



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2023/5/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 03 дугаар сарын 24

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|---|-------------------------------------|
| 1. Аудитын гэрчилгээ..... | 3 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан | 6 |
| 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 8 |
| 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 11 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 11 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан..... | 13 |
| 3. Аудитын тайлан | 13 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 13 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 14 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 14 |
| 3.4 Материаллаг байдал..... | 14 |
| 3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт | 15 |
| 3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө..... | 15 |
| 3.5.2 Авлага | 15 |
| 3.5.6 Бараа материал..... | 16 |
| 3.5.7 Үндсэн хөрөнгө | 16 |
| 3.5.8 Өр төлбөр..... | 17 |
| 3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо | 17 |
| 3.5.10 Орлогын данс..... | 18 |
| 3.5.11 Зардлын данс | 19 |
| 3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга | 20 |
| 3.7 Шилэн дансны мэдээлэл..... | 22 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга ... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.... | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Менежментийн захидал | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Хавсралт 1. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | Error! Bookmark not defined. |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт |
| АОУС | Аудитын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| ТТЗ | Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч |
| СТСХ | Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс |
| ИТХ | Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал |
| ЗДТГ | Засаг даргын Тамгын газар |
| ОНХС | Орон нутгийн хөгжлийн сан |
| СХС | Сум хөгжүүлэх сан |



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2023.03.24 № 2/206
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 8.9.3-д заасны дагуу Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Тайлант онд төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлан Боловсролын ерөнхий газарт, эрүүл мэндийн төвийн тайлан Эрүүл мэндийн яаманд, соёлын төвийн тайлан Соёлын яаманд нэгтгэгдэж, тайланд хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 2,208,034.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр балансаас баланст шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 86 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж,

005020485

дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 99.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Сумын Засаг дарга санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a faint pink rectangular stamp. The signature is slanted and appears to be the name 'B. Mönхбат'.

Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 855,586.62 | 782,314.98 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 211,051.64 | 353,902.67 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 211,051.64 | 353,902.67 |
| 31210 | Төгрөг | 211,051.64 | 353,902.67 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 211,051.64 | 353,902.67 |
| 33 | АВЛАГА | 371,911.19 | 204,747.51 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 535.30 | 2,309.49 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 154,020.00 | 0.00 |
| 33500 | Бусад авлага | 84,767.11 | 114,526.03 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 8,277.84 | 3,339.86 |
| | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 76,489.27 | 111,186.17 |
| 33600 | Зээлийн авлага | 132,588.79 | 87,911.99 |
| 33610 | Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага | 132,588.79 | 87,911.99 |
| 33612 | Хувь хүмүүст олгосон зээл | 132,588.79 | 87,911.99 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 265,466.29 | 66,861.73 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 46,610.73 | 0.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 33,853.62 | 0.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 12,757.11 | 0.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 212,185.56 | 61,111.73 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,561.36 | 2,511.96 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 52,408.40 | 7,700.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | | 0 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 459.00 | 495.0 |
| 35460 | Хүнсний материал | 653.93 | 0.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 155,102.86 | 50,440.76 |
| | Мал амьтад | 6,670.00 | 5,750.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 7,157.50 | 156,803.07 |
| 36100 | Барааны нөөц | 0.00 | 151,217.57 |
| 36101 | Тэжээлийн нөөц | 7,157.50 | 5,585.50 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,579,937.21 | 1,330,086.51 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,579,937.21 | 1,330,086.51 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 2,523,098.21 | 1,315,929.01 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,817,985.10 | 1,703,500.54 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -766,180.10 | -536,806.52 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 255,224.80 | 170,664.80 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -141,095.56 | -116,292.75 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 647,925.03 | 178,836.90 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -446,687.25 | -126,012.00 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 331,309.70 | 165,291.11 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -238,530.67 | -131,593.08 |
| | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 245.89 | 0.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 46,741.54 | 0.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -29,572.99 | 0.00 |
| | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 7,400.00 | 7,400.00 |
| 39217 | Ном | 38,332.68 | 940.00 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 56,839.00 | 14,157.50 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,650.00 | 1,420.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,915.00 | -1,082.50 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 56,104.00 | 13,820.00 |

| | | | |
|-------|---|--------------|---------------|
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 3,435,523.83 | 2,112,401.49 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 29,211.75 | 199.24 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 29,211.75 | 199.24 |
| 41300 | Өглөг | 29,211.75 | 199.24 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 1,171.40 | 90.26 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 17,267.44 | 0.00 |
| 41360 | Бусад өглөг | 10,772.91 | 108.98 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 10,726.44 | 9.98 |
| | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 46.47 | 99.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,406,312.08 | 2,112,202.24 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,406,312.08 | 2,112,202.24 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,578,564.04 | 926,296.70 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 629,741.57 | 1,019,445.76 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 629,741.57 | 2,181,775.48 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | -1,162,329.72 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,198,006.47 | 166,459.78 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 3,435,523.83 | 2,112,401.49 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------|---|--------------|--------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,333,246.56 | 1,303,239.30 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 81,994.53 | 199,620.34 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 51,646.70 | 138,332.50 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 51,646.70 | 138,332.50 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлт | | 102,731.79 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 14,709.89 | 8,943.99 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 34,376.81 | 26,276.73 |
| | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 2,560.00 | 380.00 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,234.00 | 25,864.98 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 0.00 | 359.08 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 1,234.00 | 1,574.00 |
| | Малд ногдуулсан албан татвар | | 23,931.9 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 29,113.84 | 35,422.86 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 1,608.69 | 2,002.60 |
| 118001 | Улсын тэмдэгийн хураамж | 888.69 | 590.60 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 720.00 | 100.00 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 0.00 | 1,312.00 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 202.75 | 1,212.26 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 202.75 | 1,212.26 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.40 | 32,208.00 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.40 | 32,208.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 267,102.74 | 330,121.20 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 267,102.74 | 330,121.20 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,962.81 | 5,385.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 43,220.19 | 81,047.40 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,742.93 | 0.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 41,477.26 | 81,047.40 |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|-------------------|
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 0.00 | 0.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 118,684.67 | 235,988.80 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 103,235.05 | 7,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,984,149.28 | 773,497.76 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,192,409.75 | 36,126.20 |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 44,933.55 | 36,126.20 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,147,476.20 | 0.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 342,444.87 | 14,894.46 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0.00 | 0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 115,022.65 | 13,915.46 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,912.22 | 979.00 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 214,510.0 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,431,353.62 | 722,477.10 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 725,013.62 | 0 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 626,087.30 | 562,528.70 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 80,252.70 | 159,948.40 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 17,941.04 | 0.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 17,941.04 | 0.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,166,900.59 | 857,966.94 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,166,900.59 | 857,966.94 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,236,847.49 | 579,450.30 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,155,092.34 | 268,453.15 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 983,701.93 | 230,484.78 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 121,133.35 | 35,232.71 |
| 210103 | Гэрээт ажлын хөлс | 605.80 | 1,280.36 |
| 210104 | Урамшуулал | 49,651.26 | 1,55.30 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 149,229.72 | 33,743.10 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 149,229.72 | 33,743.10 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 148,990.19 | 24,245.59 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 11,733.97 | 4,398.55 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 138,032.12 | 19,847.04 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 224.10 | 0.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 128,833.15 | 45,881.60 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,674.80 | 4,204.78 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 59,122.22 | 29,105.22 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,939.27 | 1,185.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 589.0 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 8,407.75 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 42,035.12 | 6,286.60 |
| | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | 3,000.00 |
| 210409 | Бараа материал шилжүүлсний зардал | 4,065.0 | 2,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 88,351.10 | 0.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 51,152.08 | 0.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 33,638.32 | 0.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,560.70 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,958.08 | 80.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 825.0 | 0.00 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------|----------------------|
| 210604 | Урсгал засвар | 5,133.08 | 80.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 9,558.00 | 1,454.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 9,558.00 | 1,454.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 264,025.31 | 36,731.33 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 258,331.31 | 32,822.67 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,650.00 | 250.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,044.00 | 3,658.66 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 285,809.60 | 168,861.52 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 70,232.18 | 74,668.55 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,435.98 | 208.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 208,141.44 | 93,984.97 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 930,053.10 | 278,516.64 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 93,753.34 | 31,107.94 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 7,961.40 | 28,768.80 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 56,241.32 | 0.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 26,690.09 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,860.53 | 2,339.14 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0 | 0.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 770,076.17 | 247,516.64 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 725013.62 | 243,109.70 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 44,933.55 | 0 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 129.00 | 4,299.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 66,223.60 | 0.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 66,223.60 | 0.00 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 166,345.96 | 445,272.36 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.00 | 1,607,602.08 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 0.00 | 1,607,602.08 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 166,345.96 | -1,162,329.72 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,008,464.70 | 1,077,746.14 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 81,994.53 | 199,620.34 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 51,646.70 | 138,332.50 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 51,646.70 | 138,332.50 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлт | | 102,731.79 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 14,709.89 | 8,943.99 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 34,376.81 | 26,276.73 |
| | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 2,560.00 | 380 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,234.00 | 25,864.98 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 0 | 359.08 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 1,234.00 | 1,574.00 |
| | Малд ногдуулсан албан татвар | | 23,931.90 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 29,113.84 | 35,422.86 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 1,608.69 | 2,002.60 |
| 118001 | Улсын тэмдэгийн хураамж | 888.69 | 590.6 |

