

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Бат-Өлзий сумын ЗДТГазрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/08/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Нарантуяа
Утас: .99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023-02-01 № 21
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 Өвөрхангай аймгийн Бат-Өлзий сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бат-Өлзий сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Тухайн байгууллагын хувьд тус хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.9-д заасан хариуцлагатай байх зарчмыг баримтлан ажилласан байна.

Тайлант онд орон нутгийн санхүүжилтээр 758.7 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж үүнээс 4.4 сая төгрөгийг өөрийн орлогоос орлохоор төлөвлөгдсөн гүйцэтгэлээр 748.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч өөрийн орлогоор 4.6 сая төгрөг оруулсан байна. Нэмэлт санхүүжилтээр 58.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч үндсэн санхүүжилтээс 3.3 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 749.9 сая төгрөг буюу 98.8 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Аудитын гол асуудлууд

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.

Тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр 170.9 сая төгрөгийн үнэ бүхий багийн барилга, агуулах, халуун ус барилга байгууламж, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 80.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий зоорь ашиглалтад оруулсан, 6.5 сая төгрөгөөр гэрэлтүүлгийн сайжруулалт хийсэн байна. 2022 оны төсөвт батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 1-р сарын 28, 2-р сарын 7-нд 22.2 сая төгрөгөөр багийн дарга нарт мотоцикл авч, Аймгийн засаг даргын 2022 оны А/562 тоот захирамжаар 79.1 сая төгрөгийн үнэ бүхий тээврийн хэрэгслийг акталсан байна.

015030186

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Бусад мэдээлэл

Бусад мэдээллийн талаар онцлог анхаарал татсан зүйлгүй 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



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

ӨВ.Бат-Өлзий ЗДТГ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14541918.00	28067948.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14541918.00	28067948.00
354	Хангамжийн материал	14541918.00	16551948.00
35420	Аж ахуйн материал	2207200.00	2207200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6252500.00	6252500.00
35450	Барилгын засварын материал	864900.00	864900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5217318.00	7227348.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5331864231.53	5149667982.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5331864231.53	5149667982.66
392	Биет хөрөнгө	5316592231.53	5134762649.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1179073065.27	1436513545.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-239199889.31	-340144221.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	340114800.00	283124800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186929181.80	-161415037.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176927628.80	262828228.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57205936.53	-93042332.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73942827.57	84304827.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26734430.42	-42164308.50
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4113489219.00	4065489219.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-435168898.84	-801247201.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	968126614.00	956038879.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-590293586.21	-515973748.55
39217	Ном	450000.00	450000.00
393	Биет бус хөрөнгө	15272000.00	14905333.31
39301	Програм хангамж	5590000.00	9590000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3440000.00	-4806666.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	52122000.00	52122000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39000000.00	-42000000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=III	5346406149.53	5177735930.66
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	25091770.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦАА Т ӨР ТӨЛБӨР	25091770.00	0.00
413	Өглөг	25091770.00	0.00
4136	Бусад өглөг	25091770.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	25091770.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5321314379.53	5177735930.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5321314379.53	5177735930.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	610047021.43	610047021.43
51101	Өмч: - төрийн	610047021.43	610047021.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4539910405.20	4396331956.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4539910405.20	4539910405.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	171356952.90	171356952.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=VI+V	5346406149.53	5177735930.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН			
ӨВ.Бат-Өлзий ЗДТГ		/ТӨГРӨГӨӨР/	
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,850,103,489.37	1,258,980,789.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,126,677,865.37	452,220,345.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	1,126,677,865.37	452,220,345.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,425,104.00	4,654,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	5,425,104.00	4,654,400.00
120017	Үндсэн хөрөнгө	1,121,252,761.37	447,565,945.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	723,425,624.00	806,760,444.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	101,468,524.00	58,117,000.00
131101	этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,352,000.00	-
131103	ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн	70,294,000.00	40,328,000.00
131104	төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны	24,822,524.00	17,789,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	621,957,100.00	748,643,444.00
132001	/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	621,957,100.00	748,643,444.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,172,619,137.68	1,395,684,237.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,159,719,137.68	1,375,684,237.87
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,134,314,621.97	1,307,462,451.53
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,468,222.00	291,621,782.29
210101	Үндсэн цалин	262,468,222.00	216,494,783.74
210102	Нэмэгдэл	-	45,432,852.00
210104	Урамшуулал	-	14,023,777.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	-	15,670,369.55
2102	төлөх шимтгэл	34,969,177.29	37,220,849.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,342,978.37	25,430,281.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,696,999.73	2,991,741.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,114,518.73	2,346,352.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,881.00	586,587.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,285,799.46	5,865,886.27
2103	зардал	39,712,557.00	43,272,065.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,268,129.00	4,837,602.00
210302	Түлш, халаалт	34,429,428.00	38,434,463.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,233,910.00	83,937,240.00
210401	Бичиг хэрэг	5,065,450.00	4,721,400.00
210402	Тээвэр, шат ахуун	18,850,120.00	36,864,790.00
210403	Шуудан, холбоо, инт ернэт ийн төлбөр	2,736,240.00	2,680,300.00
210404	Ном, хэвлэл	205,800.00	468,800.00
210405	мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,280,000.00	34,850,000.00
210406	зүйлс	4,096,300.00	4,351,950.00
2105	Нормативт зардал	66,000.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	66,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,176,150.00	16,203,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,700,000.00	-
210604	Урсгал засвар	18,476,150.00	16,203,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	4,200,000.00	7,116,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	4,200,000.00	7,116,000.00
2108	үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,956,026.00	65,066,966.00
210801	үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,373,924.00	62,390,899.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,250,000.00	381,064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	1,590,000.00
210807	Газрын төлбөр	92,102.00	617,003.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	664,532,579.68	762,873,948.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,343,240.00	59,593,655.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	780,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	564,889,339.68	702,500,293.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,404,515.71	68,221,786.34
2134	захирагчдад олгох татвас, санхүүжилт	12,714,515.71	3,381,374.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,714,515.71	3,381,374.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,690,000.00	64,840,412.00
213204	урамшуулал	12,690,000.00	-
213205	урамшуулал	-	14,681,800.00
213207	удаагийн мөнгөн тэтгэмжл	-	40,343,612.00
213209	урамшуулал	-	9,815,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,135,832.95	26,875,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	12,900,000.00	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	12,900,000.00	20,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮРДҮН (III-II)	677,484,351.69	136,703,448.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,235,832.95	6,875,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	2,235,832.95	6,875,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,235,832.95	6,875,000.00
6	V)	675,248,518.74	143,578,448.87

