



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/26/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом 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-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Намжил Утас: 70453721, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	.....
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	.....
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	.....
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	.....
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	.....
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	.....
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	.....
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	.....
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 өөрчлөлтүүд	.....
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	.....
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	.....
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	.....
3.5.3 Нэмэлт төсөв	.....
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	.....
4.1 Ерөнхий зүйл	.....
4.2 Материаллаг байдал	.....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	.....
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	.....
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	.....
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	.....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	.....
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	.....
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	.....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	.....
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



**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

ӨМНӨГОВЬ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА Д.ЦЭГМЭД ТАНАА

2024.02.07 № УВА-2024/26/НА-СТА-ТЧЗ
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Өмнөговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Өмнөговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Өмнөговь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь Сумын ИТХ-ын даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 31-ний өдрийн А/15 дугаар захирамжаар “Үйлдлээрээ үлгэрлэгч Увсчууд” аяны хоолны зардалд 1,335.0 мянган төгрөгийг Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх заалтад “Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, 9 дүгээр зүйлийн 9.3 дахь хэсэгт “Албан томилолтоор ажиллаж байгаа албан хаагчийн тээврийн хэрэгсэл, байр, хоолны зардлыг албан томилолтоор ажиллуулсан байгууллага төсөвлөж олгосон тохиолдолд энэ хуулийн 3.1-д заасан байгууллага, албан тушаалтнаар төлүүлэхийг хориглоно”, Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 46.5 дахь хэсэгт “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг дараах чиглэлээр зарцуулна”, 46.7 дахь хэсэгт “Гэмт хэрэг, зөрчлөөс

0200200176

урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг хууль тогтоомжид зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулахыг хориглоно”, Хууль зүйн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэн арга хэмжээнд зориулан орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт олгох, зарцуулах, тайлагнах журмын 2.7-д “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээнд зориулан тусгай дансанд төвлөрүүлсэн хөрөнгийг сум, дүүргийн Зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар дараах зориулалтаар зарцуулна”, 2.9-д “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулан олгосон хөрөнгийг зориулалт бус зүйлд зарцуулах, уг хөрөнгө олгогдоогүй байхад урьдчилан зардал гаргахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн хөрөнгөөр 2,385.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч данс бүртгэлд тусгасан 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.

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	3,237,420.00	4,863,620.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА		
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
335	Бусад авлага		
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,237,420.00	4,863,620.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	3,237,420.00	4,863,620.00
35410	Бичиг хэргийн материал	25,000.00	410,000.00
35420	Аж ахуйн материал		1,241,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	3,212,420.00	3,212,420.00
35600	Мал амьтад		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,488,941.49	3,681,738.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,488,941.49	3,681,738.73
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	3,488,941.49	3,681,738.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,700,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,700,000.00)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,256,300.00	9,641,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,075,895.47)	(6,206,538.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,195,600.00	11,195,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,887,063.04)	(10,948,623.00)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө		
39301	Програм хангамж		
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,726,361.49	8,545,358.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	610,000.00	560,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	610,000.00	560,900.00
411	Богино хугацаат үнэт цаас	610,000.00	560,900.00
413	Өглөг	610,000.00	560,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		13,200.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	610,000.00	547,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,116,361.49	7,984,458.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,116,361.49	7,984,458.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,704,330.00	3,704,330.00
51101	Өмч: - төрийн	3,704,330.00	3,704,330.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,412,031.49	4,280,128.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,412,031.49	2,412,031.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,868,097.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,726,361.49	8,545,358.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	76,292,200.00	143,640,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	945,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	945,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	945,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	75,347,200.00	143,640,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000.00	380,000.00
	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,000.00	380,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,327,200.00	143,260,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,327,200.00	143,260,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	79,593,602.92	141,772,502.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,593,602.92	141,772,502.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,322,648.55	140,864,887.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,499,694.00	88,280,203.80
210101	Үндсэн цалин	25,986,267.00	43,284,149.80
210102	Нэмэгдэл	5,406,791.00	23,582,896.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	14,106,636	21,413,158.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,680,444.63	10,999,156.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,867,475.92	7,483,715.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	454,996.94	880,460.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	363,997.54	704,349.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,361.26	169,778.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	903,612.97	1,760,853.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,873,997.00	8,061,864.20
210401	Бичиг хэрэг	311,120.00	1,264,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,414,950.00	6,650,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,927.00	146,434.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210604	Урсгал засвар	792,200.00	0
2107	Томилолт, зочны зардал	958,000.00	1,960,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	958,000.00	1,960,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	622,260.00	894,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	357,800.00	750,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,010.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,896,052.92	30,669,662.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,082,050.00	3,744,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,951,800.00	24,733,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,862,202.92	2,192,202.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,270,954.37	907,615.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	466,200.00	166,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	466,200.00	166,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,784,754.37	661,615.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,784,754.37	661,615.04
213404	Хөрөнгийн		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,000.00	80,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,000.00	80,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
223001	Бусад хөрөнгө		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,301,402.92)	1,868,097.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	90,653.30	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	90,653.30	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	90,653.30	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,392,056.22)	1,868,097.24

