

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган 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



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.ОЮУМАА ТАНАА

2024.02.23 № 01/81
ганай _____-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 Эрдэнэбулган 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.

Эрдэнэбулган 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 624,195.0 мянган төгрөгөөр сумын төвийн нэгдсэн халаалтыг холбох ажлыг Кингсий инженер энд констракшн консалтинг групп ХХК –аар гүйцэтгүүлсэн ба 2024 оны 5 дугаар сараас эхлэн уурын зуухыг ашиглалтад оруулж нэгдсэн халаалттай болохоор төлөвлөж байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төвлөрсөн халаалтад холбох ажлын гүйцэтгэгч компанид 611,149.2 мянган төгрөгийг төлөх байсан боловч 3,710.1 мянган төгрөгийг илүү буюу 614,859.3 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн зөрчил гаргасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд 3 хөтөлбөр 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 88.5 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.ЭРДЭНЭБААТАР

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	98,290,164.80	714,464,092.80
33	АВЛАГА	1,250,000.00	1,250,000.00
335	Бусад авлага	1,250,000.00	1,250,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,250,000.00	1,250,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,040,164.80	708,214,092.80
351	Түүхий эд материал	1,998,700.00	1,971,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,998,700.00	1,971,200.00
354	Хангамжийн материал	78,241,464.80	694,442,892.80
35410	Бичиг хэргийн материал	619,500.00	397,100.00
35420	Аж ахуйн материал	50,532,383.00	56,549,025.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,750,000.00	4,094,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,900,000.00	493,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	310,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,439,581.80	632,598,867.80
35600	Мал амьтад	11,800,000.00	11,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,000,000.00	5,000,000.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,000,000.00	5,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,696,014,704.54	1,903,270,537.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,696,014,704.54	1,903,270,537.58
392	Биет хөрөнгө	1,662,197,179.66	1,869,586,137.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,650,724,995.00	1,650,724,995.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-286,556,225.83	-339,464,856.95
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	115,644,377.00	416,534,377.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,177,425.56	-93,560,280.78
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	148,295,977.50	189,158,434.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,064,494.64	-104,463,787.31

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

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,985,114.00	11,443,114.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,618,988.46	-8,682,113.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	239,951,286.00	239,951,286.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,189,635.35	-92,257,229.98
39217	Ном	202,200.00	202,200.00
393	Биет бус хөрөнгө	33,817,524.88	33,684,400.00
39301	Програм хангамж	3,827,000.00	3,827,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,693,875.12	-3,827,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,684,400.00	33,684,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,794,304,869.34	2,617,734,630.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,794,304,869.34	2,617,734,630.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,794,304,869.34	2,617,734,630.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	493,398,105.90	493,398,105.90
51101	Өмч: - төрийн	493,398,105.90	493,398,105.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	70,861,247.45	894,291,008.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	70,861,247.45	70,861,247.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	823,429,761.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,230,045,515.99	1,230,045,515.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,794,304,869.34	2,617,734,630.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,001,898,772.00	1,929,829,583.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	181,304,752.00	11,740,557.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	181,304,752.00	11,740,557.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	181,304,752.00	11,740,557.08
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	181,304,752.00	11,740,557.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	820,594,020.00	1,918,089,026.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,634,920.00	10,563,226.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,930,800.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,529,120.00	9,563,226.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	614,959,100.00	1,907,525,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	614,959,100.00	1,907,525,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	866,836,729.71	1,106,399,822.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	804,684,120.71	1,039,814,528.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,632,045.71	856,021,395.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,481,587.00	423,121,296.02
210101	Үндсэн цалин	274,481,587.00	281,562,519.77
210102	Нэмэгдэл	00.00	96,264,000.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,931,992.00
210104	Урамшуулал	00.00	30,362,783.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,149,883.00	70,647,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,229,400.00	51,240,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,501,500.00	4,102,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,001,200.00	4,454,100.00

