ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/03/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
	Утас: 70522734	Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	Л.Равдандорж
		Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn
	Аудитор:	М.Дүүрэнжаргал
		Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.03.24 № 1-6/365

танай____________-ны №____________-т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Д.БЭХБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2/5-д заасны дагуу Даланжаргалан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сумын ИТХ-аар баталсан татварын болон торгуулийн орлогын нийт төлөвлөгөө 938.4 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Нийт 5 нэр төрлийн орлого төлөвлөгөөнөөсөө 19.4 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч 10 нэр төрлийн татварын болон татварын бус орлого 957.8 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Аудитын гол асуудал

1. Тайлант онд сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор батлагдаагүй ажлын 29.4 сая төгрөгийг АББАДОНКОНСТРАКШН ХХК-д шилжүүлсэн байна.
2. Тус сумын Засаг даргын Тамгын газар, иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал *Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг* зөрчиж, сургалтыг танхимаар зохион байгуулах, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах зэргээр нийт 4.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

010020278

Бусад асуудлын хэсэг

Өмнөх онд тус сумын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг байсан улсын төсвийн боловсрол, соёлын 3 байгууллага, эрүүл мэндийн 1 байгууллагын санхүүгийн тайлан тайлант онд харьяалах дээд шатны төсөв захирагчийн санхүүгийн тайланд нэгтгэгдэж, тус сумын төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангаас эдгээр байгууллагын хөрөнгө, өмчийн дансыг шилжүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН БА ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,055,808.00**	**619,603.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**463,109.82**	**319,305.61**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**463,109.82**	**319,305.61**
31210	**Төгрөг**	**463,109.82**	**319,305.61**
31211	Төрийн сангийн харилцах	462,879.63	319,305.61
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	230.19	-
33	**АВЛАГА**	**174,051.05**	**165,129.07**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,231.24	-
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	139.25	-
33500	**Бусад авлага**	**96,520.36**	**1,758.86**
33510	Байгууллагаас авах авлага	96,411.30	463.50
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	109.06	1,295.36
33600	**Зээлийн авлага**	**73,160.20**	**163,370.21**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**73,160.20**	**163,370.21**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	73,160.20	163,370.21
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**31,750.00**	**31,750.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	31,750.00	31,750.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**386,897.13**	**103,418.57**
35100	**Түүхий эд материал**	**135,649.90**	**6,287.50**
35110	Тусгай зориулалттай материал	89,289.61	6,287.50
35130	Эм боох материал	46,360.29	-
35400	**Хангамжийн материал**	249,584.19	94,291.07
35410	Бичиг хэргийн материал	8,729.60	3,678.90
35420	Аж ахуйн материал	196,232.38	80,867.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,067.78	9,744.31
35440	Түлш, шатах тослох материал	55.60	-
35460	Хүнсний материал	1,424.90	-
35470	Бусад хангамжийн материал	33,073.93	-
35600	Мал амьтад	1,663.04	2,840.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,709,750.65**	**4,268,120.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**6,709,750.65**	**4,268,120.69**
39200	**Биет хөрөнгө**	**6,509,700.31**	**4,133,254.27**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,638,521.35	2,714,075.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(362,866.89)	(213,247.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	433,267.73	343,722.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(232,339.62)	(240,934.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	741,673.36	207,149.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(415,341.38)	(73,354.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	540,270.19	221,774.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(284,642.51)	(119,127.84)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	567,490.14	567,490.14
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,928.85)	(264,677.86)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	13,702.00	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	848,749.12	770,169.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,061.42)	(118,784.56)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	338,997.94	338,997.94
39217	Ном	39,209.14	-

