

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.20 № 01/45
танай _____-ны № _____-т

ЦЭЦЭРЛЭГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БЯМБАЖАВ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Цэцэрлэг сумын Засаг даргын Тамгын гарын 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.

Цэцэрлэг 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

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2,391.3 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмж, аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 10,097.2 мянган төгрөгийн хог преслэгч, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 179,370.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, эрүүл мэндийн төвөөс 70,399.9 мянган төгрөгийн өртөгтэй авто машиныг шилжүүлэн авч тус тус үндсэн хөрөнгөнд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллагын эзэмшлийн газраас ардчилсан намд 287 м.кв, Монгол ардын намд 95.6 м.кв, гэр бүлийн хэрэгцээнд иргэнд 781.3 м.кв талбайг тус тус эзэмшүүлж талбайн хэмжээнд өөрчлөлт оруулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2023 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө байгуулж, хэрэгжилтийг 92.5 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

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.

6724040054

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

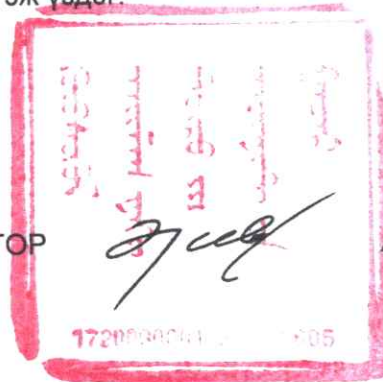
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	118,420,348.80	181,726,148.80
33	АВЛАГА	13,282,796.00	13,282,796.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13,282,796.00	13,282,796.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,137,552.80	168,443,352.80
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
354	Хангамжийн материал	103,137,552.80	166,443,352.80
35410	Бичиг хэргийн материал	2,813,875.00	4,201,175.00
35420	Аж ахуйн материал	1,896,000.00	2,624,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	140,000.00	840,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	98,287,677.80	158,778,177.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,677,017,615.10	2,781,548,112.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,677,017,615.10	2,781,548,112.69
392	Биет хөрөнгө	2,048,211,615.06	2,153,139,112.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,658,940,575.00	1,803,540,575.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-329,564,623.71	-416,542,340.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	299,884,831.00	320,547,934.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,771,985.64	-71,550,007.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	183,318,784.00	225,322,091.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,229,352.94	-93,222,063.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,518,096.00	56,268,096.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,035,402.66	-25,784,124.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	379,098,500.00	395,598,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,947,805.99	-41,039,548.84
393	Биет бус хөрөнгө	628,806,000.04	628,409,000.08
39301	Програм хангамж	1,985,000.00	1,985,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-971,999.96	-1,368,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	627,793,000.00	627,793,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,795,437,963.90	2,963,274,261.49
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,795,437,963.90	2,963,274,261.49
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,795,437,963.90	2,963,274,261.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,105,063,245.39	1,105,063,245.39
51101	Өмч: - төрийн	1,105,063,245.39	1,105,063,245.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,453,017,869.51	1,620,854,167.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,453,017,869.51	1,453,017,869.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	167,836,297.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	237,356,849.00	237,356,849.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,795,437,963.90	2,963,274,261.49

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,108,646,677.00	1,230,217,508.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	391,124,877.00	325,159,057.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	391,124,877.00	325,159,057.04
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үндсэн хөрөнгө	368,514,277.0	262,258,557.04
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бараа материал	22,610,600.00	62,900,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	717,521,800.00	905,058,451.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,644,000.00	31,425,451.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,100,000.00	00.00

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,172,000.00	17,120,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,372,000.00	8,305,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	699,877,800.00	873,633,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	699,877,800.00	873,633,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	772,798,426.10	1,011,323,652.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	772,798,426.10	1,011,323,652.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	676,052,361.36	863,195,179.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,804,471.00	432,743,253.00
210101	Үндсэн цалин	212,571,955.00	308,220,172.00
210102	Нэмэгдэл	36,753,164.00	92,600,053.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,810,000.00
210104	Урамшуулал	17,479,352.00	27,113,028.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,411,827.83	54,212,540.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,669,576.23	37,078,076.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,781,444.71	4,360,719.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,161,315.94	3,448,975.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,226.26	845,979.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,272,264.69	8,478,789.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,479,068.43	78,021,058.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,767,537.43	8,031,696.69
210302	Түлш, халаалт	61,711,531.00	69,889,362.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,412,255.00	60,891,374.00
210401	Бичиг хэрэг	7,018,950.00	2,029,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,885,065.00	41,623,901.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,800.00	2,658,600.00
210404	Ном, хэвлэл	70,300.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,025,190.00	14,078,973.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,518,950.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,130,005.00	12,555,150.00
210604	Урсгал засвар	23,130,005.00	12,555,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,965,800.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,965,800.00	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,558,803.00	21,178,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,907,650.00	19,952,850.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,450.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,003.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	53,000.00	99,120.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	700,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	620,700.00	26,682.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,290,131.10	200,093,151.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,517,807.00	27,276,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,392,500.00	997,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,379,824.10	171,820,151.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,746,064.74	148,128,473.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,200,160.00	8,669,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,575,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,625,160.00	8,669,350.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	55,545,904.74	139,459,123.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,545,904.74	139,459,123.06

