

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/69/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор Б.Давааням
Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn
Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ГАЛТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА В.ЭРДЭНЭБАЯР ТАНАА

**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.23 № 01/57
танай _____-ны № _____-т

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 Галт сумын ЗДТГ-ын 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.

Галт сумын ЗДТГ-ын 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 Галт сумын Засаг даргын Тамгын газарт орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 442,950.1 мянган төгрөг, аймгийн хөрөнгө оруулалтаар 169,756.3 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 16,319.5 мянган төгрөг нийт 629,025.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд худалдан аваад Соёлын төвд шилжүүлсэн 11,449.7 мянган төгрөгийн 4 тоног төхөөрөмжийг ашиглаагүй боловч үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж, 169.2 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцсон алдаа, зөрчил гаргасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Галт сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 3 хөтөлбөр 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 89.9 хувиар үнэлэгдсэн 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.

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.ЭРДЭНЗБААТАР

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,736,110.30	122,886,655.55
33	АВЛАГА	5,484,454.75	5,400,000.00
335	Бусад авлага	5,484,454.75	5,400,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,484,454.75	5,400,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,251,655.55	117,486,655.55
354	Хангамжийн материал	110,251,655.55	117,486,655.55
35410	Бичиг хэргийн материал	2,071,020.00	2,141,800.00
35420	Аж ахуйн материал	31,123,000.35	44,083,100.35
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,200,000.00	360,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	75,857,635.20	70,901,755.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,262,935,961.13	4,675,426,406.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,262,935,961.13	4,675,426,406.24
392	Биет хөрөнгө	4,110,740,033.54	4,526,329,978.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,918,723,629.21	4,129,563,629.21
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-585,506,453.05	-698,469,086.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	307,747,644.10	463,403,851.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,650,801.20	-149,797,556.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	389,219,307.00	402,424,649.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-139,661,112.78	-159,088,970.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,255,500.00	30,761,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,447,949.58	-16,374,307.68
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	9,500,000.00	19,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-214,583.32	-856,249.96
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	98,000,000.00	98,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	358,259,628.38	512,088,168.38

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

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,484,775.22	-104,825,148.74
393	Биет бус хөрөнгө	152,195,927.59	149,096,427.67
39301	Програм хангамж	13,250,000.00	11,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,971,249.86	-3,250,749.78
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	140,917,177.45	140,917,177.45
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,378,672,071.43	4,798,313,061.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,941,267.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,941,267.00	00.00
413	Өглөг	2,941,267.00	00.00
4136	Бусад өглөг	2,941,267.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,941,267.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,375,730,804.43	4,798,313,061.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,375,730,804.43	4,798,313,061.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
51101	Өмч: - төрийн	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,699,012,926.33	2,121,911,503.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,699,012,926.33	1,699,329,246.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	422,582,257.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,449,691,162.11	1,449,374,842.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,378,672,071.43	4,798,313,061.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,159,202,603.00	1,472,384,782.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	578,300,903.00	650,243,602.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	578,300,903.00	650,243,602.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	578,300,903.00	650,243,602.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	578,300,903.00	650,243,602.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	580,901,700.00	822,141,180.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,705,900.00	29,694,780.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,285,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,140,300.00	5,767,650.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,565,600.00	7,642,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	566,195,800.00	792,446,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	566,195,800.00	792,446,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	731,075,821.49	1,042,275,655.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	672,775,769.49	1,042,275,655.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	648,801,941.82	984,527,764.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,298,982.00	437,621,202.64
210101	Үндсэн цалин	218,562,871.00	295,454,285.64
210102	Нэмэгдэл	32,627,551.00	103,343,422.00
210104	Урамшуулал	22,231,260.00	38,823,495.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,877,300.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,199,042.63	56,796,690.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,047,927.68	38,881,641.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,908,966.97	4,565,379.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,206,213.55	3,559,903.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	546,873.22	889,975.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,489,061.21	8,899,790.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,298,282.95	36,756,301.78

