

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2023/19/НА-СТА-ТТЗ

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: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.25 № 01/291
ганай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ТӨСВИЙН
ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ Б.ЭРДЭНЭНАРАН
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 8.9.2-д заасны дагуу Эрдэнэбулган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Эрдэнэбулган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

"Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагуудын байр ашиглалттай холбоотой зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба түүний мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Хоршоо хөгжүүлсэн сангийн авлагын үлдэгдэл 129.3 сая төгрөг байна. Үүнээс 5 иргэн, аж ахуйн нэгжийн 23.2 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээл, хүүгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдэлтэй, орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээрээ 21.4 хувиар давж биелсэн боловч 4 нэр төрлийн орлогын төлөвлөгөөг 11.3 сая төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Эрдэнэбулган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Хөвсгөл аймгийн Засаг даргатай тайлант онд 6 чиглэлээр 157 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллахаар гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтийг 91.6 хувиар дүгнүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,977,103.0	1,414,086.6
31	Мөнгөн хөрөнгө	3а, 3б	1,705,829.6	569,165.2
33	Авлага	5а, 5б, 6а, 6б	170,721.4	128,409.5
35	Бараа материал	8а, 8б, 8в	95,552.1	711,511.9
360	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	10	5,000.0	5,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,893,338.3	2,095,884.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	1,893,338.3	2,095,884.4
39200	Биет хөрөнгө		1,854,504.3	2,057,183.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	38,833.9	38,700.8
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		3,870,441.3	3,509,971.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		3,870,441.3	3,509,971.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		3,870,441.3	3,509,971.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		493,398.1	493,398.1
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		192,461.2	192,461.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,849,926.6	1,489,456.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		1,334,655.4	1,334,655.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		3,870,441.3	3,509,971.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		4,048,387.7	1,742,228.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		1,986,599.4	595,550.2
110	Орлогын албан татвар		183,119.1	318,132.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		215,819.1	342,270.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-32,700.0	-24,137.9
113	Хөрөнгийн албан татвар		39,383.5	37,173.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		1,764,096.7	240,244.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	224,178.8	51,656.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого		224,178.8	51,656.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,837,609.5	1,095,021.9
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	2,518,564.5	2,102,698.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,518,564.5	2,102,698.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,418,407.1	1,890,768.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		420,653.2	498,880.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		52,868.6	81,737.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		156,397.9	10,799.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		264,152.4	271,669.1
2105	Нормативт зардал		0.0	65.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		27,432.6	25,299.8
2107	Томилолт, зочны зардал		2,000.0	5,996.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		239,280.7	260,373.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		255,621.7	735,946.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,100,157.4	211,930.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		1,529,823.2	-360,470.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,785,791.6	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-2,255,968.4	-360,470.3

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,885,798.6	1,583,828.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,986,599.4	595,550.2
110	Орлогын албан татвар	183,119.1	318,132.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	215,819.1	342,270.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-32,700.0	-24,137.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	39,383.5	37,173.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,764,096.7	240,244.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	81,528.6	39,815.0
1181	Газрын төлбөр	8,804.8	20,199.8
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,673,763.2	180,229.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,589.7	91,852.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,589.7	91,852.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,837,609.5	896,425.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,158,488.0	1,681,285.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,158,488.0	1,681,285.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,020,149.3	1,430,254.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,567.5	498,880.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,954.3	81,737.7

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,335.5	9,694.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,354.0	71,045.4
2105	Нормативт зардал	1,500.0	1,298.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,157.6	14,792.2
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000.0	5,996.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	268,230.4	236,666.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,050.0	510,143.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,138,338.8	251,031.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,727,310.5	-97,457.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	297,509.7	1,041,322.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	297,509.7	1,041,322.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	297,509.7	1,041,322.5
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-297,509.7	-1,041,322.5
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-113,000.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	113,000.0	0.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,316,800.8	-1,138,779.9
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	389,028.8	1,705,829.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,705,829.6	567,049.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,180,111.5	6,180,111.5
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-53,701.9	-53,701.9
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,126,409.7	6,126,409.7
4	Тайлант үеийн үр дүн	-2,255,968.4	-2,255,968.4
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,870,441.3	3,870,441.3
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,870,441.3	3,870,441.3
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,870,441.3	3,870,441.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	-360,523.8	-360,523.8
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,509,971.0	3,509,971.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,652,182.1	2,223,473.7	(428,708.4)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,441,682.1	1,212,928.7	(228,753.4)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,094,694.6	998,521.4	(96,173.2)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	510,804.6	498,870.0	(11,924.6)
210101	Үндсэн цалин	405,838.8	321,875.7	(83,963.1)
210102	Нэмэгдэл	102,965.8	118,235.3	15,269.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.0	15,998.0	15,998.0
210104	Урамшуулал	2,000.0	42,771.0	40,771.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,737.7	81,737.7	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,101.6	59,101.6	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,086.3	5,086.3	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,099.9	5,099.9	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,131.8	1,131.8	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,318.1	11,318.1	-