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)	75,347,200.00	143,640,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	75,347,200.00	143,640,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000.00	380,00.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,000.00	380,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,327,200.00	143,260,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,327,200.00	143,260,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	75,347,200.00	141,255,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,347,200.00	141,255,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	71,076,245.63	140,347,984.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,499,694.00	88,280,202.92
210101	Үндсэн цалин	25,986,267.00	43,284,149.88
210102	Нэмэгдэл	5,406,791.00	23,582,896.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	14,106,636.00	21,413,157.04
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,680,444.63	10,999,157.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,867,475.92	7,483,713.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	454,996.94	880,435.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	363,997.54	704,348.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,361.26	169,777.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	903,612.97	1,760,882.61
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,578,197.00	9,029,664.20
210401	Бичиг хэрэг	311,120.00	1,264,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,119,150.00	6,650,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,927.00	133,234.20
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		981,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	400,000.00	
210604	Урсгал засвар	400,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	348,000.00	2,022,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	348,000.00	2,022,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	622,260.00	894,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	357,800.00	750,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,010.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,947,650.00	29,122,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,995,850.00	4,389,460.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,951,800.00	24,733,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,270,954.37	907,615.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	466,200.00	166,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олго нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	466,200.00	166,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,784,754.37	661,615.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,784,754.37	661,615.04
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,000.00	80,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,000.00	80,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		2,385,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		2,385,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		2,385,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		2,385,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		
2	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,385,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,704,330.00	71,227,60	5,089,786.48		8,865,344.08
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн					

	бодлогын еөрчлөлт					
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,704,330.00	71,227,60	5,089,786.48		8,865,344.08
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			552,420.33		552,420.33
C08	2022 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	3,704,330.00		2,412,031.49		6,116,361.49
D01	2023 оны 01-р сарын 01- нээрх үлдэгдэл	3,704,330.00		2,412,031.49		6,116,361.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын еөрчлөлт					
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,704,330.00		2,412,031.49		6,116,361.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		1,868,097.24		1,868,097.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	3,704,330.00		4,280,128.73		7,984,458.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	145,760,600.00	143,260,600.00	2,500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,760,600.00	143,260,600.00	2,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	145,594,000.00	142,432,984.96	3,161,015.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	89,506,800.00	88,280,202.92	1,226,597.08
210101	Үндсэн цалин	72,275,400.00	43,284,149.88	28,991,250.12
210102	Нэмэгдэл		23,582,896.00	(23,582,896.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			
210104	Урамшуулал	17,231,400.00	21,413,157.04	(4,181,757.04)
210105	Гэрээт ажлын хөлс			
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,188,500.00	10,999,157.84	189,342.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,608,100.00	7,483,713.73	124,386.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	895,100.00	880,435.89	14,664.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	716,100.00	704,348.28	11,751.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	179,100.00	169,777.33	9,322.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,790,100.00	1,760,882.61	29,217.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			
210301	Гэрэл, цахилгаан			
210302	Түлш, халаалт			
210303	Цэвэр, бохир ус			
210304	Байрны түрээс			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,052,000.00	9,209,664.20	22,335.80
210401	Бичиг хэрэг	1,148,800.00	1,264,700.00	(115,900.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	6,555,500.00	6,650,730.00	(95,230.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	747,700.00	133,234.20	614,465.80
210404	Ном, хэвлэл			
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	981,000.00	(381,000.00)
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	
210604	Урсгал засвар			
2107	Томилолт, зочны зардал	2,022,300.00	2,022,300.00	
210701	Гадаад албан томилолт			
210702	Дотоод албан томилолт	2,022,300.00	2,022,300.00	