| | | | |
|---------------|---|---------------------|-------------------|
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 720 | 100 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 0 | 1,312.00 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 202.75 | 1,212.26 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 202.75 | 1,212.26 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.40 | 32,208.00 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.40 | 32,208.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 96,340.90 | 104,628.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 96,340.90 | 104,628.00 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 1,962.81 | 5,385.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 94,378.10 | 99,243.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 94,028.10 | 52,891.50 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 350.00 | 46,351.50 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,830,129.28 | 773,497.76 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,192,409.75 | 36,126.20 |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 44,933.55 | 36,126.20 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,147,476.20 | 0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 188,424.87 | 14,894.46 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0 | 0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 115,022.65 | 13,915.46 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 12,912.22 | 979 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 60,490.00 | 0 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,431,353.62 | 722,477.10 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 725,013.62 | |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 626,087.30 | 562,528.70 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 80,252.70 | 159,948.40 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 17,941.04 | 0 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 17,941.04 | 0 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,759,492.30 | 746,676.54 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,759,492.34 | 746,676.54 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,810,371.44 | 674,643.40 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,154,338.42 | 307,067.77 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 902,405.21 | 204,665.74 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 171,673.41 | 57,070.69 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,696.00 | |
| 210104 | Урамшуулал | 73,958.00 | 1,410.95 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 605.8 | 43,920.40 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 149,514.61 | 37,859.79 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 105,703.90 | 25,691.73 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 10,958.48 | 3,072.58 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,775.87 | 2,428.34 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,168.36 | 606.98 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 21,907.99 | 6,060.16 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 149,177.69 | 186,994.25 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 11,278.57 | 16,934.46 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 137,675.02 | 169,749.80 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 224.1 | 310.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 82,580.73 | 33,205.10 |

**Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | |
|-------------|---|-------------------|--------------------|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,524.40 | 3,512.60 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 51,201.52 | 27,835.44 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,552.12 | 1,410.26 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 662.2 | 0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 5,067.47 | 0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 12,573.03 | 446.8 |
| 2105 | Нормативт зардал | 47,309.85 | 0 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 20,182.80 | 0 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 19,561.35 | 0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 7,565.70 | 0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 8,310.90 | 4,020.87 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 825.0 | 0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,485.90 | 4,020.87 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,030.00 | 4,982.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,030.00 | 4,982.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 125,101.13 | 8,622.08 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 118,273.66 | 4,127.20 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,650.00 | 250.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 290.0 | 405.85 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 138.0 | 0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,044.00 | 3,498.41 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 88,008.11 | 91,891.54 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 80,945.12 | 90,182.64 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,062.98 | 1,708.90 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 112,821.14 | 31,607.94 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 7,961.40 | 28,768.80 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 56,241.32 | 0 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 45,757.89 | 0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,860.53 | 2,839.14 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 770,076.17 | 40,425.20 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 725,013.62 | 0 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 44,933.55 | 36,126.20 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 129.00 | 4,299.00 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 66,223.60 | 0 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 66,223.60 | 0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 248,972.37 | 331,069.60 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 124,460.80 | 188,218.57 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 124,460.80 | 188,218.57 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 124,460.80 | 188,218.57 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 79,186.80 | 178,218.57 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 45,274.00 | 10,000.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -124,460.8 | -188,218.57 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 124,511.57 | 142,851.03 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 86,540.07 | 211,051.64 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 211,051.64 | 353,902.67 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 1 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,578,564.04 | 1,198,006.47 | 463,395.61 | 3,239,966.12 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,578,564.04 | 1,198,006.47 | 463,395.61 | 3,239,966.12 |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 166,345.64 | 166,345.64 |
| 10 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,578,564.04 | 1,198,006.47 | 629,741.61 | 3,406,312.08 |
| 11 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,578,564.04 | 1,198,006.47 | 629,741.61 | 3,406,312.08 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -652,267.34 | -1,031,546.69 | 1,555,033.91 | -131,780.12 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 926,296.7 | 166,459.78 | 2,181,775.48 | 3,274,531.96 |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 0 | 0 | -1,162,329.72 | -1,162,329.72 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 5,164,294.15 | 5,164,294.15 |
| 20 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 926,296.7 | 166,459.78 | 1,019,445.76 | 2,112,202.24 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--------|--|--------------|------------|------------|--------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,264,619.10 | 883,874.45 | 380,744.66 | 69.89 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 966,493.20 | 705,655.88 | 260,837.33 | 73.01 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 929,721.60 | 674,047.94 | 255,673.67 | 72.50 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 347,586.20 | 307,067.77 | 40,518.43 | 88.34 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 241,350.00 | 204,665.74 | 36,684.26 | 84.80 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 56,813.20 | 57,070.69 | -257.49 | 100.45 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 44,383.00 | 43,920.40 | 462.60 | 98.96 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,040.00 | 1,410.95 | 3,629.06 | 27.99 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 44,645.20 | 37,859.79 | 6,785.41 | 84.80 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 30,738.10 | 25,691.73 | 5,046.37 | 83.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,105.10 | 3,072.58 | 32.52 | 98.95 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,153.40 | 2,428.34 | 725.06 | 77.01 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 695.30 | 606.98 | 88.32 | 87.30 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,953.30 | 6,060.16 | 893.14 | 87.16 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 222,375.30 | 186,994.25 | 35,381.05 | 84.09 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 17,201.50 | 16,934.46 | 267.04 | 98.45 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 201,722.80 | 169,749.80 | 31,973.00 | 84.15 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,451.00 | 310 | 3,141.00 | 8.98 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 33,415.10 | 31,736.84 | 1,678.26 | 94.98 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,970.60 | 3,512.60 | -542.00 | 118.25 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 27,272.90 | 26,367.18 | 905.72 | 96.68 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,871.60 | 1,410.26 | 461.34 | 75.35 |

**Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

| | | | | | |
|-------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 210404 | Ном, хэвлэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | #DIV/0! |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,000.00 | 0.00 | 1,000.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 300.00 | 446.80 | -146.80 | 148.93 |
| 2105 | Нормативт зардал | | | | |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | | | |
| 210502 | Хоол, хүнс | | | | |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,302.90 | 4,020.87 | 282.03 | 93.45 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | #DIV/0! |
| 210602 | Тавилга | 0.00 | 0.00 | 0.00 | #DIV/0! |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,302.90 | 4,020.87 | 282.03 | 93.45 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,396.60 | 4,982.00 | 414.60 | 92.32 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,396.60 | 4,982.00 | 414.60 | 92.32 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,752.50 | 4,494.88 | 257.63 | 94.58 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 341.00 | 340.62 | 0.38 | 99.89 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 350.00 | 250.00 | 100.00 | 71.43 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 447.5 | 405.852 | 41.65 | 90.69 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 50 | 0 | 50.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,564.00 | 3,498.41 | 65.59 | 98.16 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 267,247.80 | 96,891.54 | 170,356.26 | 36.26 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 265,447.80 | 95,182.64 | 170,265.16 | 35.86 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,800.00 | 1,708.90 | 91.10 | 94.94 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 36,771.60 | 31,607.94 | 5,163.66 | 85.96 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 36,771.60 | 31,607.94 | 5,163.66 | 85.96 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 33,571.60 | 28,768.80 | 4,802.80 | 85.69 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,200.00 | 2,839.14 | 360.86 | 88.72 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 298,125.90 | 178,218.57 | 119,907.33 | 59.78 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 298,125.90 | 178,218.57 | 119,907.33 | 59.78 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 160,833.00 | 159,948.40 | 884.60 | 99.45 |
| 33 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | | | | |
| 330002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | | | | |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 264,046.50 | 99,243.03 | 164,803.47 | 37.59 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 100,082.90 | 52,891.53 | 47,191.37 | 52.85 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 44,543.40 | 46351.5 | -1,808.10 | 104.06 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 119,420.20 | 0 | 0 | 0.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0 | 120,325.23 | | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0 | 223,692.99 | | |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | | | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 2 | 2 | 0.00 | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 2 | 2 | 0.00 | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 25 | 23 | 1.00 | 93.33 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 10 | 9 | 1.00 | 90.00 |

| | | | | | |
|-----------|--|-----------|-----------|-------------|--------------|
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 11 | 10 | 1.00 | 90.9 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 4 | 4 | 0.00 | 100.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 25 | 23 | 1.00 | 93.33 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 10 | 8 | 2.00 | 80.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 7 | 7 | 0.00 | 100.00 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 8 | 8 | 0.00 | 100.00 |

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | ДҮН |
|-------------|--|------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 14,894.46 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 14,894.46 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 10,595.46 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,595.46 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,595.46 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 0.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 0.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 0.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 4,299.00 |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 4,299.00 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 14,894.46 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 14,894.46 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 13,915.46 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 979.00 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 0.00 |

3. Аудитын тайлан

3.1. 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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Батчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цээням, дарга тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх албан бичгийг 2023.01.05-ны өдрийн 08 тоот албан бичгээр ирүүлж, жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдөр ирүүлсэн байна.

Сумын Засаг даргаар С.Сумъяабазар, санхүүгийн албаны даргаар Б.Сэрдагва нар ажилласан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг “Төр иргэнээ дээдэлсэн, өрх гэр, хүний хөгжлийг дэмжсэн төрийн захиргааны мэргэшсэн хамт олон байж ногоон эдийн засагт суурилсан манлайлагч сум байна” гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга батлагдсан, мөн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөгдөж эхэлсэн байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

Тайлант онд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг 2022 оны 1, 2, 3 дугаар улирлыг хамруулан шалгалт хийсэн, харин санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Төрийн аудитын байгууллагаас Хүрээмарал сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагад санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

| Байгууллагын ангилал | Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр | | |
|-----------------------|---|--------------------|----------------------|
| | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудитад хамрагдаагүй |
| Төсвийн шууд захирагч | 0 | 4 | - |
| Дүн | 0 | 4 | - |

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь 2018 онд аймгийн ЗДТГ-ын Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс гаргасан "Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын жишиг баримт бичиг"-ийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж, санхүүгийн тайлан бэлтгэхдээ мөрдөж ажиллаж 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 Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,396,953.4 мянган төгрөгийн 1.5 хувь буюу 35,954.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 25,168.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт

3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 211,051,64 мянган, эцсийн үлдэгдэл 353,902,67 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 142,848.03 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өсөлт (+), Бууралт (-) | Дүнд эзлэх хувь |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-----------------|
| Касст байгаа бэлэн мөнгө | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Банканд байгаа бэлэн мөнгө | 211,051.64 | 353,902.67 | 142,848.03 | 100% |
| Үүнээс: Орон нутгийн ерөнхий орлого | 90,726.41 | 130,209.68 | 39,483.27 | 36,8% |
| Орон нутгийн хөгжлийн сан | 56,415.06 | 107,316.29 | 50,901.23 | 30.3% |
| Сум хөгжүүлэх сан | 63,910.17 | 116,376.7 | 52,466.53 | 32.9% |
| Замд яваа мөнгөн хөрөнгө | 0 | 0 | 0 | |
| Хадгаламж | 0 | 0 | 0 | |
| Дүн | 211,051.64 | 353,902.67 | 142,848.03 | 100% |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцэс дэх нийт мөнгөн хөрөнгийн 36.8 хувийг орон нутгийн ерөнхий орлого, 32.9 хувийг сум хөгжүүлэх сан, 30.3 хувийг ОНХС-ийн харилцах дансны үлдэгдэл эзэлж байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд оны эцэст 130,209.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээс 98,192.1 мянган төгрөг нь оны эцэс төсөвт байгууллагуудаас төвлөрүүлсэн төсвийн хэмнэлт, 32,017.6 мянган төгрөг нь төлөвлөгөөнөөс давсан татварын орлогын үлдэгдэл байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 371,911.2 мянга, эцсийн үлдэгдэл 204,747.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 167,163.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2. Авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өсөлт (+), Бууралт (-) |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 535.3 | 2,309.5 | 1,774.2 |
| Байгууллагаас авах авлага | 8,277.8 | 3,339.9 | -4,937.9 |
| Хувь хүмүүсээс авах авлага | 76,489.3 | 111,186.2 | 34,696.9 |
| Татаас санхүүжилтийн авлага | 154,020.0 | 0 | -154,020.0 |
| Зээлийн авлага | 132,588.8 | 87,912.0 | -44,676.8 |
| Дүн | 371,911.2 | 204,747.5 | 167,163.7 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцсийн нийт авлагын 42.9 хувийг сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 54.3 хувийг хувь хүмүүсээс авах авлага эзэлж байна.

Хүснэгт 3. Байгууллагын авлагын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| № | Байгууллагын нэр | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Үүнээс: | | | | |
|---|------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | | | Хувь хүнээс авах авлага | Ажиллагсадтай холбоотой | Байгууллагаас авах | Татаас санхүүжилтийн авлага | Зээлийн авлага |
| 1 | ЗДТГ | 8,195.9 | 5,649.3 | | 2,309.4 | 3,339.9 | - | - |
| 2 | ЕБС | 9.2 | - | - | - | - | - | - |
| 3 | ЭМТ | 154,128.0 | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Цэцэрлэг | 500.0 | - | - | - | - | - | - |
| 5 | СХС | 132,588.8 | 87,912.0 | - | - | - | - | 87,912.0 |
| 6 | ОНХС | 76,489.3 | 111,186.2 | 111,186.2 | - | - | - | - |
| | ДҮН | 371,911.2 | 204,747.5 | 111,186.2 | 2,309.4 | 3,339.9 | 0 | 87,912.0 |
| | Дүнд эзлэх хувь | | 100 | 54,4 | 1,1 | 1,6 | 0 | 42,9 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.6 БАРАА МАТЕРИАЛ

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 272,623.8 мянган төгрөг байснаас тайлант онд 48,959.0 мянган төгрөгөөр буурч, оны эцэст бараа материалын үлдэгдэл 223,664.8 мянган төгрөг болсон байна.

