

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2023/17/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023.03.25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэням Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	13
3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө	15
3.5.2 Авлага	15
3.5.4 Бараа материал	16
3.5.6 Үндсэн хөрөнгө	17
3.5.7 Өр төлбөр	18
3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо	18
3.5.11 Орлогын данс	19
3.5.12 Зардлын данс	19
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	25
4.1 Ерөнхий зүйл	25
4.2 Материаллаг байдал	25
4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	25
4.6 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	26
4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	26
4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	27
4.7.1 Завсрын аудитын талаар	27
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	27
5.1 Албан шаардлага	27
5.2 Зөвлөмж	27

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.03.25

№

2/132

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 Шинэжинст 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.

Шинэжинст 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 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

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 бүртгэсэн 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 5,369,165.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр балансаас баланст шилжүүлсэн байна.

D- alban bichig 2022 A4 TOOT

005020501

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргын 2020-2024 онд хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрийн 2022 оны хэрэгжилтийг 82 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шинэжинст 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

Б.МӨНХБАТ

D- alban bichig 2022 A4 TOOT

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,097,875.7	1,149,207.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	321,891.0	633,685.0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	321,891.0	633,685.0
31210	Төгрөг	321,891.0	633,685.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	321,891.0	633,685.0
33	АВЛАГА	256,444.6	179,225.1
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,552.9	0.0
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	133,320.0	0.0
33500	Бусад авлага	2,740.5	6,500.0
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,740.5	6,500.0
33600	Зээлийн авлага	111,831.2	172,725.1
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	111,831.2	172,725.1
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	111,831.2	172,725.1
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	506,540.1	289,797.7
35100	Түүхий эд материал	163,918.3	46,321.1
35110	Тусгай зориулалттай материал	121,782.0	46,321.1
35130	Эм боох материал	42,136.3	0.0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	147,000.0	111,000.0
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	16,627.0	66,587.0
35400	Хангамжийн материал	128,558.8	16,273.6
35410	Бичиг хэргийн материал	5,498.6	3,798.6
35420	Аж ахуйн материал	43,517.5	10,330.9
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800.0	0.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000.0	0.0
35470	Бусад хангамжийн материал	77,742.7	2,144.2
35600	Мал амьтад	50,436.0	49,616.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	13,000.0	46,500.0
36600	Бусад нөөц	13,000.0	46,500.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,315,053.1	3,217,130.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,315,053.1	3,217,130.1
39200	Биет хөрөнгө	7,135,975.5	3,079,740.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,967,370.5	3,981,066.9
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,481,130.6	-1,293,778.5
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	280,402.0	348,512.4
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,862.9	-156,840.4
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	680,525.1	262,178.1
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-434,928.7	-178,942.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	352,686.4	77,119.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,662.7	-58,244.4
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,638.8	0.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	253,390.4	240,790.4
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,766.9	-142,255.3
39217	Ном	29,314.0	133.4
39300	Биет бус хөрөнгө	179,077.7	137,390.0
39301	Програм хангамж	2,840.0	1,590.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,600.0	-938.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	178,516.0	136,738.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-678.3	0.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	8,412,928.9	4,366,337.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,736.5	4,811.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,736.5	4,811.0
41300	Өглөг	5,736.5	4,811.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,522.3	0.0
41360	Бусад өглөг	214.3	4,811.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	214.3	4,811.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	8,407,192.3	4,361,526.9
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	8,407,192.3	4,361,526.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,422,292.4	685,579.3
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,422,292.4	685,579.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,191,798.9	3,126,831.4
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,807,112.9	7,036,098.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,384,686.0	-3,909,267.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,793,101.1	549,116.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	8,412,928.9	4,366,337.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,926,645.5	1,908,716.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	179,665.3	321,299.4
110	Орлогын албан татвар	71,733.8	143,759.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	71,733.8	143,759.2
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.0	89,044.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,976.6	21,402.2
110003	Хөрөнгийн орлого	43,907.2	29,912.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	850.0	3,400.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,198.3	29,515.1
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,230.4
113002	Бууны албан татвар	1,198.3	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	26,294.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	106,733.1	148,025.1
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,012.8	7,540.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,692.8	4,575.9
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,120.0	2,964.8
1181	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
118101	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	100.0	14,254.3
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	13,721.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100.0	532.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,619,595.7	617,852.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,619,595.7	617,852.9
120003	Торгуулийн орлого	9,495.0	13,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,244.8	87,743.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,234.8	86,063.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10.0	1,680.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,403,189.2	432,556.1
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	168,666.7	84,553.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,127,384.6	969,564.3
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,289,941.8	16,267.6
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,270,470.0	0.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	326,163.5	20,389.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,538.5	15,794.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	212,625.0	0.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,493,782.4	932,907.3
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	719,422.7	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	545,538.7	393,657.2
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	228,821.0	539,250.1
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,496.9	0.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,496.9	0.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,539,209.5	1,281,625.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,539,209.5	1,281,625.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,698,407.1	992,415.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,249,452.3	277,678.6
210101	Үндсэн цалин	1,073,234.1	273,110.2
210102	Нэмэгдэл	108,884.5	4,554.6
210104	Урамшуулал	65,421.7	13.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,911.9	0.0