210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах			
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,295,200.00	894,000.00	401,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	750,000.00	250,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,700.00		81,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47,500.00		47,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00		22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			
210807	Газрын төлбөр			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,029,200.00	29,707,660.00	1,321,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,979,600.00	4,974,460.00	5,140.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,049,600.00	24,733,200.00	1,316,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	166,600.00	827,615.04	(661,015.04)
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		661615,04	(661,015.04)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,600.00	166,000.00	600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж			
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	166,600.00	166,000.00	600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	145,760,600.00	142,598,984.96	3,161,615.04
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	145,760,600.00	142,598,984.96	3,161,615.04
132001	Орон нутгийн төсвөөс	145,760,600.00	142,598,984.96	3,161,615.04
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2	2	
620003	Үйлчлэх ажилтан			
620004	Гэрээт ажилтан			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		380,000.00	(80000)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		300,000.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		300,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			
210401	Бичиг хэрэг			
210402	Тээвэр, шатахуун			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	300,000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		300,000.00	
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		80000	(80000)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
2200	Дотоод эх үүсвэрээр			
223001	Бусад хөрөнгө			
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	380,000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		380,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө			
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		380,000.00	
131106	Төсвийн урамшуулал			
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 1,335.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

Сумын ИТХ-ын даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 31-ний өдрийн А/15 дугаар захирамжаар “Үйлдлээрээ үлгэрлэгч Увсчууд” аяны хоолны зардалд 1,335.0 мянган төгрөгийг Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх заалтад “Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, 9 дүгээр зүйлийн 9.3 дахь хэсэгт “Албан томилолтоор ажиллаж байгаа албан хаагчийн

тээврийн хэрэгсэл, байр, хоолны зардлыг албан томилолтоор ажиллуулсан байгууллага төсөвлөж олгосон тохиолдолд энэ хуулийн 3.1-д заасан байгууллага, албан тушаалтнаар төлүүлэхийг хориглоно”, Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 46.5 дахь хэсэгт “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг дараах чиглэлээр зарцуулна”, 46.7 дахь хэсэгт “Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулсан хөрөнгийг хууль тогтоомжид зааснаас бусад зориулалтаар зарцуулахыг хориглоно”, Хууль зүйн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэн арга хэмжээнд зориулан орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт олгох, зарцуулах, тайлагнах журмын 2.7-д “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээнд зориулан тусгай дансанд төвлөрүүлсэн хөрөнгийг сум, дүүргийн Зөвлөлийн шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар дараах зориулалтаар зарцуулна”, 2.9-д “Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулан олгосон хөрөнгийг зориулалт бус зүйлд зарцуулах, уг хөрөнгө олгогдоогүй байхад урьдчилан зардал гаргахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байх тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас зориулалт бус зардал гаргасан	1	1,335.0	1	1,335.0								
Дүн	1	1,335.0	1	1,335.0								

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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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: Ахлах аудитор

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор



Т.Намжил огноо:

М.Бат-Амгалан огноо:

М.Батсуурь огноо: