



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2024/135/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: З.Ганбаатар Утас: 70342716 Цахим хаяг: ganbaatarz@audit.gov.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 169

танай _____ ны № _____ т

БАЯННУУР СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Б.ЖИГМЭД ТАНАА

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 аймгийн Баяннуур 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.

Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний 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

Тайлант онд санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 378,651.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Харин үндсэн хөрөнгө буурсан нь 77,525.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шилжүүлсэн, 65,893.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

006020392

Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 10 зорилтын хүрээнд 66 ажил төлөвлөснөөс 55 ажлыг биелүүлж биелэлт 83.8 хувийн биелэлттэйгээр тайлагнасан байна.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 674,064.3 мянган төгрөг, өөрийн орлого 16,560.0 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 199,286.0 мянган төгрөг нийт 889,878.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орлого бүрдүүлж 664,742.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, жилийн эцэст 37,867.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

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.

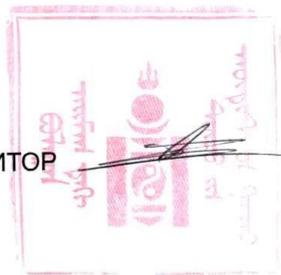
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.ЭРДЭНЭ

2.1 САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>94,732,473.00</u>	<u>69,887,546.01</u>
33	АВЛАГА	11,000.00	200,632.48
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	200,632.48
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,049,982.00	15,422.53
354	Хангамжийн материал	25,049,982.00	15,422.53
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	15,422.53
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	69,671,491.00	69,671,491.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	69,671,491.00	69,671,491.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>870,595,582.45</u>	<u>2,357,678,028.58</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	870,595,582.45	2,357,678,028.58
392	Биет хөрөнгө	845,463,582.45	1,250,308,447.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	891,090,293.19	891,436,393.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(402,462,295.63)	(419,265,791.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	125,194,880.00	220,059,213.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,659,253.16)	(72,698,708.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92,695,187.00	103,992,456.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,874,799.53)	(41,470,144.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,339,150.40	40,649,580.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,300,947.87)	(9,874,406.05)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	429,205,698.67	727,255,473.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,764,330.62)	(189,775,618.50)
393	Биет бус хөрөнгө	25,132,000.00	1,107,369,581.00
39301	Программ хангамж	4,105,000.00	6,605,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,905,000.00)	(1,905,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,932,000.00	1,102,669,581.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>965,328,055.45</u>	<u>2,427,565,574.59</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>965,328,055.45</u>	<u>2,427,565,574.59</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	965,328,055.45	2,427,565,574.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	469,021,436.17	1,548,759,017.17
51101	Өмч: - төрийн	22,932,000.00	1,102,669,581.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(156,939,489.59)	225,560,448.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(156,939,489.59)	(156,939,489.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	382,499,938.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	653,246,108.87	653,246,108.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>965,328,055.45</u>	<u>2,427,565,574.59</u>

2.2 САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	1,258,466,782.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	380,092,016.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	380,092,016.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,408,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	378,651,733.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	32,283.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	878,374,766.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	204,310,466.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,970,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	144,779,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	41,560,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	674,064,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	674,064,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	778,482,730.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	778,482,730.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	726,715,267.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	373,232,009.70
210101	Үндсэн цалин	-	223,845,122.98
210102	Нэмэгдэл	-	91,365,603.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,246,256.00
210104	Урамшуулал	-	43,124,805.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	6,650,221.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	46,970,702.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	31,811,401.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,850,940.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	3,007,735.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	757,784.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	7,542,840.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	43,398,312.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	13,448,445.46
210302	Түлш, халаалт	-	29,949,867.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	39,311,566.72
210401	Бичиг хэрэг	-	3,992,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	27,293,690.72
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	3,212,926.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,890,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	922,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	8,442,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	190,000.00
210604	Урсгал засвар	-	8,252,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	5,329,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	-	5,329,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,887,477.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	448,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	388,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	963,177.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	208,143,198.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	99,923,992.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	9,261,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	98,957,956.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	51,767,463.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	13,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,900,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	37,867,463.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	37,867,463.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	479,984,051.72
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	97,484,113.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	97,484,113.58
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(97,484,113.58)
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	382,499,938.14

2.3 МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	879,782,766.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,408,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,408,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,408,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,408,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	878,374,766.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	204,310,466.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	17,970,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	144,779,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	41,560,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	674,064,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	674,064,300.00
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	654,647,564.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	654,647,564.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	601,970,100.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	373,231,999.71
210101	Үндсэн цалин	-	223,845,112.99
210102	Нэмэгдэл	-	91,365,603.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,246,256.00

210104	Урамшуулал	-	43,124,805.82
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	6,650,221.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	47,171,345.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	32,012,043.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,850,940.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	3,007,735.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	757,784.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	7,542,840.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	43,398,312.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	13,448,445.46
210302	Түлш, халаалт	-	29,949,867.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	37,088,456.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,698,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	25,094,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	3,212,926.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	4,981,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,101,000.00
2105	Нормативт зардал	-	1,343,700.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,343,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	14,486,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	685,000.00
210602	Тавилга	-	846,000.00
210604	Урсгал засвар	-	12,955,500.00
2107	Томилот, зочны зардал	-	5,329,500.00
210702	Дотоод албан томилот	-	5,329,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,876,477.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	448,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	388,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	963,177.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	78,043,810.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	65,966,160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	12,077,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	52,677,463.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,810,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	14,810,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	37,867,463.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	37,867,463.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	<u>225,135,202.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	225,135,202.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	225,135,202.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	225,135,202.00
220001	Барилга байгууламж	-	15,000,000.00
221001	Их засвар	-	77,525,780.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	132,609,422.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	<u>(225,135,202.00)</u>