39300	**Биет бус хөрөнгө**	**200,050.34**	**134,866.41**
39301	Программ хангамж	10,581.00	5,413.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,054.56)	(3,358.49)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	194,523.90	132,811.90
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,765,558.65**	**4,887,723.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**53,632.43**	**11,195.45**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**53,632.43**	**11,195.45**
41300	**Өглөг**	**53,632.43**	**11,195.45**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21,486.18	219.98
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	27,512.04	10,567.85
41360	**Бусад өглөг**	**4,634.21**	**407.62**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,226.59	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	407.62	407.62
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,711,926.22**	**4,876,528.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**7,711,926.22**	**4,876,528.50**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,770,600.56	1,172,933.05
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	1,172,933.05
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**4,477,212.10**	**3,575,461.97**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,889,734.86	6,247,799.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	587,477.24	(2,672,337.60)
51300	**Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү**	**464,113.56**	**128,133.47**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,765,558.65**	**4,887,723.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,200,240.15**	**6,198,964.67**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**818,697.10**	**3,797,635.27**
110	**Орлогын албан татвар**	**286,065.41**	**2,582,209.15**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**286,065.41**	**2,582,209.15**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхэлсний орлого	-	2,123,100.84
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,763.58	15,996.43
110003	Хөрөнгийн орлого	20,483.65	29,442.47
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	11,146.00	4,394.00
110008	Шууд бус орлого	243,672.18	409,275.41
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,050.00**	**69,111.05**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	44,381.65
113002	Бууны албан татвар	1,050.00	1,320.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	23,409.40
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**531,581.69**	**1,146,315.07**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**310,910.25**	**169,554.42**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,350.63	3,214.25

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	247,993.32	122,196.17
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	59,566.30	44,144.00
1181	**Газрын төлбөр**	**219,729.89**	**975,678.81**
118101	Газрын төлбөр	219,729.89	975,678.81
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**941.55**	**1,081.83**
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	941.55	1,081.83
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**970,543.02**	**1,701,869.24**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**970,543.02**	**1,701,869.24**
120003	Торгуулийн орлого	8,215.00	14,641.12
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**15,195.15**	**18,941.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,628.04	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,567.11	17,359.73
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	-	1,581.27
120009	Бусад орлого	35.50	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	501,605.95	1,646,937.13
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	445,491.42	21,350.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,411,000.03**	**699,460.16**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,861,443.40**	**248,131.76**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,379,166.40	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	482,277.00	248,131.76
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**249,632.00**	**15,018.07**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,794.40	3,591.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,752.60	11,427.07
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	156,085.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**275,091.56**	**436,310.33**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	275,091.56	436,310.33
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**24,833.07**	**-**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,833.07	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,471,973.83**	**4,834,747.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,471,973.83**	**4,834,747.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,180,102.80**	**1,586,116.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,479,945.97**	**403,727.28**
210101	Үндсэн цалин	1,157,069.16	296,950.09
210102	Нэмэгдэл	227,321.50	44,360.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,973.00	28,773.20
210104	Урамшуулал	76,462.31	27,825.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,120.00	5,817.69

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**194,794.51**	**50,092.47**
210201	Тэтгэврийн даатгал	138,651.68	34,699.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,791.99	4,228.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,472.75	3,269.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,691.03	875.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,187.06	7,019.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**383,810.67**	**398,590.98**
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,060.90	27,620.33
210302	Түлш, халаалт	347,803.40	352,236.84
210303	Цэвэр, бохир ус	9,946.36	18,733.81
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**211,866.46**	**378,626.29**
210401	Бичиг хэрэг	9,931.46	6,348.40
210402	Тээвэр, шатахуун	52,571.43	33,218.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,114.99	3,722.98
210404	Ном, хэвлэл	2,134.00	741.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,113.85	240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,406.36	3,170.31
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	5,859.19
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	109,594.37	325,325.73
2105	**Нормативт зардал**	**420,406.88**	**440.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	385,348.36	-
210502	Хоол, хүнс	34,488.52	440.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	570.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,914.22**	**18,781.81**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	794.97	-
210604	Урсгал засвар	7,119.25	18,781.81
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,463.25**	**4,550.20**
210702	Дотоод албан томилолт	3,463.25	4,550.20
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**53,127.67**	**48,177.12**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,348.03	46,348.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,854.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	846.90	753.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398.11	321.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	310.18	300.00
210807	Газрын төлбөр	370.45	454.28
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**424,773.18**	**283,130.20**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	642.90	2,312.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,285.25	2,351.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	419,845.03	278,466.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,441.10**	**3,248,630.83**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**57,441.10**	**150.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,766.10	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,675.00	150.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**257.06**	**-**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	257.06	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**826,947.60**	**3,248,480.83**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	616,168.73	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	210,778.87	3,248,480.83
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**23,394.01**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,394.01	-
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**728,266.31**	**1,364,217.50**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**-**	**-**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**140,789.07**	**4,036,555.11**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	64,977.47	137.95
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	-	3,736,679.30
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	75,811.60	299,737.86
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**587,477.24**	**(2,672,337.60)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,374,937.05**	**4,595,160.87**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**818,697.10**	**3,797,635.27**
110	**Орлогын албан татвар**	**286,065.41**	**2,582,209.15**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**286,065.41**	**2,582,209.15**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	-	2,123,100.84
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,763.58	15,996.43
110003	Хөрөнгийн орлого	20,483.65	29,442.47
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	11,146.00	4,394.00
110008	Шууд бус орлого	243,672.18	409,275.41
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**1,050.00**	**69,111.05**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	44,381.65
113002	Бууны албан татвар	1,050.00	1,320.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	-	23,409.40
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**531,581.69**	**1,146,315.07**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**310,910.25**	**169,554.42**