Хүснэгт 4. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өсөлт (+), Бууралт (-) |
|-----------------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| Тусгай зориулалтын материал | 33,853.6 | 0 | (33,853.6) |
| Эм боох материал | 12,757.1 | 0 | (12,757.1) |
| Дуусаагүй үйлдвэрлэл | 0 | 0 | 0 |
| Бичиг хэргийн материал | 3,561.4 | 2,512.0 | (1049.4) |
| Аж ахуйн материал | 52,408.4 | 7,700.0 | (44,708.4) |
| Сэлбэг хэрэгсэл | 459.0 | 459.0 | 0.0 |
| Түлш, шатах тослох материал | - | - | 0.0 |
| Хүнсний материал | 653.9 | - | (653.9) |
| Бусад хангамжийн материал | 155,102.9 | 50,440.8 | (104,662.1) |
| Мал амьтад | 6,670.0 | 5,750.0 | (920.0) |
| Нөөцийн бараа | 7,157.5 | 156,803.1 | 149,645.6 |
| Дүн | 272,623.8 | 223,664.8 | (48,959.0) |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 223,664.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 48,959.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь Ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төв, хүүхдийн цэцэрлэг, соёлын төв нь улсын төсвийн байгууллага болсонтой холбоотой тухайн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдэхгүй болсонтой холбоотой байна.

Хүснэгт 5. Байгууллагын бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | ИТХ | ЗДТГ | Сургууль | Бага сургууль | Цэцэрлэг | Соёл | ЭМТ | ОНХС | Дүн |
|-----------------------|---------|----------|----------|---------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| Эхний үлдэгдэл | 4,707.5 | 62,168.7 | 52,137.7 | - | 56,308.4 | 17,856.3 | 79,445.1 | 0 | 272,623.8 |
| Нэмэгдсэн | 4,478.6 | 66,735.9 | - | - | - | 1,224.9 | - | 151,217.6 | 223,656.9 |
| Худалдан авсан | 4,478.6 | 59,035.9 | | | | 1,224.9 | | 151,217.6 | 215,956.9 |
| Шилжүүлэн авсан | | 7,700.0 | | | | | | | 7,700.0 |
| Хандиваар ирсэн | | | | | | | | | |
| Бусад | | | | | | | | | |
| Хасагдсан | 4,478.6 | 61,164.9 | 52,137.7 | - | 56,308.4 | 19,081.2 | 79,445.1 | - | 272,615.9 |
| Худалдсан, зарцуулсан | 4,478.6 | 59,064.9 | | | | 1,224.9 | | | 64,768.4 |
| Шилжүүлсэн | | | | | | | | | |
| Бүтцийн өөрчлөлтөөр | | | 52,137.7 | + | 56,308.4 | 17,856.3 | 79,445.1 | | 205,747.6 |
| Бусад | | 2,100.0 | | | | | | | 2,100.0 |
| Эцсийн үлдэгдэл | 4,707.5 | 67,739.7 | - | - | - | - | - | 151,217.6 | 223,664.8 |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 223,656.9 мянган төгрөгийн бараа материалын 215,956.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, ЗДТГ-т 7,700.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан байна. Мөн нийт хасагдсан 272,615.9 мянган төгрөгийн 205,747.6 мянган төгрөг буюу 75.5 хувь нь шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлттэй холбоотой байна.

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 4,203,918.7 мянга, эцсийн үлдэгдэл 1,330,086.5 мянган төгрөг болж, 2,873,832.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 6. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өсөлт (+), Бууралт (-) |
|-------------------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| Барилга байгууламж, орон сууц | 2,817,985.1 | 1,166,964.0 | (1,651,021.1) |
| Тээврийн хэрэгсэл | 255,224.8 | 54,372.1 | (200,852.7) |
| Машин тоног төхөөрөмж | 647,925.0 | 52,824.9 | (595,100.1) |
| Тавилга эд хогшил | 331,309.7 | 33,698.0 | (297,611.7) |
| Зам гүүр | 0.0 | 0.0 | 0 |
| Номын фонд | 38,332.7 | 940.0 | (37,392.7) |
| Бусад үндсэн хөрөнгө | 46,741.5 | 0 | (46,741.5) |
| Программ хангамж | 2,650.0 | 337.5 | (2,312.5) |

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Бусад биет бус хөрөнгө | 56,104.0 | 13,820.0 | (42,284.0) |
| Түүх соёлын дурсгалт зүйл | 245.9 | 0 | (245.9) |
| Дуусаагүй барилга байгууламж | 7,400.0 | 7,400 | 0 |
| Дүн | 4,203,918.7 | 1,330,086.5 | (2,873,832.2) |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 10,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 235,988.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бусад байгууллагуудаас шилжүүлэн авч, өмнөх онд авлагаар бүртгэсэн байсан 5,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн байна..

Тайлант онд Ерөнхий боловсролын сургууль, хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, соёлын төвийн байгууллагууд улсын төсвийн байгууллага болсонтой холбоотой бүтцийн өөрчлөлтөөр 2,208,034.2 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Хүснэгт 7. Байгууллагын үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | ИТХ | ЗДТГ | Сургууль | Цэцэрлэг | Соёл | ЭМТ | Дүн |
|--------------------------------|------------------|---------------------|-------------|------------|-----------|------------|---------------------|
| Эхний үлдэгдэл | 14,264.27 | 1,981,620.29 | 1,270,773.5 | 436,852.08 | 137,022.1 | 363,386.49 | 4,203,918.74 |
| Нэмэгдсэн | | 245,988.80 | | | | | 245,988.80 |
| Худалдан авсан | | 10,000.0 | | | | | 10,000.0 |
| Шилжүүлэн авсан | | 235,988.8 | | | | | 235,988.8 |
| Бусад | - | - | - | - | - | - | - |
| Хасагдсан | - | - | 1,270,773.5 | 436,852.08 | 137,022.1 | 363,386.49 | 2,208,034.18 |
| Акталсан | - | - | - | - | - | - | - |
| Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр | - | - | 1,270,773.5 | 436,852.08 | 137,022.1 | 363,386.49 | 2,208,034.18 |
| Шилжүүлсэн | - | - | - | - | - | - | - |
| Бусад | - | - | - | - | - | - | - |
| Эцсийн үлдэгдэл | 14,264.27 | 2,227,609.09 | - | - | - | - | 2,241,873.36 |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрт урт хугацаат зээл байхгүй, богино хугацаат өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 29,211.7 мянган төгрөг байсныг тайлант онд барагдуулж 199.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөг/

| № | Байгууллагын нэр | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Үүнээс: | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | | | | Ажиллагсадтай холбоотой | Байгууллагад төлөх өглөг | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг |
| 1 | ЗДТГ | 14,569.35 | 199.24 | 90.26 | 9.98 | 99.0 |
| 2 | Соёлын төв | 451.25 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 3 | ЭМТ | 14,191.25 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| | ДҮН | 29,211.75 | 199.24 | 90.26 | 9.98 | 99.0 |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1,578,564.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 926,296.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 652,267.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 9. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өсөлт/+, бууралт -/ | Дүнд эзлэх хувь |
|---------------------------------|----------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Засгийн газрын оруулсан капитал | 1,578,564.0 | 926,296.7 | (652,267.3) | 43,9 |
| Хуримтлагдсан үр дүн | 463,395.6 | 1,019,445.8 | 556,050.2 | 48,3 |

| | | | | |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------|
| Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,198,006.5 | 166,459.8 | (1,031,546.7) | 7,8 |
| Дүн | 3,239,965.5 | 2,112,202.3 | (8,763,384.1) | 100 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 652,267.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь Ерөнхий боловсролын сургууль, хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, соёлын төвийн байгууллагууд бүтцийн өөрчлөлтөөр тухайн тайлант нэгтгэгдээгүйтэй холбоотой байна.

