БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/31/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Khuanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930   Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Айнур
Утас: 94159291 Цахим хаяг: ainurm@audit.gov.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 16
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 19
4.1 Ерөнхий зүйл 19
4.2 Материаллаг байдал 19
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 20
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 20
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 20
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 21
5.1 Төлбөрийн акт 21
5.2 Албан шаардлага 21
5.3 Зөвлөмж 21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2023.02.24 № 242
танай ______________-ны № ______________-т

БАЯННУУР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.ЗАНГАР 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 Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 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 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 М.ХУАНГАН

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**	**4,110,575.00**	**5,730,858.00**
33	**АВЛАГА**	2,098,745.00	2,692,298.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,098,745.00	2,692,298.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,011,830.00	3,038,560.00
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	-	-
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	**Хангамжийн материал**	1,261,830.00	2,288,560.00
35410	Бичиг хэргийн материал	121,730.00	150,730.00
35420	Аж ахуйн материал	-	-
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,073,900.00	1,073,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	66,200.00	1,063,930.00
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	-	-
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	750,000.00	750,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**636,309,184.77**	**644,888,761.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	636,309,184.77	644,888,761.76
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	613,913,184.77	622,492,761.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	499,989,260.00	545,358,340.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,453,254.20)	(129,097,648.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,305,640.00	155,305,640.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,453,211.30)	(129,369,292.54)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	251,168,588.00	127,322,473.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,694,252.86)	(89,249,385.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,387,130.80	28,825,230.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,036,919.88)	(24,036,919.88)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	6,434,500.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(600,000.00)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	-	-
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	-	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	196,174,020.00	308,362,022.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,757,815.79)	(177,046,198.06)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	284,000.00	284,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	22,396,000.00	22,396,000.00

39301	Програм хангамж	549,300.00	549,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(549,300.00)	(549,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,396,000.00	22,396,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**640,419,759.77**	**650,619,619.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,284,798.00**	**19,285,311.91**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,284,798.00	19,285,311.91
413	**Өглөг**	2,284,798.00	19,285,311.91
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,381,755.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	-	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	-	-
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
4136	**Бусад өглөг**	2,284,798.00	14,903,556.91
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,284,798.00	14,903,556.91
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**638,134,961.77**	**631,334,307.85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	638,134,961.77	631,334,307.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	409,753,076.00	409,753,076.00
51101	Өмч: - төрийн	409,753,076.00	409,753,076.00
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	56,054,005.99	49,253,352.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	56,054,005.99	56,054,005.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(6,800,653.92)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	172,327,879.78	172,327,879.78
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**640,419,759.77**	**650,619,619.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**371,214,380.00**	**438,758,167.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,584,500.00**	**40,145,467.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	53,584,500.00	40,145,467.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	-	-
120002	Хүүгийн орлого	-	-
120003	Торгуулийн орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	53,584,500.00	40,145,467.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	-

1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,584,500.00	40,145,467.00
120005	Түрээсийн орлого	-	-
120006	Газрын тосны орлого	-	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**317,629,880.00**	**398,612,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	316,091,300.00	376,233,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,091,300.00	376,233,100.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,538,580.00	22,379,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,538,580.00	22,379,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**343,725,273.24**	**445,558,820.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**343,725,273.24**	**445,558,820.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	331,302,073.24	391,417,710.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,080,034.15	251,695,705.98
210101	Үндсэн цалин	215,080,034.15	251,695,705.98
210102	Нэмэгдэл	-	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	-	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,563,004.33	31,217,054.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,563,004.33	31,217,054.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,322,400.00	24,329,440.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,164,800.00	1,665,000.00
210302	Түлш, халаалт	17,157,600.00	22,664,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,758,265.00	15,904,230.00
210401	Бичиг хэрэг	2,008,900.00	1,230,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,453,865.00	12,246,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,224,700.00	2,138,700.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	70,800.00	88,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	200,000.00

210408	Бараа материал акталсны зардал	-	-
2105	**Нормативт зардал**	3,954,200.00	257,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,612,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	342,000.00	257,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,389,800.00	3,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	2,389,800.00	3,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,739,800.00	2,939,500.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	2,739,800.00	2,939,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,264,900.00	1,495,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	112,500.00	529,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302,200.00	362,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	35,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,900.00	62,540.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,700.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	37,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,000.00	70,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,229,669.76	60,478,990.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,923,580.00	26,975,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	229,700.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,076,389.76	33,003,990.01
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,423,200.00	54,141,110.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	21,626,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	21,626,000.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,423,200.00	29,744,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	29,744,300.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,423,200.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	2,770,810.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	-
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,770,810.00
213404	Хөрөнгийн	-	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**27,489,106.76**	**(6,800,653.92)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**27,489,106.76**	**(6,800,653.92)**