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,617.9	35,461.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,165.8	24,324.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,307.8	2,786.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,392.7	2,229.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,332.5	559.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,419.1	5,561.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178,381.4	25,398.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,039.1	4,285.8
210302	Түлш, халаалт	164,642.5	21,112.2
210303	Цэвэр, бохир ус	2,699.8	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	204,277.8	87,060.1
210401	Бичиг хэрэг	9,864.9	6,086.3
210402	Тээвэр, шатахуун	54,017.0	28,188.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,700.2	3,564.0
210404	Ном, хэвлэл	2,662.7	840.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,375.0	600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,624.4	1,781.2
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	114,033.7	46,000.0
2105	Нормативт зардал	102,410.0	0.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,673.9	0.0
210502	Хоол, хүнс	36,039.1	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,697.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,516.1	2,213.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,300.0	0.0
210604	Урсгал засвар	19,216.1	2,213.5
2107	Томилолт, зочны зардал	6,074.6	4,126.4
210702	Дотоод албан томилолт	6,074.6	4,126.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	249,509.2	304,476.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	245,387.4	302,004.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	557.8	630.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	506.4	597.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	118.0	99.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	899.7	644.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	527,167.8	256,000.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,743.6	22,996.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,359.1	0.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	476,065.1	233,004.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	840,802.4	289,210.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,317.6	43,320.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166.7	26,335.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,111.4	16,335.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,061.7	650.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	741,158.1	245,889.8
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	719,422.7	239,304.9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,326.6	0.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,326.6	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,387,436.0	627,090.7
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,750.0	4,536,357.9
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	2,750.0	0.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	828.5
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.0	4,303,675.1
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.0	231,854.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,384,686.0	-3,909,267.2

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

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	2,422,292.4	1,793,101.1	2,807,112.9	7,022,506.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,422,292.4	1,793,101.1	2,807,112.9	7,022,506.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	1,384,686.0	1,384,686.0
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,422,292.4	1,793,101.1	4,191,798.9	8,407,192.3
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,422,292.4	1,793,101.1	4,191,798.9	8,407,192.3
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,736,713.1	-1,243,984.9	2,844,299.7	-136,398.3
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	7,036,098.6	8,270,794.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-3,909,267.2	-3,909,267.2
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,126,831.4	4,361,526.9

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,287,797.8	1,426,476.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	179,665.3	321,299.4
110	Орлогын албан татвар	71,733.8	143,759.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	71,733.8	143,759.2
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилгах хөдөлмөр эрх	0.0	89,044.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	26,976.6	21,402.2
110003	Хөрөнгийн орлого	43,907.2	29,912.1
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	850.0	3,400.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,198.3	29,515.1
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	2,230.4
113002	Бууны албан татвар	1,198.3	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	26,294.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	106,733.1	148,025.1
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,012.8	7,540.7
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,692.8	4,575.9
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	200.0	0.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,120.0	2,964.8
1181	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
118101	Газрын төлбөр	93,620.3	126,230.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	100.0	14,254.3
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	13,721.8
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	100.0	532.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,331.6	139,849.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,331.6	139,849.2
120003	Торгуулийн орлого	9,495.0	13,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,836.6	126,849.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	106,826.6	125,169.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10.0	1,680.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,991,800.9	965,327.9
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,289,941.8	16,267.6
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,270,470.0	0.0

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	192,072.8	16,153.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,072.8	11,558.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,493,782.4	932,907.3
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	719,422.7	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	545,538.7	393,657.2
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	228,821.0	539,250.1
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	16,004.0	0.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,004.0	0.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,866,008.8	807,123.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,866,008.8	807,123.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,026,576.0	740,950.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,272,523.0	314,377.4
210101	Үндсэн цалин	972,524.7	273,118.8
210102	Нэмэгдэл	206,184.3	4,554.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,219.0	0.0
210104	Урамшуулал	90,183.9	0.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,411.0	36,704.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,153.0	39,347.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	113,438.2	26,893.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,774.8	3,116.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,344.8	2,492.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,306.2	625.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,288.9	6,219.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178,375.4	204,069.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,226.2	14,995.4
210302	Түлш, халаалт	164,636.5	186,110.8
210303	Цэвэр, бохир ус	2,512.7	2,963.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	93,246.6	40,738.1
210401	Бичиг хэрэг	9,791.0	6,044.6
210402	Тээвэр, шатахуун	53,015.7	27,799.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,893.0	3,564.0
210404	Ном, хэвлэл	2,827.7	936.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,540.0	600.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,179.1	1,793.7
2105	Нормативт зардал	66,506.5	0.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,891.7	0.0
210502	Хоол, хүнс	34,735.8	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,879.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,654.3	5,775.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,240.0	0.0
210604	Урсгал засвар	19,414.3	5,775.6
2107	Томилолт, зочны зардал	6,074.6	4,126.4
210702	Дотоод албан томилолт	6,074.6	4,126.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	171,077.4	9,100.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	166,345.7	6,758.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	557.8	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	506.4	597.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	118.0	99.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240.0	0.0
210807	Газрын төлбөр	1,509.5	644.8