3.5.10 Орлогын данс

Хүрээмарал сумын ИТХ-ын 2022.06.19-ний өдрийн хуралдааны 6/01 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 183,484.5 мянга, татварын бус орлогыг 3,000.0 мянга, нийт 186,484.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт 10. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөг/

| Орлогын төрөл | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|--|------------------|------------------|-------------------|--------------|
| 1.Татварын орлого | 183,484.5 | 199,620.3 | (16,135.8) | 104.3 |
| ЦХТА орлого /суутган/ | 79,000.0 | 102,731.8 | (23,731.8) | 130 |
| Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар | 1,000.0 | 359.5 | 640.5 | 35.9 |
| Газрын төлбөр | 1,200.0 | 1,211.8 | (11.8) | 101 |
| ИОТХ | 15,000.0 | 8,944.0 | 6,056.0 | 59.6 |
| Галт зэвсгийн албан татвар | 1,650.0 | 1,574.0 | 76.0 | 95.4 |
| Улсын тэмдэгтийн хураамж | 1,500.0 | 590.6 | 909.4 | 39.4 |
| Хадгаламжийн хүүгийн орлого | 37,000.0 | 26,276.7 | 10,723.3 | 71 |
| Малын тоо толгойн албан татвар | 37,334.5 | 23,931.9 | 13,402.6 | 64.1 |
| Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 6,000.0 | 1,312.0 | 4,688.0 | 21.9 |
| Үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого | 3,000.0 | 380.0 | 2,620.0 | 12.7 |
| Түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын нөөц ашигласны төлбөр | 800.0 | 100.0 | 700.0 | 12.5 |
| Бусад татвар/ангын орлого | 0 | 32,208.0 | (32,208.0) | |
| 2.Татварын бус орлого | 3,000.0 | 5,385.0 | (2,385.0) | 179.5 |
| 2.1.Хүү торгуулийн орлого | 3,000.0 | 5,385.0 | (2,385.0) | 179.5 |
| Нийт дүн | 186,484.5 | 205,005.3 | (18,520.8) | 109.9 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Татварын хэлтсээс ирүүлсэн татварын орлогын мэдээ

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 109.9 хувь буюу 18,520.8 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч үүнд ан амьтны нөөц ашигласны орлого 32,208.0 мянган төгрөг нь төлөвлөгдөөгүй орлого төвлөрч 2023 онд төсөвт тодотгон баталсан байна. Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого 23,731.8 мянга, газрын төлбөр 11.8, хүү торгуулийн орлого 2,385.0 мянган төгрөгөөр тус тус давуулан биелүүлсэн байна.

Харин үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 640.5 мянга, иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар 6,056.0 мянга, галт зэвсгийн албан татвар 76.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 909.4 мянга, малын тоо толгойн албан татвар 13,402.6 мянга мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 10,723.3 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 4,688.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого 2,620.0 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 700.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2022.06.19-ний өдрийн хуралдааны 6/01 дугаар тогтоолоор сумын ЗДТГ-ын өөрийн орлогыг 1.000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн гүйцэтгэлээр тендерийн барьцааны орлогоос 705.0 мянган төгрөгийн орлогыг оруулжээ.

Дээрх тогтоолоор сум хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, зээлийн хүүгийн орлогоор тайлант онд 100,082,7.0 мянган төгрөгийг оруулахаар баталж, гүйцэтгэлээр 52,891,5 мянган төгрөгийг оруулж, төлөвлөгөөг 52.8 хувиар биелүүлсэн байна.

3.5.11 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 1,264,619.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 883,874.4 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 705,655.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 178,218.6 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд буюу ОНХС-ийн хөрөнгөөс зарцуулсан байна.

Хүснэгт 11. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан хөтөлбөрөөр

/мянган төгрөгөөр/

| д/д | Хөтөлбөр, арга хэмжээ | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-----|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 1 | Хүрээмарал сумын Засаг дарга | 1,264,619,100.00 | 883,874,449.21 | 380,744,650.79 | 69.9 |
| 2 | 70105 Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага | 92,095,100.00 | 68,142,751.76 | 23,952,348.24 | 74.0 |
| 3 | 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал | 85,081,900.00 | 61,490,264.76 | 23,591,635.24 | 72.3 |
| 4 | 80815 Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөх | 6,313,200.00 | 6,313,200.00 | 0.00 | 100.0 |
| 5 | 80825 Багийн ИНХ-ын даргын урамшуулал | 700,000.00 | 339,287.00 | 360,713.00 | 48.5 |
| 6 | 82201 Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.0 |
| 7 | 82310 Гамшгаас хамгаалах сургалт | 0.00 | 0 | 0.00 | 0.0 |
| 8 | 70106 Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага | 468,200,300.00 | 430,104,626.08 | 38,095,673.92 | 91.9 |
| 9 | 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал | 277,784,300.00 | 264,715,249.67 | 13,069,050.33 | 95.3 |
| 10 | 80106 Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал | 67,797,900.00 | 56,176,282.41 | 11,621,617.59 | 82.9 |
| 11 | 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, | 2,000,000.00 | 1,999,854.00 | 146.00 | 100.0 |
| 12 | 81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө | 91,359,700.00 | 83,757,640.00 | 7,602,060.00 | 91.7 |
| 13 | 80815 Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөн | 27,258,400.00 | 22,455,600.00 | 4,802,800.00 | 82.4 |
| 14 | 82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг бууруулах | 1,000,000.00 | 0.00 | 1,000,000.00 | 0.0 |
| 15 | 82310 Гамшгаас сэргийлэх | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 16 | 70503 Орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалт | 298,125,900.00 | 178,218,570.00 | 119,907,330.00 | 59.8 |
| 17 | 80904 Нийгмийн зориулалттай барилга | 99,958,400.00 | 84,138,070.00 | 15,820,330.00 | 84.2 |
| 18 | 83401 Итгэлцүүрээр олгох | 125,724,000.00 | 72,539,300.00 | 53,184,700.00 | 57.7 |
| 19 | 83403 Ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр | 16,008,400.00 | 6,000,000.00 | 10,008,400.00 | 37.5 |
| 20 | 83405 Малын тоо толгойн албан татвар | 37,334,500.00 | 0.00 | 37,334,500.00 | 0.0 |
| 21 | 83406 Бусад | 19,100,600.00 | 15541200 | 3,559,400.00 | 81.4 |
| 22 | 71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ | 31,693,300.00 | 18,604,616.00 | 13,088,684.00 | 58.7 |
| 23 | 80112 ТШЗ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 31,693,300.00 | 18,604,616.00 | 13,088,684.00 | 58.7 |
| 24 | 71702 Соёл урлаг | 39,687,100.00 | 37,488,139.37 | 2,198,960.63 | 94.5 |

| | | | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 25 | 80112 ТШЗ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 39,687,100.00 | 37,488,139.37 | 2,198,960.63 | 94.5 |
| 26 | 71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол | 37,420,100.00 | 36,746,907.00 | 673,193.00 | 98.2 |
| 28 | 80112 ТШЗ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 37,420,100.00 | 36,746,907.00 | 673,193.00 | 98.2 |
| 29 | 71802 Ерөнхий боловсрол | 134,309,200.00 | 114,143,839.00 | 20,165,361.00 | 85.0 |
| 30 | 80112 ТШЗ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал | 134,309,200.00 | 114,143,839.00 | 20,165,361.00 | 85.0 |
| 31 | 72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих | 163,088,100.00 | 425,000.00 | 162,663,100.00 | 0.3 |
| 32 | 82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих | 163,088,100.00 | 425,000.00 | 162,663,100.00 | 0.3 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны нэгтгэсэн гүйцэтгэлийн тайлан