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,300.00	970,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,917,483.00	9,880,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,462,420.00	10,799,874.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,200,000.00	5,312,874.76
210302	Түлш, халаалт	44,262,420.00	5,377,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	110,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,963,970.00	85,601,960.00
210401	Бичиг хэрэг	5,873,250.00	7,373,393.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,814,800.00	48,288,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,194,800.00	3,803,300.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	10,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,660,500.00	13,276,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,420,620.00	12,849,984.00
2105	Нормативт зардал	00.00	65,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	65,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,185,500.00	25,159,848.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	375,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	900,000.00	945,500.00
210604	Урсгал засвар	1,910,500.00	24,214,348.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	5,996,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	5,996,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	212,332,618.00	22,893,573.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	211,397,433.00	21,502,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,385.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	282,300.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	130,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,500.00	428,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	312,673.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,056,067.71	211,735,944.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,043,809.00	74,019,420.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	774,450.00	2,761,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,237,808.71	134,954,624.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,052,075.00	183,793,132.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,736,153.00	11,924,260.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	2,594,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,322,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,413,353.00	9,329,760.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,315,922.00	171,815,372.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,315,922.00	171,815,372.22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	53,500.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	53,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,152,609.00	66,585,294.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	62,152,609.00	66,585,294.00
223001	Бусад хөрөнгө	62,152,609.00	66,585,294.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>135,062,042.29</u>	<u>823,429,761.04</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>135,062,042.29</u>	<u>823,429,761.04</u>

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 (1)	820,594,020.00	1,918,089,026.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	820,594,020.00	1,918,089,026.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,634,920.00	10,563,226.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,930,800.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,529,120.00	9,563,226.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	614,959,100.00	1,907,525,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	614,959,100.00	1,907,525,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	723,827,020.00	882,094,546.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	723,827,020.00	882,094,546.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	680,853,548.00	698,194,913.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	274,395,870.00	423,121,296.02
210101	Үндсэн цалин	233,931,338.00	281,562,519.77
210102	Нэмэгдэл	32,541,326.00	96,264,000.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,931,992.00
210104	Урамшуулал	7,923,206.00	30,362,783.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,235,600.00	70,647,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,229,400.00	51,240,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,501,500.00	4,279,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,001,200.00	4,454,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,300.00	970,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,003,200.00	9,703,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,400,000.00	9,693,998.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,200,000.00	5,312,874.76
210302	Түлш, халаалт	9,000,000.00	3,877,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	504,124.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,985,500.00	57,425,869.00
210401	Бичиг хэрэг	6,150,400.00	6,382,293.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,264,800.00	27,616,726.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,194,800.00	4,212,000.00
210404	Ном, хэвлэл	15,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,660,500.00	13,276,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	5,838,050.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,298,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,298,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,057,500.00	14,498,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	505,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	26,552,500.00	13,498,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	5,996,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	5,996,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	237,079,078.00	32,766,330.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	235,814,960.00	31,375,657.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77,385.00	120,000.00

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

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	282,300.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	130,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,500.00	428,000.00
210807	Газрын төлбөр	328,933.00	312,673.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,200,000.00	82,747,320.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,000,000.00	79,530,420.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	3,216,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,973,472.00	183,899,632.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,657,550.00	12,030,760.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	2,625,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,322,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,334,750.00	9,405,760.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,315,922.00	171,815,372.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,315,922.00	171,815,372.22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	53,500.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	53,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	96,767,000.00	1,035,994,480.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	96,767,000.00	1,035,994,480.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	96,767,000.00	1,035,994,480.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	96,767,000.00	1,035,994,480.00
223001	Бусад хөрөнгө	88,142,000.00	705,524,580.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,625,000.00	330,469,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-96,767,000.00	-1,035,994,480.00
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 оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	-64,200,794.84	1,659,242,827.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	-64,200,794.84	1,659,242,827.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	135,062,042.29	135,062,042.29
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	70,861,247.45	1,794,304,869.34
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	70,861,247.45	1,794,304,869.34

