

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/98/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
[www.audit.mn](#)

Улаанбаатар хот
2024 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,

Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь

Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан

Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgаланm@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Золоо

Утас: 70453721, Цахим хаяг: ZolooT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна у



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024.02.23 № УВА-2024/98/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

НАРАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА П.ДАШДОРЖ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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

Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар нь төсвийн хөрөнгөөр 9,494.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4870.0 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл худалдан авч, 49,745.2 мянган төгрөгийн цэцэрлэгийн дуусаагүй барилгыг бусад үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлд тусгаж, 79,145.3 мянган төгрөгийн ажлыг үндсэн хөрөнгө актлагдаж хасагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

• 0200200487

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



М. БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	374,081,663.00	558,393,187.00
33	АВЛАГА	00.00	543,535.00
335	Бусад авлага	00.00	543,535.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	543,535.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	374,081,663.00	557,849,652.00
354	Хангамжийн материал	361,084,330.00	544,852,319.00
35410	Бичиг хэргийн материал	793,094.00	1,810,094.00
35420	Аж ахуйн материал	161,376,736.00	161,585,126.00
35450	Барилгын засварын материал	261,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	198,653,500.00	381,457,099.00
35600	Мал амьтад	12,997,333.00	12,997,333.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,271,027,425.99	1,295,629,601.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,271,027,425.99	1,295,629,601.09
392	Биет хөрөнгө	1,188,865,225.99	1,213,467,401.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,126,026,522.00	1,160,959,276.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-340,896,572.56	-413,254,622.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	205,772,000.00	250,174,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,120,786.63	-97,885,726.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	231,098,028.00	213,341,793.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,831,259.42	-121,613,511.96
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,124,295.85	24,863,781.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,119,510.09	-18,561,929.13
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	235,298,113.00	290,543,406.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,947,870.16	-146,561,831.60
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	71,462,266.00	71,462,266.00
393	Биет бус хөрөнгө	82,162,200.00	82,162,200.00
39301	Програм хангамж	2,140,000.00	2,140,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,140,000.00	-2,140,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,162,200.00	82,162,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,645,109,088.99	1,854,022,788.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	6,216,903.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	6,216,903.00
413	Өглөг	00.00	6,216,903.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	252,903.00
4136	Бусад өглөг	00.00	5,964,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	5,964,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,645,109,088.99	1,847,805,885.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,645,109,088.99	1,847,805,885.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	844,256,682.00	844,256,682.00
51101	Өмч: - төрийн	844,256,682.00	844,256,682.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	478,728,075.45	681,596,884.29

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	478,728,075.45	478,900,088.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	202,696,796.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,124,331.54	321,952,318.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,645,109,088.99	1,854,022,788.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	976,830,146.00	1,211,254,581.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	357,446,476.00	383,679,521.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	357,446,476.00	383,679,521.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	357,446,476.00	383,679,521.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,021,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	351,425,476.00	383,679,521.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	619,383,670.00	827,575,060.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,270,170.00	191,056,260.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	68,755,170.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,515,000.00	158,924,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	31,132,140.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	540,113,500.00	636,518,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	540,113,500.00	636,518,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	731,713,132.65	1,001,899,754.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	598,401,908.65	788,546,161.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	598,401,908.65	788,546,161.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,481,900.17	394,523,812.88
210101	Үндсэн цалин	200,607,834.22	236,622,858.34
210102	Нэмэгдэл	40,159,524.00	87,106,166.29
210104	Урамшуулал	3,649,631.00	31,573,001.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,064,910.95	39,221,786.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,993,209.83	50,044,093.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,887,968.91	34,217,979.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,906,343.48	4,027,357.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,186,372.72	3,168,781.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	546,593.12	784,767.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,465,931.60	7,845,209.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,554,596.00	32,269,328.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,179,896.00	8,253,122.99
210302	Түлш, халаалт	23,739,700.00	23,776,205.40
210303	Цэвэр, бохир ус	635,000.00	240,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,379,513.00	38,340,735.00