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

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,239,282.95	7,805,081.78
210302	Түлш, халаалт	11,814,000.00	28,551,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,518,375.00	64,553,210.00
210401	Бичиг хэрэг	5,106,900.00	4,163,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,071,115.00	28,808,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,473,500.00	4,734,900.00
210404	Ном, хэвлэл	2,124,360.00	147,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,742,500.00	3,504,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	21,494,550.00
2105	Нормативт зардал	1,382,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,382,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,642,450.00	33,897,207.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	13,510,057.50
210604	Урсгал засвар	11,642,450.00	20,387,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	7,645,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	7,645,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,917,134.00	38,800,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,132,429.00	38,160,770.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,500.00	79,974.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	356,705.00	183,458.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,545,675.24	308,456,900.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,380,530.00	74,320,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,757,700.00	2,800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	174,407,445.24	231,336,750.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,973,827.67	57,747,890.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,535,000.00	23,453,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,535,000.00	23,453,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,438,827.67	34,294,890.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,438,827.67	34,294,890.36
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	58,300,052.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	58,300,052.00	00.00
221001	Их засвар	58,300,052.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	428,126,781.51	430,109,127.48
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,806,300.00	7,526,870.12
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	4,027,670.12
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	20,806,300.00	3,499,200.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-20,806,300.00	-7,526,870.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	407,320,481.51	422,582,257.36

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	580,901,700.00	822,141,180.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	580,901,700.00	822,141,180.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,705,900.00	29,694,780.00

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

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,285,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,140,300.00	5,767,650.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,565,600.00	7,642,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	566,195,800.00	792,446,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	566,195,800.00	792,446,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	513,092,915.00	791,430,713.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	513,092,915.00	791,430,713.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,119,087.33	733,682,822.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,685,046.38	437,536,747.89
210101	Үндсэн цалин	222,770,439.38	287,598,400.17
210102	Нэмэгдэл	30,283,060.00	111,331,647.72
210104	Урамшуулал	21,754,247.00	38,606,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,877,300.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,897,433.00	56,796,690.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,694,533.00	39,180,898.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,800,700.00	4,420,597.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,240,600.00	3,518,777.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,100.00	879,820.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,601,500.00	8,796,598.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,498,282.95	35,916,301.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,239,282.95	7,805,081.78
210302	Түлш, халаалт	13,014,000.00	27,711,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,478,095.00	47,987,360.00
210401	Бичиг хэрэг	4,035,000.00	4,523,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,491,335.00	28,808,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,473,500.00	4,734,900.00
210404	Ном, хэвлэл	620,460.00	147,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,857,800.00	8,073,300.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,488,200.00	34,689,470.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,564,920.00
210602	Тавилга	00.00	7,258,600.00
210604	Урсгал засвар	18,488,200.00	24,865,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	7,645,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	7,645,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,003,800.00	47,949,902.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,219,095.00	47,310,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,500.00	79,974.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	356,705.00	183,458.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,568,230.00	64,160,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,810,530.00	61,360,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,757,700.00	2,800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,973,827.67	57,747,890.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,535,000.00	23,453,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,535,000.00	23,453,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,438,827.67	34,294,890.36

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

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,438,827.67	34,294,890.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	67,808,785.00	30,710,467.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	67,808,785.00	30,710,467.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	67,808,785.00	30,710,467.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	67,808,785.00	30,710,467.00
221001	Их засвар	55,358,785.00	2,941,267.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,450,000.00	27,769,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-67,808,785.00	-30,710,467.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,082,697,538.54	7,181,434.20	214,532,266.22	1,304,411,238.96
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,082,697,538.54	7,181,434.20	214,532,266.22	1,304,411,238.96
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-8,158,030.07	-8,158,030.07
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,691,162.11	1,699,012,926.33	4,375,730,804.43
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,691,162.11	1,699,012,926.33	4,375,730,804.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	316,320.00	316,320.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,691,162.11	1,699,329,246.33	4,376,047,124.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	422,582,257.36	422,582,257.36
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,121,911,503.69	4,798,313,061.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Өөрчлөлт
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	792,446,400.00	758,151,509.64	-34,294,890.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	789,505,100.00	755,210,242.64	-34,294,857.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,354,200.00	733,610,242.64	-27,743,957.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,163,100.00	437,156,747.89	-6,352.11
210101	Үндсэн цалин	287,598,400.00	287,598,400.17	00.17
210102	Нэмэгдэл	111,338,000.00	111,331,647.72	-6,352.28
210104	Урамшуулал	38,226,700.00	38,226,700.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,617,500.00	56,749,950.97	-2,867,549.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,539,800.00	39,134,158.58	-1,405,641.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,769,400.00	4,420,597.10	-348,802.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,815,500.00	3,518,777.08	-296,722.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	953,900.00	879,820.02	-74,079.98