118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	3,350.63	3,214.25
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	247,993.32	122,196.17
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	59,566.30	44,144.00
1181	**Газрын төлбөр**	**219,729.89**	**975,678.81**
118101	Газрын төлбөр	219,729.89	975,678.81
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**941.55**	**1,081.83**
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	941.55	1,081.83
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**67,675.10**	**82,384.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**67,675.10**	**82,384.80**
120003	Торгуулийн орлого	8,215.00	14,641.12
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**59,424.60**	**67,743.68**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,468.79	54,151.86
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,955.81	13,591.83
120009	Бусад орлого	35.50	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,488,564.85**	**715,140.81**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,861,443.40**	**248,131.76**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,379,166.40	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	482,277.00	248,131.76
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**327,196.82**	**30,698.72**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,794.40	3,591.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	225,728.72	27,107.72
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	59,673.70	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**275,091.57**	**436,310.33**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	275,091.57	436,310.33
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**24,833.07**	**-**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,833.07	-
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,766,037.92**	**4,724,793.68**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,766,037.92**	**4,724,793.68**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,473,406.88**	**1,133,031.23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,404,144.27**	**403,580.86**
210101	Үндсэн цалин	1,081,267.46	296,803.67
210102	Нэмэгдэл	227,321.50	44,360.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,973.00	35,573.20
210104	Урамшуулал	76,462.31	21,025.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,120.00	5,817.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**189,774.00**	**50,018.91**
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,303.01	34,625.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,404.55	4,047.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,233.77	3,223.33

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,670.62	733.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,162.05	7,389.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**383,080.14**	**399,402.50**
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,060.90	27,620.33
210302	Түлш, халаалт	347,803.40	352,236.84
210303	Цэвэр, бохир ус	9,215.83	19,545.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**85,101.75**	**33,531.43**
210401	Бичиг хэрэг	11,258.56	3,793.10
210402	Тээвэр, шатахуун	41,750.06	22,453.76
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,105.99	4,079.98
210404	Ном, хэвлэл	2,078.60	741.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,556.10	240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,352.44	2,222.99
2105	**Нормативт зардал**	**94,491.17**	**-**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,985.00	-
210502	Хоол, хүнс	33,189.07	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,317.10	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**25,970.56**	**22,332.51**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,995.50	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,395.81	-
210604	Урсгал засвар	12,579.25	22,332.51
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,809.25**	**4,550.20**
210702	Дотоод албан томилолт	2,809.25	4,550.20
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**269,494.95**	**210,433.31**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	265,715.31	208,604.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,854.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	846.90	753.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398.11	321.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	310.18	300.00
210807	Газрын төлбөр	370.45	454.28
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,540.80**	**9,181.50**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,550.45	5,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,990.35	4,181.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**292,631.03**	**3,591,762.46**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**-**	**325,325.73**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	325,325.73
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**58,201.10**	**607.50**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,766.10	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,435.00	607.50
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**257.06**	**-**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	257.06	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**210,778.87**	**3,248,480.83**