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	335,848,250.90	218,893,855.92
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	442,234,848.48	51,057,558.33
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	431,284,848.48	902,658.33
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	10,950,000.00	50,154,900.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-442,234,848.48	-51,057,558.33
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-106,386,597.58	167,836,297.59

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	723,373,005.00	905,058,451.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	723,373,005.00	905,058,451.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	23,495,205.00	31,425,451.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,100,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,172,000.00	17,120,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,223,205.00	8,305,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	699,877,800.00	873,633,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	699,877,800.00	873,633,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	599,228,105.00	855,643,801.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599,228,105.00	855,643,801.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	502,482,040.26	707,515,327.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,804,471.00	432,743,253.00
210101	Үндсэн цалин	212,571,955.00	310,115,341.00
210102	Нэмэгдэл	36,753,164.00	87,937,461.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,810,000.00
210104	Урамшуулал	17,479,352.00	29,880,450.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,411,827.83	54,212,540.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,703,751.31	37,078,076.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,772,900.94	4,360,719.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,154,480.92	3,448,975.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,517.51	845,979.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,255,177.15	8,478,789.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,479,068.43	78,021,058.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,767,537.43	8,031,696.69
210302	Түлш, халаалт	61,711,531.00	69,889,362.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,881,565.00	62,035,874.00
210401	Бичиг хэрэг	3,415,900.00	3,141,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,776,565.00	41,623,901.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,800.00	2,658,600.00
210404	Ном, хэвлэл	310,300.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,485,000.00	14,111,473.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,459,000.00	19,265,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	700,000.00
210604	Урсгал засвар	23,459,000.00	18,565,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,965,800.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,965,800.00	3,500,000.00

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,568,803.00	29,463,952.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,917,650.00	28,238,150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,450.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,003.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	53,000.00	99,120.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	700,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	620,700.00	26,682.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,911,505.00	28,273,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,519,005.00	27,276,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,392,500.00	997,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,746,064.74	148,128,473.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,200,160.00	8,669,350.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,575,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,625,160.00	8,669,350.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	55,545,904.74	139,459,123.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,545,904.74	139,459,123.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	124,144,900.00	49,414,650.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	124,144,900.00	49,414,650.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	124,144,900.00	49,414,650.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	124,144,900.00	49,414,650.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,950,000.00	34,419,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	113,194,900.00	14,994,750.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-124,144,900.00	-49,414,650.00
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

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	492,113,245.39	237,929,435.61	1,499,941,024.94	2,229,983,705.94
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	492,113,245.39	237,929,435.61	1,499,941,024.94	2,229,983,705.94
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,932,492.61	28,932,492.61
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,453,017,869.51	2,795,437,963.90
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,453,017,869.51	2,795,437,963.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,453,017,869.51	2,795,437,963.90

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	167,836,297.59	167,836,297.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,620,854,167.10	2,963,274,261.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	835,631,000.00	699,753,976.94	135,877,023.06	83.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	835,631,000.00	699,753,976.94	135,877,023.06	83.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	789,128,800.00	691,984,626.94	97,144,173.06	87.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,094,800.00	431,413,253.00	33,681,547.00	92.8
210101	Үндсэн цалин	369,749,900.00	310,115,341.00	59,634,559.00	83.9
210102	Нэмэгдэл	72,063,300.00	87,937,461.82	(15,874,161.82)	122.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,810,000.00	(4,810,000.00)	
210104	Урамшуулал	23,281,600.00	28,550,450.18	(5,268,850.18)	122.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,077,400.00	54,212,540.25	4,864,859.75	91.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,473,600.00	37,078,076.24	3,395,523.76	91.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,650,900.00	4,360,719.27	290,180.73	93.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,720,800.00	3,448,975.33	271,824.67	92.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	930,200.00	845,979.44	84,220.56	90.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,301,900.00	8,478,789.97	823,110.03	91.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,166,300.00	78,021,058.69	6,145,241.31	92.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,375,000.00	8,031,696.69	2,343,303.31	77.4
210302	Түлш, халаалт	73,591,300.00	69,889,362.00	3,701,938.00	95.0
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	100,000.00	100,000.00	50.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,912,600.00	56,323,423.00	4,589,177.00	92.5
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	3,141,900.00	(141,900.00)	104.7
210402	Тээвэр, шатахуун	42,000,000.00	38,681,450.00	3,318,550.00	92.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,100,000.00	2,658,600.00	1,441,400.00	64.8
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,312,600.00	11,341,473.00	(28,873.00)	100.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,300,000.00	23,262,550.00	5,037,450.00	82.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,800,000.00	8,779,900.00	5,020,100.00	63.6
210604	Урсгал засвар	14,500,000.00	14,482,650.00	17,350.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,077,700.00	21,978,802.00	40,098,898.00	35.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,377,700.00	20,753,000.00	38,624,700.00	35.0

