

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/142/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.02.23	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Ахлах аудитор Утас: 99061829 Ахлах аудитор: Утас: 99061429 Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbatb@audit.gov.mn">munkhbatb@audit.gov.mn</a> М.Алтантуяа Цахим хаяг: <a href="mailto:altantuyam@audit.gov.mn">altantuyam@audit.gov.mn</a> Б.Азбаяр Цахим хаяг: <a href="mailto:Azbayarb@audit.gov.mn">Azbayarb@audit.gov.mn</a>
--	--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

---

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	13
3.1 Төлбөрийн акт .....	13
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	14

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101

Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement\_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/16  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-Т

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 Жаргалант сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Жаргалант сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Хүнсний материалын дансанд зарцуулалтын баримтгүйгээр 1,420.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг зарцуулсан нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

5020098

#### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

#### 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



Б.МӨНХБАТ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/төгрөгөөр/	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>129,418,936.75</b>	<b>145,465,256.65</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	5,320,564.50	15,999.40
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	15,999.40
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,320,564.50	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,320,564.50	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	109,098,372.25	145,449,257.25
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	77,709,892.25	99,263,002.25
35410	Бичиг хэргийн материал	1,406,089.00	1,836,089.00
35420	Аж ахуйн материал	14,960,883.25	40,089,613.25
35450	Барилгын засварын материал	390,800.00	390,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,952,120.00	56,946,500.00
35600	Мал амьтад	31,388,480.00	46,186,255.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	15,000,000.00	00.00
36100	Барааны нөөц	15,000,000.00	00.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,313,365,009.87</b>	<b>1,353,898,538.75</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,313,365,009.87	1,353,898,538.75
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,210,553,009.87	1,251,086,538.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	808,498,605.15	899,994,016.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-164,501,183.23	-196,223,668.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	226,610,800.00	199,800,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,780,800.04	-137,613,466.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	260,937,665.13	292,911,465.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-157,667,812.76	-186,041,860.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	118,817,850.00	103,891,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,293,575.72	-41,764,436.06
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	194,620,000.00	214,620,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,357,250.26	-106,888,250.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	451,746,130.00	495,557,930.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,077,418.40	-287,157,190.38
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	102,812,000.00	102,812,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,812,000.00	102,812,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,442,783,946.62</b>	<b>1,499,363,795.40</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>63,225.49</b>	<b>100,991.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	63,225.49	100,991.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	63,225.49	100,991.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	63,225.49	100,991.00

Жаргалант сумын ЗДТГ 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,442,720,721.13</b>	<b>1,499,262,804.40</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,442,720,721.13	1,499,262,804.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	545,016,013.96	545,016,013.96
51101	Өмч: - төрийн	545,016,013.96	545,016,013.96
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	805,432,424.69	864,418,390.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	805,432,424.69	807,876,307.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	56,542,083.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	92,272,282.48	89,828,399.98
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,442,783,946.62</b>	<b>1,499,363,795.40</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>826,676,940.75</b>	<b>1,000,424,186.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>267,445,249.25</b>	<b>265,195,635.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	267,445,249.25	265,195,635.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	220,178,616.00	192,082,635.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,211,525.00	6,398,060.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>559,231,691.50</b>	<b>735,228,551.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	23,619,091.50	1,495,251.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,619,091.50	1,495,251.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	535,612,600.00	733,733,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	535,612,600.00	733,733,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>691,843,936.07</b>	<b>926,525,802.26</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>691,843,936.07</b>	<b>926,525,802.26</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	642,907,460.07	894,471,549.76
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	224,112,826.00	356,399,732.63
210101	Үндсэн цалин	180,999,985.00	270,744,439.63
210102	Нэмэгдэл	31,570,836.00	74,429,228.00
210104	Урамшуулал	8,901,532.00	11,226,065.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,640,473.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,034,369.49	44,525,316.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,618,226.36	30,310,285.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,227,482.47	3,608,350.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,629,315.15	2,877,655.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	585,511.32	704,005.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,973,834.19	7,025,019.09

