх сан- үндсэн үйл ажиллагааны зардал	101,000.0	49,808.9	51,191.1	49.3
8	Орон нутгийн хөгжлийн сан-хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээ	498,792.6	200,749.1	298,043.5	40.2
	Дүн	2,035,469.3	1,553,368.2	482,101.1	76.3

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.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны захирагчаас 60,981.1 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 29,686.0 мянган төгрөг нийт 90,667.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 90,787.1 мянган төгрөг зарцуулж, Засаг даргын тамгын газар 52,721.1 мянган төгрөг, Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал 10,500.0 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн төв 120.0 мянган төгрөг зарцуулж, 27,446.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн 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 хэрэгжих хугацаанд нийт 8 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 4. 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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгч болон хороодод бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай ажил үйлчилгээ, мэдээллээр тасралтгүй хангаж ажиллана. Жилд 4-өөс доошгүй удаа хуралдана.	Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгч бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай ажил үйлчилгээ, мэдээллээр хангахад оршино. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралдааныг 6 удаа зохион байгуулж хуралдсан байна. Хэрэгжилт 100%	73,157.8	64,618.4
2	70106- Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	2022.01.01 2022.12.31	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага 9 зорилт хэрэгжүүлэх 77 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Хөтөлбөрийн хэрэгжилт 82,9% байна.	725,623.8	629,128.7

3	70106-Хоршоо хөгжүүлэх сан	2022.01.01 2022.12.31	2022 оны 1-р сараас Сум хөгжүүлэх сан нь Хоршоо хөгжүүлэх сан болон өөрчлөгдөж мөн журамд өөрчлөлт орсон. Сумын хоршоод, иргэдэд журмын дагуу зээл олгох.	Журмын дагуу зээлийн хорооны бүрэлдэхүүн төслүүдийг үнэлж "Өндөрсантын хишиг" хоршооны төсөл 90% хувиар үнэлэгдэж 48.0 сая төгрөгийн зээлийг Сумын засаг даргын А/250 захирамжийн дагуу олгосон болно. Хэрэгжилт 49,8%.	101,000.0	49,808.9
4	71802-Ерөнхий боловсролын сургууль	2022.01.01 2022.12.31	Ерөнхий боловсролын сургууль нь 9 зорилт 31 арга хэмжээ хэрэгжүүлэн ажиллана.	Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр индекс 2-р үнэлэгдсэн. Сургуульд суурилсан үнэлгээ, багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээний дундаж аймаг улсын дунджийн давсан амжилт үзүүлсэн. Тогтвортой хөгжлийн бодлого 3 –н дэд хөтөлбөрийн хэрэгжилт 94 хувьтай үнэлэгдсэн.	395,141.4	394,810.2
5	71801-Сургуулийн өмнөх боловсрол	2022.01.01 2022.12.31	Сургуулийн өмнөх боловсролын хамран сургалтыг 90 хувьд хүргэнэ.	Сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын хөтөлбөрөөс гадна Сумын хөгжлийн хөтөлбөр, засаг даргын үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, хүүхэд бүр цэцэрлэгт, Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, чадварлаг багш хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажилласнаар хамран сургалт 92 хувьд хүрсэн.	111,927.1	103,807.5
6	71702-Соёлын үйлчилгээ	2022.01.01 2022.12.31	2022 онд 100 гаруй соёл урлагийн арга хэмжээ, давхардсан тоогоор 15000 гаруй иргэдэд хүрч үйлчлэх.	Соёлын төв нь 139 арга хэмжээ зохион байгуулж, Соёлын арга хэмжээ, Номын сангийн үйлчилгээ, Соёлын биет бус өвийг өвлөн уламжлах арга хэмжээг зохион байгуулан гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 94.87%-тай дүгнэгдэж ажилласан байна.	81,702.7	78,415.6
7	71602-Эрүүл мэндийн төв	2022.01.01 2022.12.31	Нийт 9 төрлийн үзлэгт 9000 иргэн, Эрүүл мэндийн даатгалын 6 төрлийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрийг хамруулна.	Нийт 9 төрийн үзлэгт 9100 иргэн 11752 иргэн хамрагдаж 129,1% Эрүүл мэндийн даатгалын 6 төрлийн тусламж үйлчилгээнд 615 иргэнийг хамруулсан байна.	48,123.9	32,029.8
8	70106-Орон нутгийн хөгжлийн сан	2022.01.01 2022.12.31	Сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр нийт 8 арга хэмжээг 462,898,013 төгрөгөөр хийж гүйцэтгэнэ.	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжсэн 4 арга хэмжээ, тендерт оролцогчгүй хийж гүйцэтгээгүй арга хэмжээ 4, хэрэгжилт 43,3%	498,792.6	200,749.1

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын Хоршоо хөгжүүлэх сан хөтөлбөр хэрэгжээгүй 49,808.9 мянган төгрөг буюу 49,3 хувьтай байгаа нь шалгаруулалтад тэнцсэн төслийн материал ирүүлээгүйгээс шалтгаалжээ. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөтөлбөр нь 40,2 хувь хэрэгжсэн нь тендер зарласан ч оролцогч байхгүйгээс шалтгаалжээ.

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 Эрдэнэсант 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 данстай холбоотой өгөгдсөн зөвлөмж өгөгдсөн байна.