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	99,120.00	880.00	99.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	1,500,000.00	26,682.00	1,473,318.00	01.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,000,000.00	23,273,000.00	2,727,000.00	89.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000,000.00	22,276,000.00	2,724,000.00	89.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	997,000.00	3,000.00	99.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,502,200.00	7,769,350.00	38,732,850.00	16.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,502,200.00	7,769,350.00	38,732,850.00	16.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,502,200.00	-	32,502,200.00	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,000,000.00	7,769,350.00	6,230,650.00	55.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,002,000.00	34,419,900.00	3,582,100.00	90.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,002,000.00	34,419,900.00	3,582,100.00	90.6
223001	Бусад хөрөнгө	38,002,000.00	34,419,900.00	3,582,100.00	90.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	873,633,000.00	734,173,876.94	139,459,123.06	84.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	873,633,000.00	734,173,876.94	139,459,123.06	84.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	873,633,000.00	734,173,876.94	139,459,123.06	84.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	24	01	96.0
620001	Удирдах ажилтан	10	09	01	90.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	04	04	00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,425,451.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,425,451.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,525,451.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,330,000.00
210104	Урамшуулал	1,330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,712,451.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,942,451.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,770,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,083,000.00
210604	Урсгал засвар	4,083,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,400,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,425,451.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,425,451.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,120,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,305,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47,702.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Илэрсэн 47,702.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын дансанд хувь хүмүүсээс авах 13.282.8 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Уг авлага нь буруутай шийдвэр гаргаж албан хаагчийг ажлаас нь чөлөөлсөнтэй холбоотой бөгөөд одоог хүртэл авлага барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1."Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авлагыг бүрэн барагдуулах.

2. Хөрөнгийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөрөнгө оруулалтын зардалд нийт 34,419.9 мянган төгрөгийн урсгал зардал, болон хөтөлбөр арга хэмжээний санхүүжилтийг баталж зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3."үр ашигтай байх", 4.2.6."үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгө оруулалтын шинжгүй төсөл арга хэмжээний зардлыг хөрөнгийн зардалд төлөвлөхгүй байх.

3. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд дотоод хяналтын төлөвлөгөө батлуулж хяналт хийж ажиллаагүй, дотоод хяналтын төлөвлөгөө, тайлан байхгүй. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам" -тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтын ажлын төлөвлөгөө боловсруулж, хэрэгжүүлэн ажиллаж дотоод хяналтыг сайжруулах.

4. Байгууллагын эзэмшил газартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын эзэмшилд байгаа газрын талаар судалгаа авч горим сорил хэрэгжүүлэхэд дараах зөрчилтэй асуудал илэрсэн. Үүнд:

- Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын эзэмшил газраас ардчилсан намд 287 м.кв,
- ЗДТГ-ын буудлын эзэмшил газраас Монгол ардын намд 95.6 м.кв,
- ЗДТГ-ын 2 айлын орон сууцны газрыг хувааж 781.3 м.кв талбайг гэр бүлийн хэрэгцээнд иргэнд эзэмшүүлсэн байна.

Дээрх зөрчил нь Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2.Энэ хуулийн 35.1.4, 35.1.6-д заасан эрх төрийн байгууллагад хамаарахгүй гэсэн заалт болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй бай

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын эзэмшил газрыг хувааж бусдад эзэмшүүлсэн эрх зүйн актыг цуцлуулж газрыг өөрийн эзэмшилд буцаан авах ажлыг зохион байгуулж ажиллах.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой	3	47,702.7					3	47,702.7		
Дүн	3	47,702.7					3	47,702.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Газрыг хувааж бусдад эзэмшүүлсэн	1				1					
Дүн	1				1					