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН ӨВ.Бат-Өлзий ЗДТГ

/Төрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	761840728 ₮	811414844 ▼
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5425104.00	4654400.00
120	Нийтлэг татварын бус	5425104.00	4654400.00
120004	Төсөв байгууллагын	5425104.00	4654400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны	5425104.00	4654400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН	756415624.00	806760444.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн	134458524.00	58117000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн	6352000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй	70294000.00	40328000.00
131104	Дээд шатны төсвийн	57812524.00	17789000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс	621957100.00	748643444.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны	621957100.00	748643444.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР	593202228.00	691811744.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	593202228.00	691811744.00
210	БАРАА, АЖИЛ	567797712.29	623589957.66
2101	Цалин хөлс болон	262468222.00	291621782.29
210101	Үндсэн цалин	262468222.00	216494783.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн	34969177.29	37220849.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	24342978.37	25430281.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2696999.73	2991741.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2114518.73	2346352.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528881.00	586587.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5285799.46	5865886.27
2103	Байр ашиглалттай	39712557.00	43272065.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5268129.00	4837602.00
210302	Түлш, халаалт	34429428.00	38434463.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа	63612140.00	82757540.00
210401	Бичиг хэрэг	5065450.00	4721400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14228350.00	35822590.00
210403	Шуудан, холбоо,	2736240.00	2680300.00
210404	Ном, хэвлэл	205800.00	468800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах,	37280000.00	34850000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн	4096300.00	4214450.00
2105	Нормативт зардал	66000.00	150000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн	66000.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал	30650350.00	17857100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8700000.00	966000.00
210604	Урсгал засвар	21950350.00	16891100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4200000.00	7116000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4200000.00	7116000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	32956026.00	65066966.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	31373924.00	62390899.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн	1250000.00	381064.00
210806	Мэдээлэл, технологийн	240000.00	1590000.00
210807	Газрын төлбөр	92102.00	617003.00
2109	Бараа үйлчилгээний	99163240.00	78527655.00
210901	Бараа үйлчилгээний	97863240.00	77747655.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн	1300000.00	780000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25404515.71	68221786.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12690000.00	64840412.00
213204	Ажил олгогчоос олгох	12690000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн	12714515.71	3381374.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12714515.71	3381374.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	168638500.00	119603100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН	168638500.00	119603100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168638500.00	119603100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	168638500.00	119603100.00
223001	Бусад хөрөнгө	12900000.00	39900000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө	155738500.00	79613100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ТИЙТ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР	-168638500.00	-119603100.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

