



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/206-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Open.audit.mn

Архангай аймаг
2024 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа

Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn

Аудитор Н.Дашмягмар

Утас: 7033-3019

Цахим хаяг: Dashmyagmarn@audit.gov.mn

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
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
5.1 Албан шаардлага	12
5.2 Албан шаардлага	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
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ГБХЗХГ	Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДСЭНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.23 № 41

танай _____-ны № _____-т

БАТЦЭНГЭЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ш.НЭРГҮЙБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 65.5 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 144 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 85.6 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,867,031.31	47,015,701.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,867,031.31	47,015,701.31
35100	Түүхий эд материал	985,200.00	79,600.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	985,200.00	79,600.00
35400	Хангамжийн материал	46,881,831.31	46,936,101.31
35410	Бичиг хэргийн материал	640,250.00	648,500.00
35420	Аж ахуйн материал	40,477,021.31	40,231,041.31
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,040,000.00	1,200,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,724,560.00	4,856,560.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,420,145,192.10	2,520,809,101.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,420,145,192.10	2,520,809,101.47
39200	Биет хөрөнгө	2,407,673,891.94	2,479,327,801.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,838,274,491.48	1,866,879,296.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143,754,683.84	-191,797,746.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	335,385,500.00	458,885,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263,596,747.03	-296,290,220.57
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	114,676,478.41	123,089,484.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,119,029.20	-69,919,023.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,298,247.00	52,798,247.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,149,048.97	-24,095,969.97
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,029,735,695.50	1,047,735,695.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-456,077,011.41	-487,957,462.53
39300	Биет бус хөрөнгө	12,471,300.16	41,481,300.20
39301	Програм хангамж	2,750,000.00	2,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,259,999.84	-2,749,999.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,981,300.00	41,481,300.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,468,012,223.41	2,567,824,802.78
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,468,012,223.41	2,567,824,802.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,468,012,223.41	2,567,824,802.78
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	414,876,137.17	414,876,137.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	414,876,137.17	414,876,137.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,025,574,568.33	2,125,387,147.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,817,005,094.37	2,025,574,568.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	208,569,473.96	99,812,579.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	27,561,517.91	27,561,517.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,468,012,223.41	2,567,824,802.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	869,600,532.00	931,730,090.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	370,725,503.00	250,533,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	370,725,503.00	250,533,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,664,100.00	5,033,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,664,100.00	5,033,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	361,736,403.00	245,500,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,325,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	498,875,029.00	681,196,590.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,491,729.00	2,392,990.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	447,900.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,728,829.00	1,419,590.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315,000.00	973,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	496,383,300.00	678,803,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	496,383,300.00	678,803,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	660,281,058.04	821,066,186.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	660,281,058.04	821,066,186.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	604,237,849.91	748,300,474.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,531,508.53	441,766,795.78
210101	Үндсэн цалин	224,806,393.67	300,798,291.57
210102	Нэмэгдэл	41,021,605.80	108,878,790.24
210104	Урамшуулал	9,866,609.06	19,208,568.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,836,900.00	12,881,145.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,582,650.00	51,342,137.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,347,436.49	35,359,527.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,808,803.36	4,015,286.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,247,042.63	3,200,009.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,760.82	801,489.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,617,606.70	7,965,823.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,502,124.34	16,280,611.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,580,000.00	11,865,839.00
210302	Түлш, халаалт	20,676,124.34	4,405,022.72
210303	Цэвэр, бохир ус	1,246,000.00	9,750.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,622,172.00	58,410,054.00
210401	Бичиг хэрэг	3,442,150.00	2,224,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,629,670.00	38,363,594.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,945,000.00	6,324,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,030,000.00	9,068,430.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,575,352.00	2,429,280.00
2105	Нормативт зардал	0.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,841,500.00	13,536,150.00

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	4,841,500.00	13,536,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,278,000.00	2,912,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,278,000.00	2,912,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,820,464.00	7,267,278.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.00	5,825,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	197,000.00	197,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	256,264.00	365,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,771,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	52,200.00	353,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,059,431.04	156,185,446.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,676,644.00	18,100,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	160,382,787.04	137,584,766.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,043,208.13	72,765,712.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,595,300.00	19,732,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,541,200.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,136,600.00	9,682,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,917,500.00	10,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,447,908.13	53,032,812.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,447,908.13	53,032,812.82
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	209,319,473.96	110,663,903.14
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	750,000.00	10,851,323.77
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	750,000.00	10,851,323.77
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	208,569,473.96	99,812,579.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	503,539,129.00	686,230,090.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,664,100.00	5,033,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,664,100.00	5,033,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,664,100.00	5,033,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,664,100.00	5,033,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	498,875,029.00	681,196,590.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,491,729.00	2,392,990.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	447,900.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,728,829.00	1,419,590.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315,000.00	973,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	496,383,300.00	678,803,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон	496,383,300.00	678,803,600.00

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	нутгийн төсөвт байгууллага/		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	486,089,129.00	682,630,090.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	486,089,129.00	682,630,090.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	430,162,920.87	609,864,377.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,476,508.53	437,089,500.00
210101	Үндсэн цалин	223,227,981.47	303,655,061.73
210102	Нэмэгдэл	41,021,602.96	101,344,724.30
210104	Урамшуулал	11,390,024.10	19,208,568.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,836,900.00	12,881,145.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,582,650.00	54,357,433.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,347,436.60	37,326,025.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,808,803.36	4,277,486.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,247,042.61	3,409,769.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,760.73	853,929.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,617,606.70	8,490,223.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,108,569.34	23,781,761.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,646,509.00	11,865,839.00
210302	Түлш, халаалт	15,915,260.34	11,787,022.72
210303	Цэвэр, бохир ус	1,546,800.00	128,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,167,900.00	53,604,180.00
210401	Бичиг хэрэг	2,815,000.00	3,231,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,447,900.00	27,422,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,945,000.00	6,324,000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	384,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,500,000.00	13,937,280.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,460,000.00	2,305,500.00
2105	Нормативт зардал	0.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	8,466,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	150,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,850,000.00	8,466,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,278,000.00	2,912,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,278,000.00	2,912,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,249,293.00	9,188,167.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,928,829.00	7,745,889.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	197,000.00	197,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	256,264.00	365,278.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,771,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	52,200.00	353,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,300,000.00	19,865,315.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,300,000.00	19,365,315.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,926,208.13	72,765,712.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,478,300.00	19,732,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,541,200.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,136,600.00	9,682,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,800,500.00	10,050,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,447,908.13	53,032,812.82

