



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтэс сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/174/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2024 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.03.18 № 248

танай _____ -ны № _____ -г

БЯАНТЭС СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Х.ЛҮНДЭЭЖАНЦАН-Д

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 Баянтэс сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянтэс сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Баянтэс сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 1,062,722.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 37,591.3 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 254,051.3 мянган төгрөгөөр, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 161,668.2 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 504,954.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал 91,179.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосон, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 13,276.9 мянган төгрөгөөр өссөн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Баянтэс сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газарт 93,991.6 мянган төгрөгөөр, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд 7,926.2 мянган төгрөгөөр тус тус тодотгол хийгээгүй зарцуулсан зөрчил илэрсэн байна.

Audit(D)2023CTA/A4-root

013070439

Бусад асуудлын хэсэг

Баянтэс сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 250,600.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, 277,600.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч, гүйцэтгэл 109.8 хувьтай байна. Хувь хүний орлогын алан татварын буцаалт 25,737.5 мянган төгрөгийг 40 иргэнд олгосон 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.

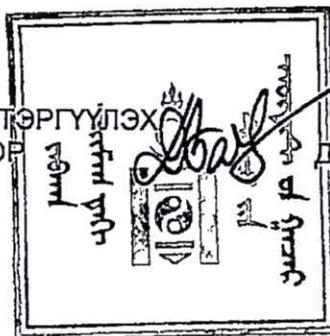
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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, ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	213,854,740.53	280,462,635.85
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	113,355,041.53	108,264,336.85
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	113,355,041.53	108,264,336.85
31210	Төгрөг	113,355,041.53	108,264,336.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	113,355,041.53	108,264,336.85
33	АВЛАГА	93,210,578.00	159,314,578.00
33500	Бусад авлага	93,210,578.00	159,314,578.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	93,210,578.00	159,314,578.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,289,121.00	12,883,721.00
35400	Хангамжийн материал	7,289,121.00	12,883,721.00
35410	Бичиг хэргийн материал	161,840.00	261,840.00
35420	Аж ахуйн материал	7,127,281.00	8,962,281.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0	3,659,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	868,374,528.71	1,209,309,990.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	868,374,528.71	1,209,309,990.92
39200	Биет хөрөнгө	834,716,528.71	1,171,721,990.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	595,450,924.85	610,250,924.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,209,086.97	-171,180,488.41
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	333,284,800.00	456,584,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,894,473.41	-113,905,697.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	87,773,197.00	215,267,275.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,445,995.34	-42,427,749.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	104,547,086.00	101,082,086.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,745,066.11	-76,482,374.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	120,762,788.00	286,052,488.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,269,545.31	-93,981,174.57
39217	Ном	461,900.00	461,900.00
39300	Биет бус хөрөнгө	33,658,000.00	37,588,000.00
39301	Програм хангамж	5,172,000.00	9,672,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,712,000.00	-3,282,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,198,000.00	31,198,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,082,229,269.24	1,489,772,626.77
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,081,558.21	166,900.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,081,558.21	166,900.00
41300	Өглөг	10,081,558.21	166,900.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,730,840.00	166,900.00
41360	Бусад өглөг	5,350,718.21	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,350,718.21	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,072,147,711.03	1,489,605,726.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,072,147,711.03	1,489,605,726.77
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	395,149,005.52	395,149,005.52
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	395,149,005.52	395,149,005.52
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	650,052,398.70	1,067,510,414.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,252,901,556.68	650,052,398.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,602,849,157.98	417,458,015.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,946,306.81	26,946,306.81