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,538,900.00	8,796,598.19	-742,301.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,500,000.00	34,252,601.78	-247,398.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,800,000.00	6,501,381.78	701,381.78
210302	Түлш, халаалт	28,000,000.00	27,351,220.00	-648,780.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	400,000.00	-300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,220,000.00	43,653,800.00	-566,200.00
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	4,000,000.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,871,900.00	26,871,900.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,748,100.00	4,734,900.00	-13,200.00
210404	Ном, хэвлэл	700,000.00	147,000.00	-553,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	1,700,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,200,000.00	6,200,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,360,600.00	59,303,540.00	-57,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,260,600.00	26,214,120.00	-46,480.00
210602	Тавилга	10,700,000.00	10,698,600.00	-1,400.00
210604	Урсгал засвар	22,400,000.00	22,390,820.00	-9,180.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,000,000.00	7,645,600.00	-354,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,000,000.00	7,645,600.00	-354,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,893,000.00	45,972,252.00	-21,920,748.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,783,000.00	45,332,370.00	-21,450,630.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	54,450.00	-45,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	79,974.00	-120,026.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	150,000.00	22,000.00	-128,000.00
210807	Газрын төлбөр	360,000.00	183,458.00	-176,542.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49600000.00	47875750.00	-1,724,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,800,000.00	45,075,750.00	-1,724,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800,000.00	2,800,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28150900.00	21600000.00	-6,550,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,150,900.00	21,600,000.00	-6,550,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,150,900.00	21,600,000.00	-6,550,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,941,300.00	2,941,267.00	-33.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,941,300.00	2,941,267.00	-33.00
221001	Их засвар	2,941,300.00	2,941,267.00	-33.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	792,446,400.00	758,151,509.64	-34,294,890.36
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	792,446,400.00	758,151,509.64	-34,294,890.36
132001	Орон нутгийн төсвөөс	792,446,400.00	758,151,509.64	-34,294,890.36
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,705,900.00	29,694,780.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,705,900.00	29,694,780.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,705,900.00	27,841,780.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,057,300.00	380,000.00
210104	Урамшуулал	180,000.00	380,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	308,000.00	46,740.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	308,000.00	46,740.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	935,800.00	1,663,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	935,800.00	1,303,700.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,416,600.00	4,333,560.00
210401	Бичиг хэрэг	35,000.00	523,260.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,496,300.00	1,937,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,767,800.00	1,873,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,988,200.00	3,155,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	680,000.00
210604	Урсгал засвар	3,988,200.00	2,475,130.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	1,977,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,977,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	16285000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	16,285,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	1853000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	1,853,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,853,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14705900.00	29694780.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,705,900.00	29,694,780.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,285,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,140,300.00	5,767,650.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,565,600.00	7,642,130.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11,449.7 мянган төгрөгийн илэрсэн 1 зөрчлийг материаллаг бус гэж үнэлсэн ба зөрчлийг дахин давтахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд худалдан аваад Соёлын төвд шилжүүлсэн 11,449.7 мянган төгрөгийн 4 тоног төхөөрөмжийг ашиглаагүй боловч үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж, 169.2 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцсон байна. Энэ нь УСНББОУС- 17 Параграф 14. Үндсэн хөрөнгийн өртгийг зөвхөн дараах тохиолдолд хүлээн зөвшөөрнө: (а) Тухайн хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх нь тухай байгууллагад орох нэлээд их магадлалтай байх; (б) Тухайн хөрөнгийн өртөг буюу үйлчилгээний чадавхыг найдвартай хэмжиж чадах Параграф 66 “Хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацааны туршид системчилсэн сууриар хуваарилна” болон “ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бусад байгууллага, иргэнд шилжүүлэх зорилгоор эзэмшиж байгаа хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөөр зөвшөөрч бүртгэж, тайлагнахгүй байх

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
Тайлант онд худалдан аваад Соёлын төвд шилжүүлсэн 11,449.7 мянган төгрөгийн 4 тоног төхөөрөмжийг ашиглаагүй боловч үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж, 169.2 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцсон байна.	1	11,618.9					1	11,618.9				
Дүн	2	11,618.9					1	11,618.9				