210401	Бичиг хэрэг	2,021,450.00	1,900,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,560,235.00	28,067,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,736,300.00	1,528,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,070.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	492,200.00	626,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,069,258.00	4,718,245.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,410,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,410,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,700,521.00	2,315,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	790,000.00
210604	Урсгал засвар	24,400,521.00	1,525,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,822,600.00	10,326,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,822,600.00	10,326,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,083,275.00	3,398,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	598,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,975.00	225,225.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,900.00	614,537.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	118,400.00	917,950.00
210807	Газрын төлбөр	1,040,000.00	612,019.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,386,293.65	255,917,961.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,306,520.00	93,678,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	413,700.00	791,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	135,666,073.65	161,448,881.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,311,224.00	134,801,453.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,421,100.00	6,953,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,037,100.00	5,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	831,000.00	1,913,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	72,890,124.00	127,848,353.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,756,004.00	72,186,162.73
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,000,000.00	78,552,139.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,000,000.00	78,552,139.00
223001	Бусад хөрөнгө	26,000,000.00	78,552,139.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	245,117,013.35	209,354,826.90
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	6,658,030.80
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	6,658,030.80
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-6,658,030.80
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	245,117,013.35	202,696,796.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	625,404,670.00	827,575,060.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,021,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,021,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,021,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,021,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	619,383,670.00	827,575,060.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,270,170.00	191,056,260.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	68,755,170.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,515,000.00	158,924,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	31,132,140.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	540,113,500.00	636,518,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	540,113,500.00	636,518,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	586,054,670.00	724,658,121.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	586,054,670.00	724,658,121.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	478,743,446.00	589,856,667.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	282,383,700.00	395,067,347.88
210101	Үндсэн цалин	208,334,549.41	237,166,393.34
210102	Нэмэгдэл	40,159,521.32	87,106,166.29
210104	Урамшуулал	3,649,629.27	31,573,001.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	30,240,000.00	39,221,786.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,297,900.00	49,791,190.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,002,500.00	33,965,076.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,823,900.00	4,027,357.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,259,100.00	3,168,781.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564,800.00	784,767.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,647,600.00	7,845,209.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,394,646.00	32,269,328.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,179,246.00	8,253,122.99
210302	Түлш, халаалт	23,740,400.00	23,776,205.40
210303	Цэвэр, бохир ус	475,000.00	240,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,191,500.00	34,505,390.00
210401	Бичиг хэрэг	1,614,200.00	2,409,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,986,700.00	28,254,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,736,300.00	1,528,200.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	354,300.00	813,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,410,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,410,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,221,700.00	2,904,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,499,700.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,195,000.00
210604	Урсгал засвар	21,722,000.00	1,709,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,822,600.00	4,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,822,600.00	4,362,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,083,275.00	3,773,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	913,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,975.00	225,225.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,900.00	614,537.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	118,400.00	977,950.00
210807	Газрын төлбөр	1,040,000.00	612,019.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,348,125.00	65,773,180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,934,425.00	64,699,180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	413,700.00	1,074,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,311,224.00	134,801,453.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,421,100.00	6,953,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,037,100.00	5,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	831,000.00	1,913,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	72,890,124.00	127,848,353.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,756,004.00	72,186,162.73
213404	Нэмэлт/төвлөрүүлэх	71,134,120.00	55,662,191.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	39,350,000.00	102,916,939.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	39,350,000.00	102,916,939.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	39,350,000.00	102,916,939.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	39,350,000.00	102,916,939.00
222001	Тоног төхөөрөиж	24,350,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	15,000,000.00	88,552,139.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	14,364,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-39,350,000.00	-102,916,939.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	811,965,882.00	310,292,691.28	29,761,243.91	1,152,019,817.19
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	811,965,882.00	310,292,691.28	29,761,243.91	1,152,019,817.19
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,653,371.32	4,653,371.32
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	844,256,682.00	322,124,331.54	478,728,075.45	1,645,109,088.99
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	844,256,682.00	322,124,331.54	478,728,075.45	1,645,109,088.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	172,012.74	172,012.74
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	844,256,682.00	322,124,331.54	478,900,088.19	1,645,281,101.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-172,012.74	00.00	-172,012.74
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	202,696,796.10	202,696,796.10
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	844,256,682.00	321,952,318.80	681,596,884.29	1,847,805,885.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	636,518,800.00	564,332,637.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,518,800.00	564,332,637.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	629,478,800.00	557,379,537.27

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,081,400.00	395,067,347.88
210101	Үндсэн цалин	418,481,400.00	237,166,393.34
210102	Нэмэгдэл	00.00	87,106,166.29
210104	Урамшуулал	00.00	31,573,001.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,600,000.00	39,221,786.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,730,200.00	49,791,190.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,536,600.00	33,965,076.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,298,400.00	4,027,357.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,438,800.00	3,168,781.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	859,600.00	784,767.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,596,800.00	7,845,209.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,359,700.00	32,269,328.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,101,900.00	8,253,122.99
210302	Түлш, халаалт	23,957,800.00	23,776,205.40
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	240,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,716,800.00	27,449,300.00
210401	Бичиг хэрэг	2,486,500.00	2,409,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,790,200.00	21,198,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,893,000.00	1,528,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,047,100.00	813,000.00
2105	Нормативт зардал	1,510,000.00	1,410,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,510,000.00	1,410,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,822,700.00	2,904,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,195,000.00
210604	Урсгал засвар	1,722,700.00	1,709,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,745,800.00	4,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,745,800.00	4,362,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,811,200.00	3,773,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	913,000.00	913,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	301,000.00	225,225.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,053,700.00	614,537.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,028,500.00	977,950.00
210807	Газрын төлбөр	1,040,000.00	612,019.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40701000.00	40352140.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,618,100.00	39,278,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,082,900.00	1,074,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,040,000.00	6,953,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,040,000.00	6,953,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,040,000.00	5,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,913,100.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	636,518,800.00	564,332,637.27
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	636,518,800.00	564,332,637.27
132001	Орон нутгийн төсвөөс	636,518,800.00	564,332,637.27
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00
620004	Гэрээт ажилтан	09.00	09.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	28.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	09.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00
650010	Гэрээт ажилтан	07.00	07.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	06.00	06.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		135,394,069.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		46,841,930.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		46,841,930.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		7,056,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун		7,056,090.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		6,190,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,320,000.00
210602	Тавилга		4,870,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	33,595,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		33,595,840.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		88,552,139.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		88,552,139.00
223001	Бусад хөрөнгө		88,552,139.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	191,056,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		191,056,260.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		158,924,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		31,132,140.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 796.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 796.4 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Наранбулаг сумын Засаг даргын тамгын газарт түр ажилласан ажилтны амралтын цалинг тооцохдоо 543.5 мянган төгрөгийг илүү бодож олгосон, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 252.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 14.4.3 дахь заалт “Бүх өр төлбөр” гэж заасантай нийцэхгүй, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага, өр төлбөрийг дутуу илэрхийлсэн	1	796.4					1	796.4				
Дүн	1	796.4					1	796.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/		Зөвлөмж	
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										

Дүн									
Нийт дүн									

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

Бэлтгэсэн: Аудитор

Т.Золоо

/Т.Золоо/

2024.02.23

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2024.02.23

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/

2024.02.23

20

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**