Жаргалант сумын ЗДТГ 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	54,792,492.00	81,393,512.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,850,492.00	9,681,656.12
210302	Түлш, халаалт	49,942,000.00	71,711,856.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	86,249,630.00	58,001,565.00
210401	Бичиг хэрэг	5,148,190.00	8,627,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,002,655.00	45,400,495.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,845,600.00	3,589,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	661,000.00	385,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	33,592,185.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	17,666,400.00	20,106,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	629,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	17,037,400.00	20,106,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	6,356,000.00	14,686,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,356,000.00	14,686,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	42,942,194.00	70,616,851.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,420,194.00	68,969,351.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	337,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	218,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	564,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	1,300,000.00	1,000,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	181,753,548.58	248,742,071.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,090,184.00	81,360,870.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	126,663,364.58	167,381,201.65
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	48,936,476.00	32,054,252.50
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	21,633,000.00	16,653,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,980,000.00	16,653,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	27,303,476.00	15,401,252.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,303,476.00	14,162,827.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	1,238,425.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>134,833,004.68</u></b>	<b><u>73,898,383.74</u></b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	17,356,300.47
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,356,300.47
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	15,000,000.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-17,356,300.47
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>134,833,004.68</u></b>	<b><u>56,542,083.27</u></b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>564,443,216.50</b>	<b>746,947,175.50</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,211,525.00</b>	<b>11,718,624.50</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	5,211,525.00	11,718,624.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,211,525.00	11,718,624.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,211,525.00	11,718,624.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>559,231,691.50</b>	<b>735,228,551.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	23,619,091.50	1,495,251.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,619,091.50	1,495,251.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	535,612,600.00	733,733,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	535,612,600.00	733,733,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>529,318,517.50</b>	<b>714,562,944.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>529,318,517.50</b>	<b>714,562,944.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>474,651,477.00</b>	<b>682,508,692.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	224,142,677.00	356,326,797.84
210101	Үндсэн цалин	182,914,412.00	249,252,062.58
210102	Нэмэгдэл	37,981,567.00	81,293,928.26
210104	Урамшуулал	00.00	25,780,807.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,246,698.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	28,203,313.00	44,576,485.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,236,794.91	30,598,490.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,003,600.00	3,599,103.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,013,179.79	2,856,708.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,033.20	660,065.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,499,705.10	6,862,118.02
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	54,986,400.00	81,393,512.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,044,400.00	9,681,656.12
210302	Түлш, халаалт	49,942,000.00	71,711,856.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	26,024,780.00	36,718,945.00
210401	Бичиг хэрэг	3,084,340.00	6,567,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,494,840.00	25,534,325.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,845,600.00	3,589,000.00

Жаргалант сумын ЗДТГ 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210404	Ном, хэвлэл	00.00	429,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	599,150.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>18,003,100.00</b>	<b>6,478,730.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,003,100.00	378,730.00
210604	Урсгал засвар	17,000,000.00	6,100,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,356,000.00</b>	<b>14,686,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	6,356,000.00	14,686,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>57,547,011.00</b>	<b>84,395,611.54</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,025,011.00	81,600,111.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	359,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	218,000.00	218,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	218,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	564,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	1,300,000.00	1,500,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>59,388,196.00</b>	<b>57,932,610.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,388,196.00	57,932,610.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>54,667,040.50</b>	<b>32,054,252.50</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>22,043,000.00</b>	<b>16,653,000.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,653,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,390,000.00	16,653,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>32,624,040.50</b>	<b>15,401,252.50</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,303,476.00	14,162,827.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>35,124,699.00</u></b>	<b><u>32,384,231.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>35,124,699.00</b>	<b>32,384,231.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>35,124,699.00</b>	<b>32,384,231.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>35,124,699.00</b>	<b>32,384,231.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,124,699.00	32,384,231.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-35,124,699.00</u></b>	<b><u>-32,384,231.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	443,704,013.96	161,423,884.40	312,949,614.28	00.00	918,077,512.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>443,704,013.96</b>	<b>161,423,884.40</b>	<b>312,949,614.28</b>	<b>00.00</b>	918,077,512.64
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	253,934,740.59	00.00	253,934,740.59
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>545,016,013.96</b>	<b>92,272,282.48</b>	<b>805,432,424.69</b>	<b>00.00</b>	1,442,720,721.13
D01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>545,016,013.96</b>	<b>92,272,282.48</b>	<b>805,432,424.69</b>	<b>00.00</b>	1,442,720,721.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,443,882.50	00.00	2,443,882.50
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>545,016,013.96</b>	<b>92,272,282.48</b>	<b>807,876,307.19</b>	<b>00.00</b>	1,445,164,603.63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,443,882.50	00.00	00.00	-2,443,882.50
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	56,542,083.27	00.00	56,542,083.27
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>545,016,013.96</b>	<b>89,828,399.98</b>	<b>864,418,390.46</b>	<b>00.00</b>	1,499,262,804.40