3.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төсвийн төлөвлөлт

Аймгийн СТСХ-ээс авсан судалгаагаар тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 7 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн ба Хүрээмарал сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ны өдрийн хуралдааны 4/02 дугаар тогтоолоор нийт 1,236,375.3 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт 12. Байгууллагуудын төсвийн төсөл, батлагдсан төсөв /мянган төгрөгөөр/

| Орлогын төрөл | Төсвийн төсөл | Анх батлагдсан төсөв | Зөрүү |
|------------------------------|------------------|----------------------|-------|
| Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | 85,783.1 | 85,783.1 | 0.0 |
| Засаг даргын Тамгын газар | 387,759.9 | 387,759.9 | 0.0 |
| Сургууль | 175,231.4 | 175,231.4 | 0.0 |
| Цэцэрлэг | 52,365.5 | 52,365.5 | 0.0 |
| Эрүүл мэндийн төв | 33,194.2 | 33,194.2 | 0.0 |
| Соёлын төв | 35,749.4 | 35,749.4 | 0.0 |
| Сум хөгжүүлэх сан | | 163088.1 | |
| Орон нутгийн хөгжлийн сан | | 303,203.7 | |
| Нийт дүн | 770,083.5 | 1,236,375.3 | |

Эх сурвалж: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас, сумын ИТХХ-ын тогтоол

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөр арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ны өдрийн хуралдааны 4/02 дугаар тогтоолоор анх баталсан 1,236,375.3 мянган төгрөгийг сумын ИТХ-ын хуралдааны 2022.06.19-ны өдрийн 6/01 дугаар тогтоолоор төсвийг 28,243,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 1,264,619.1 мянган төгрөгийн төсөв баталсан ба сумын Засаг даргын 2022.12.15-ны өдрийн А/96 дугаар захирамжаар зохицуулалт хийлгэх хүсэлтийг аймгийн СТСХ-т хүргүүлж Соёлын төвийн төсвийг 1,500.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, Эрүүл мэндийн төвийн төсвийг 1,500,9 мянган төгрөгөөр бууруулж төсөв хооронд зохицуулалт хийлгэсэн байна.

Нийт зардлын 186,484.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогоос, 160,833.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 562,528.7 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 143,626.3 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 1,000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 210,146.6 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүжилтийг бүрэн авч, ОНХНС-ийн урамшуулал, дэмжлэг, Орон нутгийн орлого, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 35,591.9 мянган төгрөг, сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоос 46,286.4 мянган төгрөгөөр дутуу биелүүлж, оны эцэст зардлын хэмнэлтээс 98,192.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлжээ. Мөн Аймгийн ОНХС-ын сангаас санхүүжүүлэх 23,000.0 мянган төгрөгийн жимобайлын сүлжээний ажил 2 удаа тендер зарлагдаж оролцогч оролцоогүй тул тус сумд эрхийг нь шилжүүлсэн байна.

| Хүснэгт 13. Байгууллагуудын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/ | | | | | |
|--|-------------|-------------|----------|------|---------------------------|
| Байгууллагын нэр | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь | ОН-ын төсөвт төвлөрүүлсэн |
| Засаг даргын Тамгын газар | 468,200.3 | 468,218.2 | (17.9) | 101 | 38,113.6 |
| Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал | 92,025.1 | 92,025.1 | 0.0 | 100 | 23,952.3 |
| Ерөнхий боловсролын сургууль | 134,309.2 | 134,309.2 | 0.0 | 100 | 20,165.4 |
| Цэцэрлэг | 37,420.1 | 37,420.1 | 0.0 | 1000 | 673.2 |
| Эрүүл мэндийн төв | 31,693.3 | 31,693.3 | 0.0 | 100 | 13,088.7 |
| Соёлын төв | 39,687.1 | 39,687.1 | 0.0 | 100 | 2,198.9 |
| Орон нутгийн хөгжлийн сан | 298,125.9 | 262,534.0 | 35,591.9 | 80.5 | 0.0 |
| Сум хөгжүүлэх сан | 163,088.1 | 116,801.7 | 46,286.4 | 71.6 | 0.0 |
| Нийт дүн | 1,264,619.1 | 1,182,688.7 | 81,860.4 | 93.5 | 98,192.1 |

Эх сурвалж: :Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын байгууллагуудын 2022 оны санхүүгийн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,182.7 мянган төгрөг буюу 93.5 хувьтай байгаа нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн ажлын дутуу хийгдсэн, Сум хөгжүүлэх сангаас зээл олголт хийгээгүй, ИТХ, ЗДТГ-ын цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, Сургуулийн ариун цэврийн байгууламж, Эрүүл мэндийн төвийн шинэ барилга ашиглалтад ороогүйгээс тогтмол зардлыг хэмнэсэн нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 13,915.5 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт, өөрийн байгууллагын үйл ажиллагаанаас 979.0 мянган төгрөг нийт 14,894.5 мянган төгрөг орсноос бараа үйлчилгээний зардалд 10,595.5 мянган төгрөг зарцуулж, оны эцэст хэмнэлтийн 4,299.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 14. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого, зарлага, төвлөрүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | ЗДТГ | ИТХ | ЕБС | Цэцэрлэг | ЭМТ | НИЙТ |
|--|-----------------|----------------|----------|----------|----------|-----------------|
| НИЙТ ОРЛОГО | 13,594.5 | 1,300.0 | 0 | 0 | 0 | 14,849.5 |
| Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 12,615.5 | 1,300.0 | 0 | 0 | 0 | 13,915.5 |
| Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 979.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 979.0 |
| Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НИЙТ ЗАРЛАГА | 13,594.5 | 1,300.0 | 0 | 0 | 0 | 14,849.5 |

| | | | | | | |
|---|---------|---------|---|---|---|----------|
| Бараа, ажил үйлчилгээний зардал | 9,295.5 | 1,300.0 | 0 | 0 | 0 | 10,595.5 |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 4,299.0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,299.0 |

Эх сурвалж: "Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан"

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 109.9 хувь буюу 18,520.8 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч үүнд ан амьтны нөөц ашигласны орлого 32,208.0 мянган төгрөг нь төлөвлөгдөөгүй орлого орсон, мөн үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 640.5 мянга, иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар 6,056.0 мянга, галт зэвсгийн албан татвар 76.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 909.4 мянга, малын тоо толгойн албан татвар 13,402.6 мянга мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 10,723.3 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 4,688.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого 2,620.0 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 700.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Сумын засаг дарга нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 86 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, нийт 1,264,619.1 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 883,874.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 99.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус сум нь 12 нэр төрлийн орлогоор 186,484.5 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 205,005.3 төгрөгийг төвлөрүүлж, нийт орлого 109.9 хувь буюу 18,520.8 мянган төгрөгөөр давж биелсэн боловч 8 нэр төрлийн орлого төлөвлөгөөнөөс тасарсан байна.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 4 байгууллагын санхүүгийн тайлан 4 улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардал нэгтгэгдсэн байна

