

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөлөнбуйр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Ухаанбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: ukhaanbilegm@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/**

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	-	-
33	АВЛАГА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	-
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,950,166.83</b>	<b>4,060,562.19</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,950,166.83	4,060,562.19
392	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,950,166.83	4,060,562.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,233,000.00	7,882,890.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,295,833.33)	(3,822,327.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	654,835.00	654,835.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(641,834.84)	(654,835.00)
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,950,166.83</b>	<b>4,060,562.19</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>345,034.75</b>	<b>0.00</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	345,034.75	0.00
413	<b>Өглөг</b>	345,034.75	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	345,034.75	-
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,605,132.08</b>	<b>4,060,562.19</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,605,132.08	4,060,562.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	799,000.00	799,000.00
51101	Өмч: - төрийн	799,000.00	799,000.00
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	782,512.71	3,237,942.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	782,512.71	782,512.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,455,430.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,619.37	23,619.37
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,950,166.83</b>	<b>4,060,562.19</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>104,400,390.15</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	-	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>104,400,390.15</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,000,000.00	41,159,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	41,159,600.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	59,607,700.00	63,240,790.15
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,607,700.00	63,240,790.15
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>59,146,547.66</b>	<b>101,944,960.04</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>59,146,547.66</b>	<b>101,944,960.04</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	57,238,403.15	101,844,960.04
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	46,570,636.00	47,659,829.03
210101	Үндсэн цалин	36,121,334.00	30,044,263.07
210102	Нэмэгдэл	3,494,602.00	13,126,445.96
210104	Урамшуулал	6,954,700.00	4,489,120.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	5,139,884.24	5,751,326.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,555,246.80	3,910,855.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	396,159.36	460,216.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	316,927.49	368,253.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,231.87	91,963.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	792,318.72	920,037.69
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2,513,226.02	3,034,100.00
210401	Бичиг хэрэг	468,070.00	1,065,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,422,156.02	1,320,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	323,000.00	300,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	96,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	252,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	78,000.00
210604	Урсгал засвар	-	78,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	436,700.00	622,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	436,700.00	622,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	240,000.00	240,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	240,000.00	-
210806	Хураамж Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	240,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,337,956.89	44,459,704.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,292,123.60	41,198,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,721,610.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элгдэл, хорогдол	45,833.29	539,494.64
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,908,144.51	100,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	100,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	1,908,144.51	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,908,144.51	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>1,461,152.34</b>	<b>2,455,430.11</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>1,461,152.34</b>	<b>2,455,430.11</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1.00</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>110,454,100.00</b>
<b>13.00</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>110,454,100.00</b>
<b>1,311.00</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,000,000.00	41,159,600.00
131,104.00	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	41,159,600.00
<b>1,320.00</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	59,607,700.00	69,294,500.00
132,001.00	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,607,700.00	69,294,500.00
<b>2.00</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>110,454,100.00</b>
<b>21.00</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>60,607,700.00</b>	<b>110,454,100.00</b>
<b>210.00</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>58,699,555.49</b>	<b>104,300,390.15</b>
<b>2,101.00</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	46,228,479.99	48,004,863.78
210,101.00	Үндсэн цалин	26,474,044.89	30,389,294.82
210,102.00	Нэмэгдэл	12,799,735.10	13,126,448.96
210,104.00	Урамшуулал	6,954,700.00	4,489,120.00
<b>2,102.00</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	5,137,005.50	5,751,326.37
210,201.00	Тэтгэврийн даатгал	3,593,905.50	3,910,855.02
210,202.00	Тэтгэмжийн даатгал	386,000.00	460,216.83
210,203.00	ҮОМШӨ-ний даатгал	308,600.00	368,253.46
210,204.00	Ажигүйдлийн даатгал	77,200.00	91,963.37
210,205.00	Эрүүл мэндийн даатгал	771,300.00	920,037.69
<b>2,104.00</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2,395,070.00	3,014,100.00
210,401.00	Бичиг хэрэг	443,570.00	998,100.00
210,402.00	Тээвэр, шатахуун	1,328,500.00	1,320,000.00
210,403.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	323,000.00	300,000.00
210,404.00	Ном, хэвлэл	300,000.00	96,000.00
210,406.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	300,000.00
<b>2,106.00</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,970,000.00	2,727,890.00
210,601.00	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,970,000.00	2,649,890.00
210,604.00	Урсгал засвар	-	78,000.00
<b>2,107.00</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	436,700.00	622,000.00
210,702.00	Дотоод албан томилолт	436,700.00	622,000.00
<b>2,108.00</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	240,000.00	240,000.00
210,806.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	240,000.00
<b>2,109.00</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2,292,300.00	43,940,210.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,292,300.00	41,218,600.00
210,902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,721,610.00
<b>213.00</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,908,144.51</b>	<b>6,153,709.85</b>
<b>2,132.00</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	100,000.00
213,209.00	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	100,000.00
<b>2,134.00</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	-	6,053,709.85
213,403.00	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,053,709.85

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	799,000.00	23,619.37	782,512.71	0.00	1,605,132.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	799,000.00	23,619.37	782,512.71	0.00	1,605,132.08
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,455,430.11	0.00	2,455,430.11
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	799,000.00	23,619.37	3,237,942.82	0.00	4,060,562.19

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	69,294,400.00	63,240,790.15
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	69,294,400.00	63,240,790.15
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	69,115,800.00	63,140,790.15
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	50,594,600.00	48,004,863.78
210101	Үндсэн цалин	33,264,000.00	30,389,294.82
210102	Нэмэгдэл	14,820,000.00	13,126,448.96
210104	Урамшуулал	2,510,600.00	4,489,120.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,970,900.00	5,751,326.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,946,400.00	3,910,855.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	582,100.00	460,216.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	385,200.00	368,253.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,000.00	91,963.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	961,200.00	920,037.69
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,014,600.00	3,014,100.00
210401	Бичиг хэрэг	998,100.00	998,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,320,000.00	1,320,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	300,000.00
210404	Ном, хэвлэл	96,500.00	96,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,870,000.00	2,727,890.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,720,000.00	2,649,890.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	78,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	679,300.00	622,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	679,300.00	622,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа</b>	240,000.00	240,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4,746,400.00	2,780,610.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,546,400.00	59,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200,000.00	2,721,610.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	178,600.00	100,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	178,600.00	100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	178,600.00	100,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	69,294,400.00	63,240,790.15
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	69,294,400.00	63,240,790.15
122005	Орон нутгийн төсвөөс	69,294,400.00	63,240,790.15

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,159,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,159,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,159,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,159,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,159,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,159,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,159,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,159,600.00

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:** Аудитаар нийт 702.2 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 30.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 672.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

**Төлбөрийн акт:** Хөлөнбуйр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргад шагналын дагалдах 30.0 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам”-ын “1.7.Төрийн албан хаагчид энэ журамд заасан мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдахгүй.” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

**Албан шаардлага:** Хөлөнбуйр сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн нарийн бичгийн дарга нь сургалт, тэмцээний 672.2 мянган төгрөгийн зардлыг холбогдох байгууллагуудад хувиасаа төлж дараа нь төсвөөс нэхэмжлэх бичиж хувийн харилцахдаа авч дамжуулж байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

**Зөвлөмж:** Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ 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
Хөлөнбуйр сумын ИТХ	2	0.7	1	0.03	1	0.6	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	0.7	1	0.03	1	0.6	-	-	-	-	-	-

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