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	210,778.87	3,248,480.83
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**23,394.01**	**17,348.40**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,394.01	17,348.40
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**608,899.13**	**(129,632.81)**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**764,855.78**	**14,171.40**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**764,855.78**	**14,171.40**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**764,855.78**	**14,171.40**
223001	Бусад хөрөнгө	681,032.23	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	83,823.55	14,171.40
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(764,855.78)**	**(14,171.40)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**(155,956.65)**	**(143,804.21)**
101	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**619,066.47**	**463,109.82**
20	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**463,109.82**	**319,305.61**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,770,600.56**	**781,642.81**	**3,590,044.52**	**7,142,287.89**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	299,690.34	299,690.34
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,770,600.56**	**781,642.81**	**3,889,734.86**	**7,441,978.23**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(317,529.25)	-	(317,529.25)
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	587,477.24	587,477.24
6	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,770,600.56**	**464,113.56**	**4,477,212.10**	**7,711,926.22**

7	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,770,600.56**	**464,113.56**	**4,477,212.10**	**7,711,926.22**
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,597,667.52)	(335,980.08)	1,770,587.48	(163,060.12)
9	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,172,933.05**	**128,133.47**	**6,247,799.58**	**7,548,866.10**
10	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,672,337.60)	(2,672,337.60)
11	**2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**1,172,933.05**	**128,133.47**	**3,575,461.97**	**4,876,528.50**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,382,080.20**	**1,446,405.63**	**935,674.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,382,080.20**	**1,446,405.63**	**935,674.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,307,270.60**	**1,120,472.40**	**186,798.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**451,921.90**	**403,580.86**	**48,341.04**
210101	Үндсэн цалин	320,895.70	296,803.67	24,092.03
210102	Нэмэгдэл	48,126.30	44,360.81	3,765.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,860.00	35,573.20	6,286.80
210104	Урамшуулал	34,319.90	21,025.49	13,294.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,720.00	5,817.69	902.31
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,814.20**	**50,018.91**	**4,795.29**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,468.80	34,625.85	1,842.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,586.30	4,047.63	538.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,669.10	3,223.33	445.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	917.20	733.04	184.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,172.80	7,389.06	1,783.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**417,698.40**	**399,402.50**	**18,295.90**
210301	Гэрэл, цахилгаан	42,264.90	27,620.33	14,644.57
210302	Түлш, халаалт	354,677.40	352,236.84	2,440.56
210303	Цэвэр, бохир ус	20,756.10	19,545.34	1,210.76
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**39,213.30**	**32,399.63**	**6,813.67**
210401	Бичиг хэрэг	4,950.40	3,793.10	1,157.30
210402	Тээвэр, шатахуун	25,654.40	21,351.97	4,302.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,688.50	4,049.98	638.52

210404	Ном, хэвлэл	980.00	741.60	238.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240.00	240.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700.00	2,222.99	477.01
2105	**Нормативт зардал**	**2,000.00**	**-**	**2,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000.00	-	2,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**63,580.00**	**36,503.91**	**27,076.09**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000.00	11,455.00	7,545.00
210602	Тавилга	14,500.00	2,716.40	11,783.60
210604	Урсгал засвар	30,080.00	22,332.51	7,747.49
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,576.50**	**4,350.20**	**1,226.30**
210702	Дотоод албан томилолт	5,576.50	4,350.20	1,226.30
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**260,300.20**	**185,034.89**	**75,265.31**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	256,532.20	183,206.23	73,325.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576.00	-	576.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.00	753.08	46.93
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	812.00	321.31	490.69
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300.00	300.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,280.00	454.28	825.73
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**12,166.10**	**9,181.50**	**2,984.60**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000.00	5,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,166.10	4,181.50	2,984.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,074,809.60**	**325,933.23**	**748,876.37**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**1,066,309.60**	**325,325.73**	**740,983.87**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,066,309.60	325,325.73	740,983.87
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,500.00**	**607.50**	**7,892.50**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,500.00	607.50	7,892.50
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,382,080.20**	**1,315,981.32**	**1,066,098.88**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**493,912.80**	**248,131.76**	**245,781.04**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	493,912.80	248,131.76	245,781.04
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,556,558.00**	**1,000,105.88**	**556,452.12**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,556,558.00	1,000,105.88	556,452.12
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**331,609.40**	**67,743.68**	**263,865.72**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,538.70	54,151.86	(17,613.16)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,200.00	13,591.83	(10,391.83)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	291,870.70	-	291,870.70
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**430,080.77**	**(430,080.77)**

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**299,656.46**	**(299,656.46)**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**7.00**	**7.00**	**-**
610001	Төсвийн байгууллага	7.00	7.00	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**60.00**	**0.03**	**26.00**
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	36.00	10.00	26.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**30,928,914.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**30,928,914.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**11,049,571.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,131,796.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	1,101,796.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**200,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,717,775.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,717,775.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,879,343.52**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**19,879,343.52**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	230,191.82
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,649,151.70
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**30,698,722.70**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**30,698,722.70**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,591,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,107,722.70
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**(230,191.82)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**230,191.82**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Сумын төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайланд 2 төсвийн шууд захирагч, 2 сан, 1 тусгай данс, 1 ерөнхий орлогын дансны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нэгтгэгдсэн ба сумын боловсрол, соёл, эрүүл мэндийн 4 төсвийн шууд захирагчид олгосон тогтмол зардлын санхүүжилт, түүний зарцуулалттай холбоотой мэдээлэл санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн, мөнгөн гүйлгээний болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн.

<u>Төсвийн шууд захирагч, сангийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа.</u>

Аудитаар нийт 332.0 сая төгрөгийн 7 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан ба алдааны товч утга, мэдээллийг аудитын тайлангийн 3 дугаар бүлэгт тусгасан болно.

<u>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа.</u>

Аудитаар санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын ЗДТГ-ын аудитаар баталгаажсан орлого, үр дүнгийн тайланд бараа материал акталсны зардал болох 5.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны бус зардалд оруулан нэгтгэсэн байсан 1 алдааг залруулсан.

<u>Төсвийн шууд захирагч, сангийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил.</u>

Аудитаар нийт 34.7 сая төгрөгийн 10 зөрчил илэрснээс, 33.2 сая төгрөгийн 5 албан шаардлага хүргүүлж, 1.5 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн. Зөрчлийн товч утга, мэдээллийг аудитын тайлангийн 3 дугаар бүлэгт тусгасан болно.

<u>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчил.</u>

Аудитаар нийт үнийн дүнгүй 2 зөрчил илэрч, 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.1 Албан шаардлага

Тус байгууллагын нийт 15 нэр төрлийн орлогоос 10 нэр төрлийн орлого 957.8 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Материаллаг хэмжээгээр орлого тасарсан нь орон нутгаас санхүүждэг төсвийн шууд захирагчдын үйл ажиллагааны зардал доголдох, ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх ажлын санхүүжилт дутагдах зэрэг эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>*Илрүүлэлт*</u>*:* Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн мэдээлэх нийт 750.0 сая төгрөгийн төсөв зарцуулах 46 захирамжийг шилэн дансны системд байршуулахаас 101.4 сая төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах 12 захирамжийг огт байршуулаагүй байна. Хууль, журмаар тогтоосон мэдээллийг шилэн дансны цахим системд бүрэн байршуулахгүй байх нь санхүүгийн ил тод байдлыг хангахгүй байх, иргэд олон нийт үнэн зөв, иж бүрэн мэдээллээр хангагдахгүй байх үр дагавартай байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар 6.4-т дараах мэдээллийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.8-д "... *төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр*" гэж заасныг зөрчсөн байна.

1.2. <u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Тайлант хугацаанд мэдээлэх 101.4 сая төгрөгийн төсөв зарцуулах 12 захирамжийг нөхөн байршуулж, цаашид мэдээллийг хуулиар тогтоосон хугацаанд байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 08 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	2	0.6			2	0.6	2	0.6				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	0.9	1	0.9			1	0.9				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	329.3			1	329.3	1	329.3				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	1.2			3	1.2	3	1.2				
Нэгтгэсэн тайлан	1	5.8			1	5.8	1	5.8				
Дүн	8	337.8	1	0.9	7	336.9	8	337.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал	Тоо	Дүн

										тны тоо		
Засаг даргын Тамгын газар	5	3.1			2	1.5	3	1.6				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	3	2.2			2	2.2	1	-				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	29.4			1	29.4						
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	-					1	-				
Нэгтгэсэн тайлан	1	-			1	-						
Дүн	11	34.7			6	33.1	5	1.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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								
Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								