Төрийн аудитын байгууллагаас Хүрээмарал сумын Засаг даргын харьяа 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэр аудитад хамруулан санхүүгийн аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

| Байгууллагын нэр | Байгууллагын тоо | | | | | Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл | | | | |
|------------------|------------------|------------|---------------------------|--------------------|----------|--------------------------------|-----------|----------------|-------|----------------------------------|
| | Хамрагдвал зохих | Хамрагдсан | Гүйцэтгэсэн | | | Бүгд | Үүнээс | | | |
| | | | Бие дааж дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| ЗДТГ | 1 | 1 | | | 1 | | | | | |
| ИТХурал | 1 | 1 | | | 1 | | | | | |
| ОНХС | 1 | 1 | | | 1 | | | | | |
| СХС | 1 | 1 | | | 1 | | | | | |
| НИЙТ ДҮН | 4 | 4 | | | 4 | 0 | 0 | 0 | | 0 |

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 51,502.2 мянган төгрөгийн алдаа, 481.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 25,171.1 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 25,849.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна. Хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт №16. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа зөрчлийн дүн | | Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт | | | | | | | |
|--|-------------------------|----------|---|-----|-------------------------|----------|-----------------------|-------|---------------|----------|
| | | | Залруулга | | Тогтоосон төлбөрийн акт | | Өгсөн албан шаардлага | | Өгсөн зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Санхүүгийн тайлангийн зөрчил | | | | | | | | | | |
| ИТХурал | 3 | 10,581.7 | | | 2 | 10,100.0 | 1 | 481.7 | | |
| ЗДТГ | 4 | 26,839.4 | | | 1 | 990.0 | | | 3 | 25,849.4 |
| СХС | 1 | 14,081.1 | | | 1 | 14,081.1 | | | | |
| СТА зөрчлийн дүн | 8 | 51,502.2 | | | 4 | 25,171.1 | 1 | 481.7 | 3 | 25,849.4 |
| СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | | | | | | | | | | |
| ИТХурал | 1 | - | | | | | | | | - |
| Нийцлийн аудитын дүн | 1 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Нийт дүн | 9 | 51,502.2 | | | 4 | 25,171.1 | 1 | 481.7 | 4 | 25,849.4 |

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэсэн

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлөөс санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 51,502.2 мянган төгрөгийн 8 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил тус тус илэрсэн байна.

Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн зөрчлийн дүн

/мянган төгрөгөөр/

| | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--|--|
| Огноо 2022 | Аудитын нэр: | Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит | Аудитын код: БНА-2023/14/СТА-ТТЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Хүрээмарал сумын Засаг дарга | | Мянган төгрөг |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|---|---|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------------|
| | | | | Албан тушаал | Овог нэр |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн | 51,502.2 | | | |
| | Засаг даргын тамгын газар | 26,839.4 | | | |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл | | | | | |
| 1 | Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2022.03.25-ны өдөр аймгийн аварга шалгаруулах болейволын тэмцээнд нэг бүр нь 55.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 18 ширхэг тоглолтын хувцас авахад 990.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. | 990.0 | Төлбөрийн акт тогтоосон | Дарга, нягтлан бодогч | С.Нархүү, П.Баасанням |
| 2 | Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс Баянхонгор аймагт зохион байгуулагдсан спортын 15 дугаар их наадамд оролцсон тамирчдын ирж очих зардал, байрлах байр, хоол хүнс, спортын хувцасны үнэ, мандатын үнэнд 2,300.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна | 2,300.0 | Зөвлөмж | Дарга, нягтлан бодогч | С.Нархүү, П.Баасанням |
| 3 | Тус суманд 2021 онд зуд болж мал их хэмжээгээр хорогдож сэг зэм их үүссэн бөгөөд уг сэг зэмийг устгах зардлыг мал эмнэлгийн газар хариуцана гэсэн боловч хариуцаагүй бөгөөд санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байхад өмнөх оны сэг зэм устгалын зардалд 20,482.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. | 20,482.6 | Зөвлөмж | Дарга, нягтлан бодогч | С.Нархүү, П.Баасанням |
| 4 | 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3,066.8 мянган төгрөгийн моторын түрээсийн авлагыг барагдуулах албан шаардлага өгсөн боловч авлагыг барагдуулаагүй, албан шаардлагын хэрэгжилтийг хангаагаагүй байна. | 3,066.8 | Зөвлөмж | Дарга, нягтлан бодогч | С.Нархүү, П.Баасанням |
| | Дүн | | | | |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|---|---|-----------------|---------------------------------------|---|------------------------------|
| | | | | Албан тушаал | Овог нэр |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | | | | | |
| 5 | Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээний 17,179,00 төгрөгийн 3 гүйлгээ, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хөрөнгө зарцуулах 51,387,524 төгрөгийн 13 захирамжийг мэдээлээгүй байна. | - | Зөвлөмж | Дарга, нягтлан бодогч | С.Нархүү, П.Баасанням |
| Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал | | 10,581.7 | | | |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл | | | | | |
| 1 | Олон нийтийн цагдаа А.Энхболдод 2022 оны 3 дугаар сард 800.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа олгож 100.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа суутгаагүй санхүүгийн тайланд зардлаар бүртгэсэн байна. | 100.0 | Төлбөрийн акт тогтоосон | Дарга, нягтлан бодогч | Б.Балдансүрэн, П.Баасанням |
| 2 | Нийгмийн даатгалын хэлтэст 2022 оны 6 дугаар сарын цалинг мэдээлэхдээ 3 албан хаагчийн 481.7 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг дутуу мэдээлсэн байна. | 481.7 | Албан шаардлага | Дарга, нягтлан бодогч | Б.Балдансүрэн, П.Баасанням |
| 3 | Хүрээмарал сумын ИТХ-ын даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн А/02 дугаар "ИТХ-ын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаанд зардал гаргах тухай" захирамжаар Нутгийн удирдлагын байгууллагын ойг тэмдэглэхэд зориулж 10,000.0 мянган төгрөгийг төсөвлөсөн боловч ойн тэмдэглээгүй хойшлогдсон байна. Дээрх мөнгийг 2022 оны 12 дугаар сард Баян бат мандал ХХК-д 5,000.0 мянган төгрөг, Дэлгэр баян хайрхан ХХК-д 5,000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн..бэлнээр гаргаж мөнгийг зарцуулаагүй байна. | 10,000.0 | Төлбөрийн акт тогтоосон | Дарга, нягтлан бодогч | Б.Балдансүрэн, П.Баасанням |
| Хоршоо хөгжүүлэх сан | | 14,081.1 | | | |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл | | | | | |
| 1 | Зээлийн гэрээ дуусгавар болсон байхад зээлийг хугацаанд нь төлөөгүй, хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлээгүй байна. | 14,081.1 | Төлбөрийн акт тогтоосон | Засаг дарга, нягтлан бодогч | С.Сумъяабазар, Б.Насандэлгэр |

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Хүрээмарал сумын Засаг дарга нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд хийж дараах ажлуудыг хийж хэрэгжүүлсэн байна. Үүнд:

1.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн талаарх сургалтыг холбогдох албан тушаалтнуудад хийж хуулиар хориглосон зардлыг гаргахгүй байх чиглэл өгч ажилласан байна.

2.ОНХС-ийн 2023 онд хийж хэрэгжүүлэх ажлаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон хөтөлбөр, арга хэмжээг хассан байна.

3.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд ЕБС, цэцэрлэг, Соёлын төв, ЭМТ-ийн тогтмол зардлаас 36,126.2 мянган төгрөгийг хэмнэж ажилласан байна.