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

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 3 дугаар сарын 03-ны өдрийн 05/97 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас баталсан 2022 оны төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас баталсан 2022 оны төсвийг, суурь үзүүлэлтийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн 2022 оны 1,352,519.3 мянган төгрөгийн батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн нийт зардлаас 1,5 хувиар буюу 20,287.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 15,215.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн жилд цалин хөлс, НДШ-ийн зардал 27,688.8 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой зардал 22,208.2 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 9.7 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардал 7.0 мянган төгрөг, дотоод томилолтын зардал 28.3 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ 12.3 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 3,754.6 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардал 377,200.7 мянган төгрөгөөр зардлууд тус тус хэмнэсэн байна.

4.6 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.

4.6.1 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 Эрдэнэсант сумын Засаг даргын шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийхэд 75,0 хувь, 5,0 саяас дээших орлогын 39 гүйлгээ, зарлагын 12 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээлэлтэй холбоотой 25 шийдвэртэй холбоотой мэдээлэл байршуулахаас 1,174,847.9 мянган төгрөгийн орлогын 39 гүйлгээ байршуулаагүй байна.

4.6.2 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 нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.7.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын эхний хагас жилийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд завсрын аудит хийж зөвлөмж өгч ажилласан болно.

4.7.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар орон нутгийн төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100% хэрэгжүүлэн Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг даргын 2022 оны 6 дугаар сарын 22-ны өдрийн 05/122 тоот албан бичгээр гарган ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	37,647.0	1	37,647.0	100
Нийт дүн	1	37,647.0	1	37,647.0	100

4.8 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагад дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,517,697.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,517,697.9 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Үүнд: 1.Тус байгууллага тайлант онд санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн үнэ төлбөргүй гарсан зардлыг тодруулга тайлантай уялдуулан шалгахад үндсэн хөрөнгийн зардал 4,350,945.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

1.Тус байгууллага тайлант онд санхүүгийн үр дүнгийн нэгтгэсэн тайлангийн үнэ төлбөргүй гарсан зардлыг тодруулга тайлантай уялдуулан шалгахад бараа материалын зардал 166,752.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 1,293,868.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 12,980.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,280,887.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1.Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд зарцуулаагүй үлдэгдэл 12,980.7 мянган төгрөгийн орлогыг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, энэ хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7-д “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд улсад төвлөрүүлэх 1 нэр төрлийн орлогыг 21,468.3 мянган төгрөг, аймагт төвлөрүүлэх 1 нэр төрлийн орлогыг 40,554.0 мянган төгрөг, орон нутагт төвлөрүүлэх 7 нэр төрлийн орлогыг 42,808.8 мянган төгрөгөөр нийт 104,831.6 мянган төгрөгөөр орлого тасалсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:Орлогын төлөвлөгөөг жигд ханган биелүүлэх.

2. Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2022 оны 6 дугаар сарын 30-ны өдрийн 4 дүгээр тогтоолоор баталсан тогтоолын дүн, аймгийн баталсан төсөв, е-тайлангийн төлөвлөгөөний дүнтэй тулгахад 1,208.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Төсвийн тухай хуулийн 6.6.4-д “төсвийн захирагч нь төсвийн жилийн дундуур энэ хуулиар олгогдсон бүрэн эрхийнхээ хүрээнд тухайн жилийн төсөвтөө өөрчлөлт оруулж, зохицуулалт хийсэн бол гүйцэтгэлийг нь анхны батлагдсан зорилт, хүрэх үр дүнтэй харьцуулж тайлагнадаг байх”, 7 дугаар зүйлийн 7.5-д “Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх бэлтгэл ажлыг тухайн жилийн төсвийг эрх бүхий байгууллагаас баталсан өдрөөс эхлэн зохион байгуулж болно”, Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн төсвийн орлогын нэр төрөл, зарлагын ангилал, санхүүжилтийн зориулалт болон төсөв зохиох, батлах, гүйцэтгэлийг зохион байгуулах, тайлагнах, хяналт тавих үйл ажиллагааг энэ хуульд заасан зарчимд нийцүүлэн Төсвийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль тогтоомжоор зохицуулна”. гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна

Өгсөн зөвлөмж:Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар баталсан тогтоолын дүнг зөрүүтэй батлах.

3. Тус байгууллага тайлант онд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд аудит хийхэд 75,0 хувь, 5,0 саяас дээших орлогын 1,174,847.9 мянган төгрөгийн 39 гүйлгээ байршуулаагүй 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”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

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. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
4	Эмийн эргэлтийн сан	1		1					
5	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
6	Байгаль хамгаалан сан	1		1					
	НИЙТ	6	1	5		1			

7. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	2	4,517,697.9			2	4,517,697.9	2	4,517,697.9		
ЗДТГ	1	405,211.0	1	405,211.0			1	405,211.0		
Эргэлтийн эмийн сан	1	3,418.0	1	3,418.0			1	3,418.0		
Дүн	4	4,926,326.9	2	408,269.0	2	4,517,697.9	4	4,926,326.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	3	119,026.4	1	12,986.5			2	106,039.9
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	2	61,715.9			1	9,328.0	1	52,387.9
ЗДТГ	2	31,260.8	1	1,389.0			1	29,871.8
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	96,000.0					1	96,000.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	64,999.0					1	64,999.0
Эргэлтийн эмийн сан	2	387,255.6	1	450.0			1	386,805.6
Дүн	11	760,257.7	3	14,825.5	1	9,328.0	7	736,104.2

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/								
Байгууллагын нэр	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	1,174,847.9					1	1,174,847.9
ЗДТГ	1	757,879.3					1	757,879.3
Дүн	2	1,932,727.2					2	1,932,727.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	2	1,932,727.2					2	1,932,727.2