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	734,733,300.00	720,860,473.00	13,872,827.00	98.11
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	734,733,300.00	720,860,473.00	13,872,827.00	98.11
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	718,080,100.00	704,207,473.00	13,872,627.00	98.07
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	361,308,400.00	356,326,797.84	4,981,602.16	98.62
210101	Үндсэн цалин	262,652,200.00	249,252,062.58	13,400,137.42	94.90
210102	Нэмэгдэл	98,656,200.00	81,293,928.26	17,362,271.74	82.40
210104	Урамшуулал	00.00	25,780,807.00	-25,780,807.00	
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,138,600.00	44,576,485.50	1,562,114.50	96.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,374,200.00	30,598,490.32	775,709.68	97.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,691,100.00	3,599,103.21	91,996.79	97.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,952,900.00	2,856,708.82	96,191.18	96.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738,200.00	660,065.13	78,134.87	89.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,382,200.00	6,862,118.02	520,081.98	92.95
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	81,673,800.00	81,393,512.12	280,287.88	99.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,960,400.00	9,681,656.12	278,743.88	97.20
210302	Түлш, халаалт	71,713,400.00	71,711,856.00	1,544.00	100.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	37,985,200.00	36,718,945.00	1,266,255.00	96.67
210401	Бичиг хэрэг	6,859,800.00	6,567,070.00	292,730.00	95.73
210402	Тээвэр, шатахуун	26,399,800.00	25,534,325.00	865,475.00	96.72
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,625,600.00	3,589,000.00	36,600.00	98.99
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	429,400.00	70,600.00	85.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	599,150.00	850.00	99.86
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	29,900,000.00	28,458,530.00	1,441,470.00	95.18
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,800,000.00	22,358,530.00	1,441,470.00	93.94
210604	Урсгал засвар	6,100,000.00	6,100,000.00	0.00	100.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	15,395,700.00	14,686,000.00	709,700.00	95.39
210702	Дотоод албан томилолт	15,395,700.00	14,686,000.00	709,700.00	95.39
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	87,471,400.00	84,114,592.54	3,356,807.46	96.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	84,613,400.00	81,319,092.54	3,294,307.46	96.11
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	359,500.00	40,500.00	89.88
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	218,000.00	218,000.00	0.00	100.00

**Жаргалант сумын ЗДТГ 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,000.00	218,000.00	22,000.00	90.83
210807	Газрын төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>58207000.00</b>	<b>57932610.00</b>	<b>274,390.00</b>	<b>99.53</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,207,000.00	57,932,610.00	274,390.00	99.53
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>16653200.00</b>	<b>16653000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>16,653,200.00</b>	<b>16,653,000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,653,200.00	16,653,000.00	200.00	100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>734,733,300.00</b>	<b>720,860,473.00</b>	<b>13,872,827.00</b>	<b>100.04</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>733,733,300.00</b>	<b>719,860,473.00</b>	<b>13,872,827.00</b>	<b>100.00</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	733,733,300.00	719,860,473.00	13,872,827.00	100.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>129.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	129.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>20.00</b>	<b>20.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.00

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>11,923,875.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,685,450.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,685,450.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,685,450.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,238,425.50</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,238,425.50</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,238,425.50
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>11,923,875.50</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>11,923,875.50</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,495,251.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,428,624.50
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	<b>0.00</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 13,872.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрээс 13,872.8 мянган төгрөгийг санхүүжилт бууруулж цэвэрлээгүй байсныг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 1,420.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 1,420.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,420.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5,927.3 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Хүнсний материалын дансанд зарцуулалтын баримтгүйгээр 1,420.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг зарлагдсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 12.1.4-т заасан “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад хангамжийн материал авахыг хориглоно” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-д заасан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Баримтгүй зарцуулсан 1,420.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалын үнийг гарын үсэг зурж буй сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нараар төсөвт буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн актыг тогтоов.

Дээрх актын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрээс 13,872.8 мянган төгрөгийг санхүүжилт бууруулж цэвэрлээгүй байсныг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд залруулав.	1	13,872.8			1	13,872.8	1	13,872.8		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>13,872.8</b>			<b>1</b>	<b>13,872.8</b>	<b>1</b>	<b>13,872.8</b>		

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүнсний материалын дансанд зарцуулалтын баримтгүйгээр 1,420.0 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг зарлагдсан	1	1,420.0	1	1,420.0				
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,420.0</b>	<b>1</b>	<b>1,420.0</b>				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Материаллаг байдалтай зөрчил илрээгүй	0	0			0	0		
<b>Дүн</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>	<b>0</b>		

-----oOo-----