

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2024/127/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.01.31	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 88093788 Цахим хаяг: narantsetsegbat@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	Error! Bookmark not defined.
Аудитын гол асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	12
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
5.1 Төлбөрийн акт	12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

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

 <p>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</p>	<p>ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА С.НАРХҮҮ ТАНАА</p>
2024.02.23 № 2/64	
танай _____-ны № _____-т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Хүрээмарал 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.</p> <p>Хүрээмарал 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>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.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.</p>	
Бусад асуудлын хэсэг	
<p>Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны гүйцэтгэлийн</p>	
5020242	

төлөвлөгөөний биелэлтийг 4 зорилтын хүрээнд 156 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 92 хувьтай тайлагнасан байна.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн тайлан бусад үйл ажиллагааны тайлан мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,389,078.22	200,061,551.22
33	АВЛАГА	5,649,348.22	93,066,881.22
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	90,000,000.00
335	Бусад авлага	3,339,861.22	3,066,881.22
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,339,861.22	3,066,881.22
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,154,230.00	100,561,670.00
354	Хангамжийн материал	56,404,230.00	65,383,230.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,275,475.00	2,460,475.00
35420	Аж ахуйн материал	7,700,000.00	4,390,000.00
35450	Барилгын засварын материал	459,000.00	459,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,969,755.00	58,073,755.00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	5,750,000.00	35,178,440.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,585,500.00	6,433,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	5,585,500.00	6,433,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,326,839,308.74	1,545,309,675.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,326,839,308.74	1,545,309,675.64
392	Биет хөрөнгө	1,312,681,808.74	1,531,227,175.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,703,500,541.00	1,896,911,408.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-536,806,517.32	-576,518,133.97
39203	Авто-гээврийн хэрэгсэл	170,664,800.00	239,034,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,292,749.84	-133,398,550.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	172,817,212.03	192,171,032.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,078,142.64	-123,841,122.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	157,471,533.99	155,338,231.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,509,868.48	-126,385,489.83
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400,000.00	7,400,000.00
39217	Ном	515,000.00	515,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,157,500.00	14,082,500.00
39301	Програм хангамж	1,420,000.00	1,420,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,082,500.00	-1,157,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,820,000.00	13,820,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,400,228,386.96	1,745,371,226.86
4	НИЙТ ОР ТӨЛБӨР	199,243.90	109,638.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ОР ТӨЛБӨР	199,243.90	109,638.00
413	Өглөг	199,243.90	109,638.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	90,263.90	03.00
4136	Бусад өглөг	108,980.00	109,635.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,980.00	10,635.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	99,000.00	99,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,400,029,143.06	1,745,261,588.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,400,029,143.06	1,745,261,588.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	916,547,429.40	916,547,429.40
51101	Өмч: - төрийн	916,547,429.40	916,547,429.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	318,430,736.19	663,663,181.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	318,430,736.19	318,430,736.19
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	345,232,445.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	165,050,977.47	165,050,977.47
6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,400,228,386.96	1,745,371,226.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	720,501,455.00	1,080,528,546.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	239,393,795.00	334,882,127.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	239,393,795.00	334,882,127.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	239,393,795.00	334,882,127.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	705,000.00	549,320.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	481,107,660.00	745,646,419.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,594,460.00	102,324,419.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив,	00.00	10,823,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	90,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,615,460.00	1,500,919.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	467,513,200.00	643,322,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	467,513,200.00	643,322,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	549,668,060.03	735,296,100.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,668,060.03	735,296,100.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	482,800,032.11	683,035,794.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,157,581.60	365,879,208.32
210101	Үндсэн цалин	197,027,261.60	255,299,212.27
210102	Нэмэгдэл	28,849,961.00	80,538,994.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	2,108,000.00
210104	Урамшуулал	1,280,359.00	10,987,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	16,945,501.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,581,156.45	46,107,478.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,502,450.93	31,447,009.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,273,671.80	3,692,729.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,818,940.65	2,932,184.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454,734.14	705,083.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,531,358.93	7,330,471.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,245,587.93	29,560,564.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,398,551.93	5,206,030.93
210302	Түлш, халаалт	19,847,036.00	24,354,534.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,948,858.00	50,312,111.00
210401	Бичиг хэрэг	3,541,380.00	7,365,530.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,287,530.00	37,328,715.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	733,348.00	4,018,366.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,286,600.00	1,239,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,000.00	36,379,405.00
210604	Урсгал засвар	80,000.00	36,379,405.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,454,000.00	5,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,454,000.00	5,996,000.00

Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,179,877.00	9,047,327.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	2,524,750.00	7,176,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	241,950.00	96,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405,852.00	979,552.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,658,659.00	455,000.00
210807	Газрын төлбөр	98,666.00	207,550.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	132,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,152,971.13	139,753,700.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,634,998.00	42,079,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	108,000.00	850,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,409,973.13	96,823,900.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,868,027.92	52,260,305.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,455,454.00	21,217,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,717,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,999,854.00	2,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татгаас,	42,412,573.92	31,042,405.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,113,573.92	30,849,121.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	170,833,394.97	345,232,445.80
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	170,833,394.97	345,232,445.80

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)	481,812,660.00	746,195,739.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	705,000.00	549,320.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	705,000.00	549,320.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	705,000.00	549,320.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	705,000.00	549,320.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	481,107,660.00	745,646,419.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,594,460.00	102,324,419.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	10,823,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	90,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,615,460.00	1,500,919.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	467,513,200.00	643,322,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	467,513,200.00	643,322,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	481,812,660.00	727,405,839.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	481,812,660.00	727,405,839.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	414,444,632.08	585,295,090.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,823,372.41	363,812,095.18
210101	Үндсэн цалин	176,626,072.41	242,413,383.06
210102	Нэмэгдэл	45,190,100.00	94,241,674.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	2,108,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	10,203,860.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,007,200.00	14,845,178.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,432,706.74	46,104,922.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,292,111.60	31,479,118.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,289,148.82	3,682,982.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,831,319.86	2,924,388.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	457,825.95	707,857.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,562,300.51	7,310,575.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,245,587.93	29,170,564.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,398,551.93	4,994,496.93
210302	Түлш, халаалт	19,847,036.00	24,176,068.00

Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,618,750.00	32,363,950.00
210401	Бичиг хэрэг	3,195,600.00	4,838,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,017,750.00	22,726,330.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	958,600.00	1,351,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хоргон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	544,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	446,800.00	2,903,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	34,195,400.00
210604	Урсгал засвар	00.00	34,195,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,982,000.00	5,996,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,982,000.00	5,996,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,322,075.00	21,379,558.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,827,200.00	17,291,143.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405,852.00	392,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	35,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,498,407.00	2,964,896.00
210807	Газрын төлбөр	98,666.00	97,270.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	598,785.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,020,140.00	52,272,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,757,640.00	51,422,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	262,500.00	850,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,368,027.92	142,110,748.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,955,454.00	21,068,343.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,568,343.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,499,854.00	2,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,412,573.92	121,042,405.68
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,113,573.92	30,849,121.68
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	18,789,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	18,789,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	18,789,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	18,789,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	18,789,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-18,789,900.00
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	902,727,429.40	3,812,104.84	388,421,883.88	00.00	1,294,961,418.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	902,727,429.40	3,812,104.84	388,421,883.88	00.00	1,294,961,418.12
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-45,185,789.61	00.00	-45,185,789.61
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	916,547,429.40	165,050,977.47	318,430,736.19	00.00	1,400,029,143.06
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	916,547,429.40	165,050,977.47	318,430,736.19	00.00	1,400,029,143.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	916,547,429.40	165,050,977.47	318,430,736.19	00.00	1,400,029,143.06
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	345,232,445.80	00.00	345,232,445.80
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	916,547,429.40	165,050,977.47	663,663,181.99	00.00	1,745,261,588.86