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

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	70,861,247.45	1,794,304,869.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	823,429,761.04	823,429,761.04
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	493,398,105.90	1,230,045,515.99	894,291,008.49	2,617,734,630.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Лөгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Өөрчлөлт
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,941,294,600.00	1,735,710,427.78	-205,584,172.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	780,794,600.00	725,165,427.78	-55,629,172.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	780,794,600.00	725,165,427.78	-55,629,172.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	430,598,600.00	423,121,296.02	-7,477,303.98
210101	Үндсэн цалин	349,662,700.00	281,562,519.77	-68,100,180.23
210102	Нэмэгдэл	80,935,900.00	96,264,000.73	15,328,100.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	14,931,992.00	14,931,992.00
210104	Урамшуулал	00.00	30,362,783.52	30,362,783.52
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,647,100.00	70,647,100.00	00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,240,000.00	51,240,000.00	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,279,000.00	4,279,000.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,454,100.00	4,454,100.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	970,400.00	970,400.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,703,600.00	9,703,600.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,500,000.00	9,693,998.76	-9,806,001.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	5,312,874.76	312,874.76
210302	Түлш, халаалт	14,000,000.00	3,877,000.00	-10,123,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	504,124.00	4,124.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,818,800.00	54,457,143.00	-361,657.00
210401	Бичиг хэрэг	6,000,000.00	5,985,293.00	-14,707.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,242,000.00	25,242,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200,000.00	4,212,000.00	12,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,276,800.00	13,276,800.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	5,641,050.00	-358,950.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	1,300,000.00	1,298,000.00	-2,000.00

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

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,300,000.00	1,298,000.00	-2,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	18,998,200.00	-1,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,500,000.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	13,500,000.00	13,498,200.00	-1,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	5,996,800.00	-3,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,996,800.00	-3,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,022,600.00	52,216,330.00	-36,806,270.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,322,600.00	50,825,657.00	-36,496,943.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	120,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.00	130,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	428,000.00	-122,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	312,673.00	-187,327.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79682500.00	78556800.00	-1125700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,465,600.00	75,339,900.00	-1,125,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,216,900.00	3,216,900.00	00.00
211	ХҮҮ	00.00	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10225000.00	10179760.00	-45240.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,225,000.00	10,179,760.00	-45,240.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,625,000.00	2,625,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,600,000.00	7,554,760.00	-45,240.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,160,500,000.00	1,010,545,000.00	-149,955,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,160,500,000.00	1,010,545,000.00	-149,955,000.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	00.00	00.00
221001	Их засвар	00.00	00.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	00.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,160,500,000.00	1,010,545,000.00	-149,955,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,941,294,600.00	1,907,525,800.00	-33,768,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,941,294,600.00	1,735,710,427.78	-205,584,172.22
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,941,294,600.00	1,735,710,427.78	-205,584,172.22
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	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	205,634,920.00	10,509,726.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205,634,920.00	10,509,726.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,898,920.00	8,658,726.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,164,800.00	2,968,726.00
210401	Бичиг хэрэг		397,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,164,800.00	2,374,726.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		197,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,704,120.00	5690000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,704,120.00	5,690,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,736,000.00	1851000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,736,000.00	1,851,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,736,000.00	1,851,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	205,634,920.00	10563226.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,634,920.00	10,563,226.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	205,634,920.00	10,563,226.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,710.1 мянган төгрөгийн илэрсэн 1 зөрчлийг материаллаг гэж үнэлсэн ба төлбөрийн акт тогтоосон өгсөн.

Төлбөрийн акт

Тайлант онд төвлөрсөн халаалтад холбох ажлын гүйцэтгэгч компанид 611,149.2 мянган төгрөгийг төлөх байсан боловч 3,710.1 мянган төгрөгийг илүү буюу 614,859.3 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалт болон “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 төвлөрсөн халаалтад холбох ажлын гүйцэтгэгч компанид 611,149.2 мянган төгрөгийг төлөх байсан боловч 3,710.1 мянган төгрөгийг илүү буюу 614,859.3 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.	1	3,710.1	1	3,710.1								
Дүн	1	3,710.1	1	3,710.1								