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)**	**317,629,880.00**	**398,612,700.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**317,629,880.00**	**398,612,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	316,091,300.00	376,233,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	316,091,300.00	376,233,100.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,538,580.00	22,379,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,538,580.00	22,379,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**311,456,380.00**	**397,174,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**311,456,380.00**	**397,174,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**299,033,180.00**	**343,033,490.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	221,406,300.00	239,235,400.00
210101	Үндсэн цалин	148,105,016.61	161,004,900.00
210102	Нэмэгдэл	63,915,291.39	50,212,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,185,400.00	
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,200,592.00	28,017,800.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,888,400.00	29,112,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,032,300.00	19,796,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,214,000.00	2,329,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,771,200.00	1,863,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	442,800.00	465,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,428,100.00	4,657,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,322,400.00	23,452,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,164,800.00	1,665,000.00
210302	Түлш, халаалт	17,157,600.00	21,787,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,649,300.00	15,766,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,248,400.00	1,101,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,088,200.00	12,437,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,224,700.00	2,138,700.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88,000.00	88,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	457,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	457,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,408,600.00	3,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	2,408,600.00	3,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,739,800.00	2,939,500.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,739,800.00	2,939,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,302,800.00	1,495,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,400.00	529,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	302,200.00	362,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	35,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,900.00	62,540.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,700.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	37,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,000.00	70,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,858,580.00	27,475,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,358,580.00	26,975,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,423,200.00**	**54,141,110.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	21,626,000.00

213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		21,626,000.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,423,200.00	29,744,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		29,744,300.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,423,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	2,770,810.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,770,810.00
213404	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,173,500.00**	**1,438,100.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,293,500.00**	**1,438,100.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,293,500.00**	**1,438,100.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,293,500.00	1,438,100.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,293,500.00	1,438,100.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(6,293,500.00)**	**(1,438,100.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	6,293,500.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	120,000.00	
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**				0.00

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**409,753,076.00**	**172,327,879.78**	**56,054,005.99**	638,134,961.77
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**409,753,076.00**	**172,327,879.78**	**56,054,005.99**	638,134,961.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**409,753,076.00**	**172,327,879.78**	**56,054,005.99**	638,134,961.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-6,800,653.92	-6,800,653.92
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**409,753,076.00**	**172,327,879.78**	**49,253,352.07**	631,334,307.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**376,233,100.00**	**373,462,290.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	376,233,100.00	373,462,290.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	324,862,800.00	322,091,990.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	239,235,400.00	239,235,400.00
210101	Үндсэн цалин	161,004,900.00	161,004,900.00
210102	Нэмэгдэл	50,212,700.00	50,212,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,017,800.00	28,017,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,112,100.00	29,112,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,796,200.00	19,796,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,329,000.00	2,329,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,863,200.00	1,863,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	465,800.00	465,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,657,900.00	4,657,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,452,600.00	23,452,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,665,000.00	1,665,000.00

210302	Түлш, халаалт	21,787,600.00	21,787,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,586,500.00	12,586,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,101,800.00	1,101,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,328,000.00	9,328,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,068,700.00	2,068,700.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88,000.00	88,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	457,000.00	457,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	457,000.00	457,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,538,100.00	2,538,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга	1,438,100.00	1,438,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,239,500.00	2,239,500.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,239,500.00	2,239,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,741,600.00	1,495,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	529,200.00	529,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	362,200.00	362,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,300.00	35,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,900.00	62,540.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	75,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,700.00	398,700.00
210807	Газрын төлбөр	37,300.00	37,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,000.00	70,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,500,000.00	10,975,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,000,000.00	10,475,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	51,370,300.00	51,370,300.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	21,626,000.00	21,626,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	21,626,000.00	21,626,000.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	29,744,300.00	29,744,300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,744,300.00	29,744,300.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**376,233,100.00**	**373,462,290.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	376,233,100.00	373,462,290.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	376,233,100.00	373,462,290.00

131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	23.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	2.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**24.00**	**23.00**
650001	Тєрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	8.00
650002	Тєрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын тєрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)		
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,538,580.00**	**22,379,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,538,580.00**	**22,379,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,538,580.00	22,379,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	3,179,600.00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,109,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		70,000.00
210404	Ном, хэвлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	2,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		

210604	Урсгал засвар		2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	700,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт		700,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,538,580.00	16,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,538,580.00	16,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,538,580.00	22,379,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,538,580.00	22,379,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,538,580.00	22,379,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Баяннуур сумын Засаг даргын тамгын газар нь төрийн үйлчилгээ үзүүлэх чиг үүрэг бүхий байгууллага. ЗДТГ-ын зорилгыг “Төр захиргаа, нийгмийн бодлогын үйл ажиллагаа ,төрийн албыг хууль тогтоомжийн хүрээнд зарчмын дагуу тасралтгүй явуулах“ гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

1.”Төрөөс иргэдэд үзүүлэх бүх төрлийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх, иргэн төвтэй төрийн үйлчилгээний жилийн хүрээнд үзүүлэх үйлчилгээний чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх”