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,082,229,269.24	1,489,772,626.77
---	---	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,322,419,716.98	2,505,150,121.83
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	185,127,461.35	225,142,197.55
110	Орлогын албан татвар	142,253,260.52	170,936,151.11
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	163,626,494.66	196,673,690.28
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	147,618,134.66	183,946,734.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,838,288.00	12,726,955.65
110003	Хөрөнгийн орлого	0	0
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	510,000.00	0
110008	Шууд бус орлого	660,072.00	0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,373,234.14	-25,737,539.17
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,373,234.14	-25,737,539.17
113	Хөрөнгийн албан татвар	24,452,177.83	31,818,898.44
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,322,777.83	4,148,548.44
113002	Бууны албан татвар	2,334,000.00	2,400,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	20,795,400.00	25,270,350.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	18,422,023.00	22,387,148.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,540,150.00	778,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	676,600.00	378,700.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0	400,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	863,550.00	0
1181	Газрын төлбөр	2,165,016.00	12,262,083.00
118101	Газрын төлбөр	2,165,016.00	2,942,375.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	9,319,708.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	14,716,857.00	9,346,365.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	14,010,857.00	8,641,905.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	440,000.00	604,460.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0	100,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	266,000.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	317,813,391.13	435,398,055.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	317,813,391.13	435,398,055.80
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0	0
120002	Хүүгийн орлого	18,651,029.13	26,320,739.52
120003	Торгуулийн орлого	9,350,362.00	4,868,537.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	245,000.00	70,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,000.00	70,000.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	289,567,000.00	398,903,778.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	5,235,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	819,478,864.50	1,844,609,868.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,775,000.00	110,954,865.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,775,000.00	4,060,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	106,894,865.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	799,703,864.50	1,733,655,003.08
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	429,787,000.00	934,741,800.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	754,912.50	14,031,803.08
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	202,324,600.00	363,992,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	166,837,352.00	420,888,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	922,386,067.16	1,655,408,285.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	922,386,067.16	1,655,408,285.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,948,348.94	1,055,592,436.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,297,859.78	415,038,198.59
210101	Үндсэн цалин	235,512,644.78	304,617,300.59
210102	Нэмэгдэл	25,887,278.00	100,005,792.00
210104	Урамшуулал	897,937.00	10,415,106.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,834,022.00	52,287,744.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,210,652.08	35,728,172.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,613,017.17	4,180,383.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,090,412.48	3,344,307.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	442,819.30	819,158.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,477,120.97	8,215,721.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,846,940.00	25,158,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,797,140.00	5,644,300.00
210302	Түлш, халаалт	24,049,800.00	19,514,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,675,015.00	36,949,460.00
210401	Бичиг хэрэг	2,448,500.00	4,900,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,290,140.00	27,888,060.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,125,600.00	3,961,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	200,000.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	2,810,775.00	0
2105	Нормативт зардал	0	450,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	0
210502	Хоол, хүнс	0	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,201,400.00	837,800.00
210604	Урсгал засвар	13,201,400.00	837,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,516,800.00	6,152,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,516,800.00	6,152,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,805,100.00	2,611,476.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,477,000.00	1,720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232,100.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,091.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,800.00	56,285.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	187,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	138,400.00	138,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	75,771,212.16	516,106,357.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,583,000.00	421,093,197.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	853,900.00	650,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,334,312.16	94,363,159.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	460,437,718.22	599,815,848.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,835,800.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,835,800.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	434,601,918.22	599,815,848.56
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	429,787,000.00	578,998,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	754,912.50	20,643,628.16
213404	Хөрөнгийн	0	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,060,005.72	173,620.40
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	400,033,649.82	849,741,836.52
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,002,882,807.80	432,283,820.78
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	85,156.78
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,753,437,892.09	432,198,664.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	249,444,915.71	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,602,849,157.98	417,458,015.74

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,153,351,060.29	768,212,431.69	3,694,553,218.46	5,616,116,710.44
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-758,202,054.77	741,266,124.88	1,558,348,338.22	58,880,158.57
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	395,149,005.52	26,946,306.81	5,252,901,556.68	5,674,996,869.01
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	4,602,849,157.98	-4,602,849,157.98
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	395,149,005.52	26,946,306.81	650,052,398.70	1,072,147,711.03
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	395,149,005.52	26,946,306.81	650,052,398.70	1,072,147,711.03
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	395,149,005.52	26,946,306.81	650,052,398.70	1,072,147,711.03
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	417,458,015.74	417,458,015.74
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	395,149,005.52	26,946,306.81	1,067,510,414.44	1,489,605,726.77

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,089,185,763.98	2,151,907,342.93
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	185,127,461.35	225,142,197.55
110	Орлогын албан татвар	142,253,260.52	170,936,151.11
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	163,626,494.66	196,673,690.28
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	147,618,134.66	183,946,734.63
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,838,288.00	12,726,955.65
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	510,000.00	0
110008	Шууд бус орлого	660,072.00	0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,373,234.14	-25,737,539.17
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,373,234.14	-25,737,539.17

113	Хөрөнгийн албан татвар	24,452,177.83	31,818,898.44
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,322,777.83	4,148,548.44
113002	Бууны албан татвар	2,334,000.00	2,400,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	20,795,400.00	25,270,350.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	18,422,023.00	22,387,148.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,540,150.00	778,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	676,600.00	378,700.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0	400,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	863,550.00	0
1181	Газрын төлбөр	2,165,016.00	12,262,083.00
118101	Газрын төлбөр	2,165,016.00	2,942,375.00
118102	Дуудлага худалдаа	0	9,319,708.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	14,716,857.00	9,346,365.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	14,010,857.00	8,641,905.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	440,000.00	604,460.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	0	100,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	266,000.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	84,579,438.13	82,155,276.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,579,438.13	82,155,276.90
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0	0
120002	Хүүгийн орлого	18,651,029.13	21,848,662.52
120003	Торгуулийн орлого	9,350,362.00	4,868,537.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,578,047.00	55,438,077.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,578,047.00	55,438,077.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	819,478,864.50	1,844,609,868.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,775,000.00	110,954,865.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,775,000.00	4,060,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	106,894,865.40
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	799,703,864.50	1,733,655,003.08
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	429,787,000.00	934,741,800.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	754,912.50	14,031,803.08
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	202,324,600.00	363,992,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	166,837,352.00	420,888,600.00