Хүрээмарал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Мөнгөн дүнгээр	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	650,249,000.00	613,022,198.32	37,226,801.68	5.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	650,249,000.00	613,022,198.32	37,226,801.68	5.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,031,100.00	591,953,855.32	36,077,244.68	5.7%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	376,148,200.00	363,812,095.18	12,336,104.82	3.3%
210101	Үндсэн цалин	260,660,600.00	242,413,383.06	18,247,216.94	7.0%
210102	Нэмэгдэл	98,529,600.00	94,241,674.00	4,287,926.00	4.4%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,108,000.00	(2,108,000.00)	
210104	Урамшуулал	-	10,203,860.00	(10,203,860.00)	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,958,000.00	14,845,178.12	2,112,821.88	12.5%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,018,600.00	46,104,922.21	913,677.79	1.9%
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,972,600.00	31,479,118.01	493,481.99	1.5%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,761,500.00	3,682,982.65	78,517.35	2.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,009,200.00	2,924,388.07	84,811.93	2.8%
210204	Ажил үйлдлийн даатгал	752,300.00	707,857.77	44,442.23	5.9%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,523,000.00	7,310,575.71	212,424.29	2.8%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,730,600.00	29,170,564.93	2,560,035.07	8.1%
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,300,000.00	4,994,496.93	2,305,503.07	31.6%
210302	Түлш, халаалт	24,430,600.00	24,176,068.00	254,532.00	1.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,749,600.00	32,633,950.00	7,115,650.00	17.9%
210401	Бичиг хэрэг	4,888,800.00	4,838,420.00	50,380.00	1.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	22,823,900.00	22,726,330.00	97,570.00	0.4%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,351,200.00	1,351,200.00	-	0.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,512,000.00	544,300.00	6,967,700.00	92.8%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,173,700.00	3,173,700.00	-	0.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,000,000.00	46,715,400.00	3,284,600.00	6.6%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	11,720,000.00	3,280,000.00	21.9%
210604	Урсгал засвар	35,000,000.00	34,995,400.00	4,600.00	0.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	6,869,500.00	5,996,000.00	873,500.00	12.7%
210702	Дотоод албан томилолт	6,869,500.00	5,996,000.00	873,500.00	12.7%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,806,600.00	9,248,423.00	1,558,177.00	14.4%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,565,200.00	5,160,008.00	405,192.00	7.3%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	-	500,000.00	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	428,400.00	392,464.00	35,936.00	8.4%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	35,000.00	15,000.00	30.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	2,964,896.00	599,104.00	16.8%
210807	Газрын төлбөр	99,000.00	97,270.00	1,730.00	1.7%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600,000.00	598,785.00	1,215.00	0.2%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,708,000.00	58,272,500.00	7,435,500.00	11.3%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,708,000.00	57,422,500.00	3,285,500.00	5.4%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,000,000.00	850,000.00	4,150,000.00	83.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,217,900.00	21,068,343.00	1,149,557.00	5.2%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,217,900.00	21,068,343.00	1,149,557.00	5.2%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,717,900.00	18,568,343.00	149,557.00	0.8%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,500,000.00	1,000,000.00	28.6%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	650,249,000.00	613,022,198.32	37,226,801.68	5.7%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	649,249,000.00	612,472,878.32	36,776,121.68	5.7%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	649,249,000.00	612,472,878.32	36,776,121.68	5.7%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	549,320.00	450,680.00	45.1%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	549,320.00	450,680.00	45.1%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	-	0.0%
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	0.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	-	0.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	0.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,594,460.00	12,131,135.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,594,460.00	12,131,135.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,295,460.00	12,131,135.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,468,260.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,468,260.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,827,200.00	12,131,135.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	7,827,200.00	12,131,135.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,299,000.00	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	4,299,000.00	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,594,460.00	102,324,419.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,594,460.00	102,324,419.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчиг бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		10,823,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		90,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,615,460.00	1,500,919.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	979,000.00	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

байхгүй

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,889.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс зөрчил арилгах 5,889.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

4.2 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаагаар 228,976 м² 23 ширхэг газар эзэмших эрх олгогдсон байхад тус байгууллагын санхүүгийн тайланд 6910 м² 9 газар эзэмших эрх бүртгэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14

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

дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт авлага” нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Газар эзэмших эрх олгогдсон газруудыг 2024.05.01-ны дотор санхүүгийн тайланд бүртгэж, зөрчлийг арилган албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2.Илрүүлэлт: Сум дундын ойн ангиас 2023 оны 3 дугаар сард үнэ төлбөргүй олгосон 5,889.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий 500 боодол өвс, 60 шуудай хивэг, 60 шуудай тэжээлийг санхүүгийн тайланд орлого аваагүй зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5 дахь “ Бүх орлого” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Үнэ төлбөргүй ирсэн өвс, тэжээлийг орлого авч, зарцуулалтын тайлан гаргах албан шаардлага хүргүүлэв.

4.3 Зөвлөмж²

Зөвлөмж байхгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газар эзэмших 222,066 м2 12 газрыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1				1			
Сум дундын ойн ангиас үнэ төлбөргүй ирсэн өвс, тэжээлийн орлого аваагүй, зарцуулалтын тайлан гаргаагүй.	1	5,889.0			1	5,889.0		
Нийт дүн	2	5,889.0			2	5,889.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
		0				0		
Дүн		0				0		

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”