4.6 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.

4.6.1. 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 цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс 133 мэдээллийг хугацаанд нь, 20 мэдээллийг хугацаа хоцорч байршуулсан, 2 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй байна.

Хүснэгт 18. Шилэн дансны мэдээлэл

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Мэдээлвэл зохих/удаа | Хугацаанд оруулсан | Хугацаа хоцроосон | Хугацаа болоогүй |
|-----|------------|-------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 1 | Бүтэн жил | 12 | 12 | 3 | 7 | 2 |
| 2 | Хагас жил | 3 | 3 | 3 | - | - |
| 3 | Улирал бүр | 2 | 8 | 5 | 3 | - |
| 4 | Сар бүр | 5 | 60 | 56 | 4 | - |
| 5 | Тухай бүр | 6 | 72 | 66 | 6 | - |
| | Нийт | 28 | 155 | 133 | 20 | 2 |

Эх сурвалж: Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын шилэн дансны цахим хуудас

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.7.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд 2022 оны 3 дугаар улирлын байдлаар завсрын аудит хийсэн ба жилийн эцсээр дүнг нэгтгэн танилцуулсан болно.

4.7.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 79,262.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлсэн ба зөвлөмжийн хэрэгжилтийг сумын Засаг даргын 2022 оны 08 дугаар сарын 23-ны өдрийн 25 тоот албан бичгээр ирүүлж хэрэгжилтийг тооцсон байна.

Хүснэгт 19. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж

/ мянган төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Биелэгдээгүй | | Хэрэгжилтийн хувь |
|-------------|---------------------|-----------------|----------|-----------------|--------------|----------|----------------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | |
| Зөвлөмж | 3 | 79,262.9 | 3 | 79,262.9 | - | - | 100 |
| Нийт | 3 | 79,262.9 | 3 | 79,262.9 | - | - | 100 |

Эх сурвалж: Шийдвэрийн хэрэгжилт

4.8 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 31,010.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 13,402.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй 15,689.9 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Албан шаардлага

1. Хүрээмарал сумын малын тоо толгойн албан татвараар 37,334.5 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 23,931.9 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 13,402.6 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь мал тоо, толгойн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2 дахь "Тухайн татварын жилд албан татвар ногдуулах малын тоо толгойг Статистикийн тухай хуульд заасны дагуу хийгдсэн өмнөх жилийн мал тооллогын дүнд үндэслэн тодорхойлно", 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх "Албан татвар төлөгч энэ хуулийн дагуу ногдуулсан албан татварыг тэнцүү хоёр хуваан тухайн жилийн 7 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өөрийн өмчилж байгаа малын тоо толгой тоологдож бүртгэгдсэн сум, дүүргийн төсөвт төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь. Сумын малын тоо толгойн албан татварыг үнэн зөв тодорхойлон төлөвлөж, 2022 оны дутуу татвар, 2023 оны татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлага өгөв.

5.2 Зөвлөмж

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

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 109.9 хувь буюу 18,520.8 мянган мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 640.5 мянга, иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар 6,056.0 мянга, галт зэвсгийн албан татвар 76.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 909.4 мянга, малын тоо толгойн албан татвар 13,402.6 мянга мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 10,723.3 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 4,688.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого 2,620.0 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 700.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг бүрэн төвлөрүүлж ажиллах.

2. Татварын төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Татварын байцаагч малын тоо толгойн албан татварыг 2022 онд 35,823.6 мянган төгрөгөөр ногдуулсан байхад Сумын ИТХ-ын 2022.06.19-ний өдрийн хуралдааны 6/01 дүгээр тогтоолоор 37,334.5 мянган төгрөгөөр баталж 1,510.9 мянган төгрөгийг татварын байцаагчийн ногдлоос илүү баталсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Малын тоо толгойн албан татварыг хуулийн дагуу ногдуулалтай ялдуулан төлөвлөх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

3. Сум хөгжүүлэх сангийн зээл олголттой холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Хоршоо хөгжүүлэх сангаас тайлант онд 90,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн ч тайлант онд зээл олгоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийг олгож, сангийн үр ашгийн нэмэгдүүлэх.

4. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Малын тоо толгойн албан татварын орлогыг 37,334.5 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 23,931.9 мянган төгрөг төвлөрсөн ч сумын ОНХС-ийн дансанд 407.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй орон нутгийн орлогын дансанд үлдэгдлээр байршуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид ОНХС-д төвлөрөх малын тоо толгойн албан татварыг сумын ОНХС-д бүрэн төвлөрүүлж ажиллах.

5. Дотоод, хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Хүрээмарал сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 51,502.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 481.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 25,171.1 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 25,849.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Сумын Засаг дарга Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж Засаг дарга өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад тавих хяналт, төсвийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтад тавих дотоод хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Хавсралт 1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| Огноо | Аудитын нэр: | Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудит | Аудитын код: | | |
|--|--|--|---------------------------------------|---|-----------------------------|
| 2022 | | | БНА-2021/5/СТА-ТТЗ | | |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | | Хүрээмарал сумын Засаг дарга | Мянган төгрөг | | |
| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
| | | | | Албан тушаал | Овог нэр |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар: | | | | | |
| 1 | Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 109.9 хувь буюу 18,520.8 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 640.5 мянга, иргэний орлого тодорхойлох хуудсаар 6,056.0 мянга, галт зэвсгийн албан татвар 76.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 909.4 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 4,688.0 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого 2,620.0 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 700.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна. | 15,689.9 | Зөвлөмж өгсөн | Төсвийн захирагч, Санхүүгийн албаны дарга | С.Сумъяабазар Б.Сэрдагва |
| 2 | Хүрээмарал сумын малын тоо толгойн албан татвараар 37,334.5 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 23,931.9 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 13,402.6 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна. | 13,402.6 | Албан шаардлага өгсөн | | |
| 3 | Татварын байцаагч малын тоо толгойн албан татварыг 2022 онд 35,823.6 мянган төгрөгөөр ногдуулсан байхад Сумын ИТХ-ын 2022.06.19-ний өдрийн хуралдааны 6/01 дүгээр тогтоолоор 37,334.5 мянган төгрөгөөр баталж 1,510.9 мянган төгрөгийг татварын байцаагчийн ногдлоос илүү баталсан байна. | 1,510.9 | Зөвлөмж өгсөн | Төсвийн захирагч, Санхүүгийн албаны дарга | С.Сумъяабазар Б.Сэрдагва |
| 4 | Хоршоо хөгжүүлэх сангаас тайлант онд 90,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн ч тайлант онд зээл олгоогүй байна. | - | Зөвлөмж өгсөн | Төсвийн захирагч, Санхүүгийн албаны дарга | С.Сумъяабазар Б.Сэрдагва |
| 5 | Малын тоо толгойн албан татварын орлогыг 37,334.5 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 23,931.9 мянган төгрөг төвлөрсөн ч сумын ОНХС-ийн дансанд 407.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй орон нутгийн орлогын дансанд үлдэгдлээр байршуулсан байна. | 407.0 | Зөвлөмж өгсөн | Төсвийн захирагч, Санхүүгийн албаны дарга | С.Сумъяабазар Б.Сэрдагва |
| 6 | Хүрээмарал сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 51,502.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 481.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага | - | Зөвлөмж өгсөн | Төсвийн захирагч, Санхүүгийн албаны дарга | С.Сумъяабазар Б.Сэрдагва |

| | | | | |
|---|----------|--|--|--|
| хүргүүлэн, 25,171.1 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 25,849.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна | | | | |
| ДҮН | 31,010.4 | | | |

---oOo---