Эрдэнэбулган сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	190,090.1	146,841.7	(43,248.9)
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,930.0	43,290.0	(2,640.0)
210302	Түлш, халаалт	139,610.1	97,197.0	(42,413.1)
210303	Цэвэр, бохир ус	4,550.0	6,354.1	1,804.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,118.8	67,757.1	(361.7)
210401	Бичиг хэрэг	7,000.0	6,985.3	(14.7)
210402	Тээвэр, шатахуун	32,242.0	32,242.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200.0	4,212.0	12.0
210404	Ном, хэвлэл	400.0	400.0	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,276.8	13,276.8	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,000.0	10,641.0	(359.0)
2105	Нормативт зардал	3,300.0	1,298.0	(2,002.0)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,300.0	1,298.0	(2,002.0)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,006.2	47,974.0	(32.2)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500.0	5,500.0	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000.0	1,000.0	-
210604	Урсгал засвар	41,506.2	41,474.0	(32.2)
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000.0	5,996.8	(3.2)
210702	Дотоод албан томилолт	6,000.0	5,996.8	(3.2)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,522.6	67,083.8	(37,438.8)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,822.6	65,693.2	(37,129.4)
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120.0	120.0	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400.0	400.0	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130.0	130.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550.0	428.0	(122.0)
210807	Газрын төлбөр	500.0	312.7	(187.3)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,114.6	80,952.9	(1,161.7)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,265.6	77,103.9	(1,161.7)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,849.0	3,849.0	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	346,987.5	214,407.3	(132,580.2)
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	336,332.5	203,802.5	(132,530.0)
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	336,332.5	203,802.5	(132,530.0)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,655.0	10,604.8	(50.2)
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,625.0	2,594.5	(30.5)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,030.0	8,010.3	(19.7)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,160,500.0	1,010,545.0	(149,955.0)
223001	Бусад хөрөнгө	1,160,500.0	1,010,545.0	(149,955.0)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	50,000.0	0.0	(50,000.0)
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	50,000.0	0.0	(50,000.0)
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,652,182.1	2,425,188.4	(226,993.7)
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	301,483.6	293,483.6	(8,000.0)
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	301,483.6	293,483.6	(8,000.0)
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,054,883.6	2,086,793.4	1,031,909.8
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,054,883.6	2,086,793.4	1,031,909.8
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,295,814.9	44,911.4	(1,250,903.5)
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000.0	44,911.4	14,911.4
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500.0	0.0	(3,500.0)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,262,314.9	0.0	(1,262,314.9)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	42,257.3	42,257.3
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	210,498.7	210,498.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	2022 он	2023 он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	208,344.9	16,863.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,344.9	16,863.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	206,008.9	13,658.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,454.8	2,968.7
210401	Бичиг хэрэг	0.0	364.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,424.8	2,374.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	30.0	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.0	230.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	202,704.1	0.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	202,704.1	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,850.0	10,690.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.0	5,690.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,850.0	5,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,336.0	3,204.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,336.0	3,151.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,336.0	3,151.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	53.5
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	53.50
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	208,344.9	16,863.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,344.9	16,863.2
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,930.8	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,239.1	15,863.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175.0	1,000.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 34.5 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлттэй холбоотой 1, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлтэй холбоотой 1 нийт 2 зөвлөмж хүргүүлж байна

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данс болон харьяа 2 байгууллага, орон нутгийн 2 тусгай сан, Дүгийн эх ОНӨААТҮГ ХХК-ийн нийт 5 санхүүгийн тайлан, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтийн хүрээнд гарсан мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нэгтгэснээс ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлын хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 4.6 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Аудитын хугацаанд 4.6 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоосон байна.

Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлийн 11.3 сая төгрөгийн орлогыг дутуу биелүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1."Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Улс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бодитой төлөвлөж, нэр төрлөөр ханган биелүүлж ажиллах.

2. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлсэн сангийн авлагын үлдэгдэл 129.3 сая төгрөг байна. Үүнээс 5 иргэн, аж ахуйн нэгжийн 23.2 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээл, хүүгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоо хөгжүүлэх сангийн журам"-ын 3.4.11 "Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хоцорсон зээл, хүүгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлэх талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Төвлөрүүлэн захирагч												
Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлийн 11.3 сая төгрөгийн орлогыг дутуу биелүүлсэн байна.	1	11.3					1	11.3				
Хоршоо хөгжүүлсэн сангийн авлагын үлдэгдэл 129.3 сая төгрөг байна. Үүнээс 5 иргэн, аж ахуйн нэгжийн 23.2 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээл, хүүгийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдэлтэй	1	23.2					1	23.2				
Дүн	2	34.5					2	34.5				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	4.6	2	4.6								
Дүн	2	4.6	2	4.6								

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	4	1	3		1			
2	Орон нутгийн өмчит ААН	1		1					
3	Төсөл, хөтөлбөр								
4	ЗГТС								
5	ТТЗ								
6	ТЕЗ								
	НИЙТ	5	1	5		1			