II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	852,871,142.88	1,597,213,665.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	852,871,142.88	1,597,213,665.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	392,433,381.78	997,397,816.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,789,487.50	415,143,242.92
210101	Үндсэн цалин	223,436,583.50	287,936,138.14
210102	Нэмэгдэл	31,454,967.00	117,919,525.28
210104	Урамшуулал	897,937.00	9,287,579.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,342,394.28	52,182,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,105,394.28	35,483,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,433,300.00	4,174,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,528,100.00	3,340,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,700.00	835,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,772,900.00	8,348,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,006,900.00	25,158,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,547,100.00	5,644,300.00
210302	Түлш, халаалт	24,459,800.00	19,514,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,047,400.00	40,546,063.00
210401	Бичиг хэрэг	2,030,500.00	4,052,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,559,300.00	32,217,463.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,457,600.00	4,275,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,401,400.00	1,350,000.00
210604	Урсгал засвар	14,401,400.00	1,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,216,800.00	5,852,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,216,800.00	5,852,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,402,100.00	9,730,476.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,074,000.00	8,839,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	232,100.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,091.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,800.00	56,285.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	187,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	138,400.00	138,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,226,900.00	447,433,934.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,583,000.00	446,630,534.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	643,900.00	803,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	460,437,761.10	599,815,848.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,835,800.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,835,800.00	0

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	434,601,918.22	599,815,848.56
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	429,787,000.00	578,998,600.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	754,912.50	20,643,628.16
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,060,005.72	173,620.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	42.88	0
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	42.88	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	236,314,621.10	554,693,677.53
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	282,394,981.79	441,609,382.21
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	282,394,981.79	441,609,382.21
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	282,394,981.79	441,609,382.21
223001	Бусад хөрөнгө	282,394,981.79	437,549,382.21
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	4,060,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-282,394,981.79	-441,609,382.21
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-703,000.00	-118,175,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	703,000.00	118,175,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	703,000.00	118,175,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-46,783,360.69	-5,090,704.68
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	160,138,402.22	113,355,041.53
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	113,355,041.53	108,264,336.85

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,543,111,700.00	1,446,400,954.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,823,100.00	890,676,571.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	923,823,100.00	890,676,571.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,860,600.00	415,143,242.92
210101	Үндсэн цалин	297,999,900.00	287,936,138.14
210102	Нэмэгдэл	120,174,000.00	117,919,525.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	8,686,700.00	9,287,579.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,357,700.00	52,182,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,283,200.00	35,483,800.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,268,700.00	4,174,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,414,900.00	3,340,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	853,700.00	835,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,537,200.00	8,348,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	368,165,100.00	361,959,274.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,028,000.00	23,904,711.90
210302	Түлш, халаалт	337,969,000.00	337,724,563.02
210303	Цэвэр, бохир ус	1,168,100.00	330,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,506,100.00	4,052,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,590,300.00	17,591,378.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,457,600.00	4,275,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,282,500.00	13,681,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	0
210807	Газрын төлбөр	138,400.00	138,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,491,400.00	14,921,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,688,000.00	14,118,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	803,400.00	803,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	499,288,600.00	437,549,382.21
223001	Бусад хөрөнгө	499,288,600.00	437,549,382.21
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	120,000,000.00	118,175,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	120,000,000.00	118,175,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,543,111,700.00	1,390,424,848.84
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,391,903,700.00	1,334,986,771.84
320001	Орон нутгийн төсвөөс	971,015,100.00	914,098,171.84
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	420,888,600.00	420,888,600.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	151,208,000.00	55,438,077.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	55,438,077.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	151,208,000.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	100,147,228.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	44,171,122.79
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	46	46
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	22
620001	Удирдах ажилтан	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10

620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5
650010	Гэрээт ажилтан	0	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	110,954,865.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	106,894,865.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	106,721,245.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,626,085.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,626,085.00
2107	Томилолт, зочны зардал	720,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0
210702	Дотоод албан томилолт	720,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,994,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,994,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,381,160.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,381,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	173,620.40
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	173,620.40
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	173,620.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,060,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,060,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,060,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	110,954,865.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	110,954,865.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,060,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	106,894,865.40

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой 101,917.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн 101,917.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй болно.

Албан шаардлага

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй болно.

Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв баталсан болон тодотгосон тогтоолыг Төсвийн шууд захирагчдад олгосон санхүүжилттэй тулгахад дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газарт 93,991.6 мянган төгрөгөөр, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд 7,926.2 мянган төгрөгөөр тус тус тодотгол хийгээгүй зарцуулсан зөрчил илэрсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2-д "Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд өргөн мэдүүлнэ", 34.2.1-д "дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон төсвийг сумын ИТХ-аар нэмж тодотгож байх;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 11 дүгээр сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	АТТ	Тоо	Дүн
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газарт 93,991.6 мянган төгрөгөөр, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд 7,926.2 мянган төгрөгөөр тус тус тодотгол хийгээгүй	1	101,917.8					1	101,917.8				
Дүн	1	101,917.8					1	101,917.8				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Г.БААСАНЖАРГАЛ



Огноо: 2024-03-14