АУДИТЛАГДСАН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН						
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний ноёд	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь орлооноос нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	3,864,661,886.46	0.00	4,646,065,860.79
C02	Илтгэл бодох бүртгэлийн боллогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	3,864,661,886.46	0.00	4,646,065,860.79
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланг хүлээн зөвшөөрөөгүй о.з. гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	3,864,661,886.46	0.00	4,646,065,860.79
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	3,864,661,886.46	0.00	4,646,065,860.79
D02	Илтгэл бодох бүртгэлийн боллогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	3,864,661,886.46	0.00	4,646,065,860.79
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланг хүлээн зөвшөөрөөгүй о.з. гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	675,366,118.74	0.00	675,366,118.74
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	4,540,028,005.20	0.00	5,321,431,979.53
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	675,366,118.74	0.00	675,366,118.74
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	610,047,021.43	171,356,952.90	4,540,028,005.20	0.00	5,321,431,979.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

=

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ					
Бат-Өлзий ЗДТГазар					
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН Д	1023989700.00	503364098.29	758703200.00	749916469.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	444289700.00	438515598.29	668503200.00	659726469.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗА	431599700.00	425825598.29	607909300.00	599701057.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урсгал	264894200.00	264894200.00	293294100.00	291621782.29
210101	Үндсэн цалин	264894200.00	262468222.00	275288500.00	216494783.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс			18005600.00	15670369.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгал	36674300.00	34969177.29	37590000.00	37220849.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	26078400.00	24342978.37	26546300.00	25430281.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2649000.00	2696999.73	2760900.00	2991741.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2119200.00	2114518.73	2208800.00	2346352.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529800.00	528881.00	552200.00	586587.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5297900.00	5285799.46	5521800.00	5865886.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой төс	41144200.00	39712557.00	46167700.00	43272065.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5156700.00	5268129.00	7555400.00	4837602.00
210302	Түлш, халаалт	35887500.00	34429428.00	38512300.00	38434463.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100000.00	15000.00	100000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			77387000.00	77377540.00
210401	Бичиг хэрэг	4646700.00	5065450.00	4600000.00	4721400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13700000.00	13228350.00	30437000.00	30442590.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн т	3750000.00	2736240.00	3300000.00	2680300.00
210404	Ном, хэвлэл	200000.00	205800.00	200000.00	468800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	37280000.00	37280000.00	34850000.00	34850000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж	3040000.00	4096300.00	4000000.00	4214450.00
2105	Нормативт зардал	100000.00	66000.00	150000.00	150000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100000.00	66000.00	150000.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			40700000.00	39375200.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	26500000.00	26500000.00	21200000.00	19879100.00
210604	Урсгал засвар	23450700.00	21950350.00	19500000.00	19496100.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	4200000.00	4200000.00	7300000.00	7116000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	4200000.00	4200000.00	7300000.00	7116000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үй	2047000.00	1884102.00	39770500.00	38265966.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад н	420000.00	302000.00	32532500.00	31589899.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1250000.00	1250000.00	400000.00	381064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогч	33000.00		165000.00	88000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилг	240000.00	240000.00	5590000.00	5590000.00
210807	Газрын төлбөр	104000.00	92102.00	1083000.00	617003.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зард	82540000.00	82525540.00	65550000.00	65301655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зард	81240000.00	81225540.00	64750000.00	64521655.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	1300000.00	1300000.00	800000.00	780000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12690000.00	12690000.00	60593900.00	60025412.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12690000.00	12690000.00	60593900.00	60025412.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж,	0.00	0.00	14681800.00	14681800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг уда	0.00	0.00	40912100.00	40343612.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал	12690000.00	12690000.00	5000000.00	5000000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	579700000.00	64848500.00	90200000.00	90190000.00
2200	Дотоод зх үэсвэрээр	579700000.00	64848500.00	90200000.00	90190000.00
223001	Бусад хөрөнгө	10000000.00	12900000.00	90200000.00	90190000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Жолоочийн замын хуудас бичээгүй, урсгал зардлын ангилалыг буруу хийсэн. Аудитаар нийт 6.6 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрч 2 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Бат-Өлзий сумын ЗДТГазар	0	0		0	0	0		0		0	0	0	0
	2	6572.6			2	6572.6							

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

№	Байгууллагын нэр	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	Бат-Өлзий сумын ЗДТГазар	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