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,447,908.13	53,032,812.82
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	17,450,000.00	3,600,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	17,450,000.00	3,600,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,450,000.00	3,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,450,000.00	3,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,450,000.00	3,600,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-17,450,000.00	-3,600,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ 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	414,876,137.17	27,561,517.91	1,817,005,094.37	2,259,442,749.45
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	414,876,137.17	27,561,517.91	1,817,005,094.37	2,259,442,749.45
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	208,569,473.96	208,569,473.96
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	414,876,137.17	27,561,517.91	2,025,574,568.33	2,468,012,223.41
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	414,876,137.17	27,561,517.91	2,025,574,568.33	2,468,012,223.41
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	414,876,137.17	27,561,517.91	2,025,574,568.33	2,468,012,223.41
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	99,812,579.37	99,812,579.37
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	414,876,137.17	27,561,517.91	2,125,387,147.70	2,567,824,802.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	682,473,600.00	630,804,287.18	51,669,312.82	92.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	682,473,600.00	630,804,287.18	51,669,312.82	92.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	662,740,700.00	611,071,387.18	51,669,312.82	92.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,089,500.00	437,089,500.00	0.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	415,784,900.00	303,655,061.73	112,129,838.27	73.03
210102	Нэмэгдэл	0	101,344,724.30	-101,344,724.30	0.00
210104	Урамшуулал	0	19,208,568.06	-19,208,568.06	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,304,600.00	12,881,145.91	8,423,454.09	60.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,458,800.00	54,357,433.46	1,101,366.54	98.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,975,200.00	37,326,025.07	649,174.93	98.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,370,900.00	4,277,486.41	93,413.59	97.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,496,700.00	3,409,769.55	86,930.45	97.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,200.00	853,929.32	20,270.68	97.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,741,800.00	8,490,223.11	251,576.89	97.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,318,900.00	23,781,761.72	3,537,138.28	87.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,590,000.00	11,865,839.00	2,724,161.00	81.33
210302	Түлш, халаалт	12,600,000.00	11,787,022.72	812,977.28	93.55
210303	Цэвэр, бохир ус	128,900.00	128,900.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,759,100.00	53,030,780.00	2,728,320.00	95.11
210401	Бичиг хэрэг	3,080,000.00	3,080,000.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,000,000.00	27,000,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,324,000.00	6,324,000.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	384,000.00	384,000.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,665,600.00	13,937,280.00	2,728,320.00	83.63
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,305,500.00	2,305,500.00	0.00	100.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	600,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,022,700.00	12,066,020.00	956,680.00	92.65
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,600,000.00	3,600,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	9,422,700.00	8,466,020.00	956,680.00	89.85
2107	Томилолт, зочны зардал	2,912,000.00	2,912,000.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,912,000.00	2,912,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,079,700.00	7,768,577.00	34,311,123.00	18.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,094,700.00	6,326,299.00	33,768,401.00	15.78
210803	Даатгалын үйлчилгээ	197,000.00	197,000.00	0.00	100.00

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	370,000.00	365,278.00	4,722.00	98.72
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	988,000.00	450,000.00	538,000.00	45.55
210807	Газрын төлбөр	353,000.00	353,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,500,000.00	19,465,315.00	9,034,685.00	68.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000,000.00	18,965,315.00	6,034,685.00	75.86
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,500,000.00	500,000.00	3,000,000.00	14.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,732,900.00	19,732,900.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,732,900.00	19,732,900.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,682,900.00	9,682,900.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,050,000.00	10,050,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	682,473,600.00	630,804,287.18	51,669,312.82	92.43
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	568,568,600.00	625,770,787.18	-57,202,187.18	110.06
320001	Орон нутгийн төсвөөс	568,568,600.00	625,770,787.18	-57,202,187.18	110.06
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	113,905,000.00	5,033,500.00	108,871,500.00	4.42
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,670,000.00	5,033,500.00	-1,363,500.00	137.15
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	110,235,000.00	0	110,235,000.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	29	29	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	19	19	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	2	2	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	2	2	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,392,990.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,392,990.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,392,990.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	573,400.00
210401	Бичиг хэрэг	151,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	422,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,419,590.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,419,590.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,392,990.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,392,990.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,419,590.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	973,400.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, залруулагдаагүй нийт 2,258.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Албан шаардлага

Тус байгууллага нь 2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т “Засгийн газраас тогтоосон нийтлэг журмыг үндэслэн харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрийн аппаратад дотоодын хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг баталж мөрдүүлнэ”, Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 1.3-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-тай байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тээвэр шатахууны 2,258.4 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.6-т “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалт, мөн СС-ын 2017 оны 12-р сарын 05-ны өдрийн 347-р тушаалаар баталсан “Маягт заавар батлах” тушаалын хавсралтад заасан тооцооны маягт нөхөх зааварыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	00.0			1	00.0						
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	2,258.4			1	2,258.4						
Нийт дүн	2	2,258.4			2	2,258.4						