2.4 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	465,021,436.17	653,246,108.87	(156,939,489.59)	961,328,055.45
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	465,021,436.17	653,246,108.87	(156,939,489.59)	961,328,055.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,021,436.17	653,246,108.87	(156,939,489.59)	961,328,055.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,079,737,581.00	-	-	1,079,737,581.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	382,499,938.14	382,499,938.14
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,544,759,017.17	653,246,108.87	225,560,448.55	2,423,565,574.59

2.5 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	879,174,766	879,782,766
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,174,766	654,647,564
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	878,374,766	601,970,100.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	385,392,900	373,231,999.71
210101	Үндсэн цалин	227,196,000	223,845,112.91
210102	Нэмэгдэл	104,648,200	91,365,603.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		8,246,256
210104	Урамшуулал	31,182,000	43,124,805.82
210105	Гэрээт ажлын цалин	22,366,700	6,650,221.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,604,400	47,171,345.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,371,000	32,012,043.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,808,400	3,850,940.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,046,700	3,007,735.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	761,700	757,784.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,616,600	7,542,840.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,792,000	43,398,312.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,010,700	13,448,445.46
210302	Түлш, халаалт	31,781,300	29,949,867
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,236,236	37,088,456
210401	Бичиг хэрэг	2,753,100	2,698,200
210402	Тээвэр, шатахуун	25,097,136	25,049,830
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,616,000	3,212,926
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000	4,981,500
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000	1,101,000
2105	Нормативт зардал	1,343,700	1,343,700
210502	Хоол хүнс	1,343,700	1,343,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	86,544,300	9,612,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,292,200	685,000
210602	Тавилга	22,040,000	846,000
210604	Урсгал засвар	34,212,100	12,955,500
2107	Томилолт, зочны зардал	5,574,500	5,329,500
210702	Дотоод албан томилолт	5,574,500	5,329,500

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,992,400	1,876,477
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000	448,200
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	454,000	388,100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,400	77,000
210807	Газрын төлбөр	1,000,000	963,177
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,859,050	78,043,810
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,260,750	65,966,160
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,983,000	12,077,650
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,700,000	52,677,463.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,700,000	14,810,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,700,000	14,810,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		37,867,463.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		37,867,463.51
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	166,925,780	225,135,202
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	166,925,780	225,135,202
220001	Барилга байгууламж		15,000,000
221001	Их засвар	77,525,780	77,525,780
222001	Тоног төхөөрөмж	89,400,00	132,609,422
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	879,174,766	879,782,766
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	204,310,466	204,310,466
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	204,310,466	204,310,466
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		17,970,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		144,779,966
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		41,560,500
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	674,064,300	674,064,300
132001	Орон нутгийн төсвөөс	674,064,300	674,064,300
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000	1,408,000

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000	1,408,000
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	204,310,466.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,396,686.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,996,686.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,930,000.00
210101	Үндсэн цалин	4,680,000.00
210104	Урамшуулал	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,597,136.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,597,136.00
2105	Нормативт зардал	1,343,700.00
210502	Хоол, хүнс	1,343,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	862,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	862,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,263,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,263,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	166,913,780.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	166,913,780.00
221001	Их засвар	77,525,780.00
222001	Тоног төхөөрөмж	89,388,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	204,310,466.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	204,310,466.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,970,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144,779,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,560,500.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 1,079,737.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,079,737.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан болно.

Залруулсан алдаа:

Тайлант онд 1,079,737.6 мянган төгрөгийн 20 нэгж талбар газрыг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгүүлэн ажиллаа.

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/,

Аудитаар нийт 107,896.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,396.6 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 103,500.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлэн ажиллаа.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 4,396.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,970.0 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант онд цалингийн урьдчилгаанаас 223.7 төгрөгийг суутган тооцоогүй,
2. Тайлант онд ЗДТГ-аас 2,172.8 төгрөгийн шатахууныг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан,
3. Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 100 жилийн ойтой Бүрэгхангай суманд 1,000.0, Хишиг-Өндөр суманд 1,000.0 нийт 2,000,000.0 төгрөгийг хандивласан.

3.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээнээс 102,502.0 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй зөрчил илэрлээ.
2. Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын овоо тахилгат 997.5 төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй болно.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 27-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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
Баяннуур ЗДТГ	1	1,079.7	1	1,079.7	0	0	1	1,079.7	0	0	0	0
Дүн	1	1,079.7	1	1,079.7	0	0	1	1,079.7	0	0	0	0

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баяннуур ЗДТГ	4	5.4	3	4.4	1	1.0	0	0	0	0	0	0
Дүн	4	5.4	3	4.4	1	1.0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Баяннуур ЗДТГ	1	102.5	0	0	1	102.5	0	0	0	0
Дүн	1	102.5	0	0	1	102.5	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	1	0	0	0
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0