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Баяннуур сумын ЗДТГ нь Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Байгууллагын 2022 оны нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг зохих журмын дагуу хөтөлж, анхан шатны баримт материалыг зохих журмын дагуу бүрдүүлж, бараа материалын тайланг холбогдох хууль журмын дагуу гаргаж ажилласан байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаа шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баяннуур сумын ЗДТГ нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Баяннуур сумын ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 11 сарын 20-ны өдрийн 02 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа мөрдсөн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад *нийцсэн,* тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт *тохирсон* байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баяннуур сумын ЗДТГ 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 10.2 сая төгрөгөөр буюу 16.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	
Авлага	2,098.70	2,692.30	- 593.60
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	2,011.80	3,038.60	- 1,026.80
Үндсэн хөрөнгө	636,309.20	644,888.80	- 8,579.60
Нийт хөрөнгө	**640,419.80**	**650,619.60**	- 10,199.80
Өр төлбөр	2,284.80	19,285.30	- 17,000.50
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	638,135.00	631,334.30	6,800.70
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**640,419.80**	**650,619.60**	**- 10,199.80**

Дээрх хүснэгтээс харахад авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан байна.

ЗДТГ нь оны эцэст орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтээс 2.7 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Авлагын үлдэгдлийг 0.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Бараа материалын үлдэгдэл өнгөрсөн оны үлдэгдлээс 1.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн. Төсвийн хөрөнгөөр 37.4 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, 36.3 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 3.0 сая төгрөгийн бараа материалын

үлдэгдэлтэй гарсан байна.Акталсан, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө 8.6 сая төгрөгөөр өссөн.Төсвийн хөрөнгөөр 1.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдаж авсан. Бусад эх үүсвэрээр буюу хөрөнгө оруулалтаар 40.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод авсан байна. Орон нутгийн өмчийн газрын тооллогоор үндсэн хөрөнгийг хооронд буруу бүртгэж ирсэн зөрчил илэрснийг залруулж, 135.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөд 33.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан. Үдсэн хөрөнгө хооронд шилжүүлсэн 95.8 сая төгрөгийн элэгдлийг элэгдлийн зардал хооронд шилжүүлсэн байна. Акталсан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.

Үр дүнгийн тайланд 6.8 сая төгрөгийн үр дүнтэй гарч, Засгийн газрын хувь оролцоо данс 6.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 364.7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 364.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас 11.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, 376.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийгдээгүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 376.2 сая сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 376.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 376.2 сая төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага				
1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	248,271.30	248,025.50	245.80	99.9%
2	Туслах үйл ажиллагааны зардал	63,591.50	63,591.50	0.00	100.0%
3	Сонгуулийн үр дүнгээр	29,744.30	29,744.30	0.00	100.0%
4	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	10,000.00	7,475.00	2,525.00	74.8%
5	Улсын их баяр наадам	3,000.00	3,000.00	0.00	100.0%
6	ОНХС-итгэлцүүрээр олгох	21,626.00	21,626.00	0.00	100.0%
	Дүн	**376,233.10**	**373,462.30**	**2,770.80**	**99.3%**

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Баяннуур сумын ЗДТГ нь тайлант онд 22.4 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч зарцуулсан байна. Үүнд: Тээвэр шатахууны зардалд 3.1 сая төгрөгийг, шуудан холбооны зардалд 0.07 сая төгрөгийг, урсгал засварын зардалд 2.0 сая төгрөгийг, дотоод албан томилолтын зардалд 0.7 сая төгрөгийг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 16.5 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Баяннуур сумын ЗДТГ нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Баяннуур сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Айнур гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баяннуур сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 3/75 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Баяннуур сумын ЗДТГ-ын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 343.7 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5.2 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага батлагдсан төсөвтөө багтаан үйл ажиллагаа явуулсан байна.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд зөрчил дутагдал гараагүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав.

Хугацаа хоцроож оруулсан мэдээлэл байхгүй. Санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой гарсан 9 тушаал шийдвэрийг хавсаргаагүйгээс шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 87.5 хувьтай гарсан байна.

Төсөв мөнгөтэй холбоотой гарсан шийдвэрүүдийг Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлж байхыг зөвлөмж болголоо.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байгаа болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.8 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрээс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 2.8 сая төгрөгийг цэвэрлээгүй байсан алдааг залруулсан.

Аудитын дүнгээр төлбөрийн акт тогтоогоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй, 1 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудасны мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд төсөв, мөнгө, хөрөнгөтэй холбоотой тушаал 9 шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 87.5 хувьтай байна.

1.2.Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын холбогдох заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

[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/,

төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн эх үүсвэрээс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн 2.8 сая төгрөгийг цэвэрлээгүй	1	2770.8					1	2770.8				
Дүн	1	2770.8					1	2770.8				

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
Дүн												

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулахгүй орхигдуулсан	1	0.0					1	0.0
Дүн	**1**	**0 .0**					**1**	**0 .0**
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**0 .0**					**1**	**0 .0**