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,965.2	123,416.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,496.1	123,416.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,469.1	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	839,432.8	66,173.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,948.0	43,320.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166.7	26,335.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,111.4	16,335.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,692.1	650.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	741,158.1	22,852.5
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	719,422.7	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,471.8	16,267.6
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,326.6	0.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,326.6	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	421,789.0	619,352.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	263,899.8	307,558.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	263,899.8	307,558.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	263,899.8	307,558.6
220001	Барилга байгууламж	208,695.0	301,358.6
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,204.8	6,200.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-263,899.8	-307,558.6
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	157,889.2	311,794.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	164,001.8	321,891.0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	321,891.0	633,685.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,700,671.8	1,082,261.9	618,409.88	63.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	900,733.1	780,903.3	119,829.80	86.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	855,862.5	737,582.7	118,279.78	86.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	338,507.8	314,377.4	24,130.38	92.9
210101	Үндсэн цалин	293,590.4	273,118.8	20,471.61	93.0
210104	Урамшуулал	0.0	0.0	0.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,362.8	36,704.0	3,658.77	90.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,310.2	39,347.0	2,963.22	93.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,111.8	26,893.4	1,218.37	95.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,758.0	3,116.0	642.00	82.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,078.2	2,492.8	585.41	81.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	669.3	625.0	44.33	93.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,692.9	6,219.8	473.10	92.9

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	225,996.6	204,069.1	21,927.47	90.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,701.8	14,995.4	5,706.41	72.4
210302	Түлш, халаалт	200,894.8	186,110.8	14,784.02	92.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,617.4	40,738.1	1,879.29	95.6
210401	Бичиг хэрэг	6,537.4	6,044.6	492.85	92.5
210402	Тээвэр, шатахуун	27,800.0	27,799.9	0.13	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564.0	3,564.0	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	2,316.0	936.0	1,380.00	40.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600.0	600.0	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,592.2	6,975.6	2,616.60	72.7
210604	Урсгал засвар	8,392.2	5,775.6	2,616.60	68.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,671.7	4,532.3	1,139.44	79.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,550.4	2,190.7	359.68	85.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500.0	500.0	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	671.8	597.7	74.07	89.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,666.6	123,416.8	60,249.79	67.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200.0	650.0	1,550.00	29.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	799,938.7	301,358.6	498,580.08	37.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,700,671.8	1,401,232.3	299,439.52	82.4
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	542,232.2	0.0	542,232.20	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	813,701.5	1,274,383.1	-460,681.60	156.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	813,701.5	735,133.0	78,568.50	90.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	344,738.1	126,849.2	217,888.91	36.8
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,104.3	125,169.2	10,935.11	92.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500.0	1,680.0	1,820.00	48.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.0	205,436.5		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.0	524,406.9		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	192,072.8	16,153.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	192,072.8	16,153.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	166,831.2	9,568.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	166,831.2	9,568.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	166,831.2	9,568.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,241.5	6,584.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,977.8	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,977.8	0.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263.7	6,584.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	192,072.8	16,153.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	192,072.8	16,153.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,072.8	11,558.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	4,595.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Шинэжинст сум нь “Орчин үеийн техник технологийг нэвтрүүлж, мэргэжил, боловсрол, дадлага туршлагатай мэргэшсэн хүний нөөцийг түшиглэн төрийн ажил үйлчилгээг байгууллага иргэдэд чадварлаг бүтцээр хөнгөн шуурхай хүртээмжтэй хүргэх” гэсэн эрхэм зорилгынхоо хүрээнд үйл ажиллагааныхаа зорилтыг тодорхойлжээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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.

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах 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.

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,046,591.0 мянган төгрөгөөр буюу 48.1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл		Эцсийн үлдэгдэл		Өөрчлөлт	
	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Эзлэх хувь	Дүн	Хувь
A	1	2	3	4	5	6
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,097,875.7	13.0%	1,149,207.8	26.3%	51,332.1	4.7%
Мөнгөн хөрөнгө	321,891.0	3.8%	633,685.0	14.5%	311,794.0	96.9%
Авлага	256,444.6	3.0%	179,225.1	4.1%	(77,219.5)	-30.1%
Урьдчилгаа	-	0.0%	-	0.0%	-	0.0%
Бараа материал	519,540.1	6.2%	336,297.7	7.7%	(183,242.4)	-35.3%
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,315,053.1	87.0%	3,217,130.1	73.7%	(4,097,923.0)	-56.0%
Үндсэн хөрөнгө	9,746,683.4	115.9%	5,048,128.6	115.6%	(4,698,554.7)	-48.2%
Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,431,630.2)	-28.9%	(1,830,998.5)	-41.9%	600,631.7	-24.7%
Нийт хөрөнгө	8,412,928.9	100.0%	4,366,337.9	100.0%	(4,046,591.0)	-48.1%
Өр төлбөр	5,736.5	0.1%	4,811.0	0.1%	(925.5)	-16.1%
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	8,407,192.3	99.9%	4,361,526.9	99.9%	(4,045,665.4)	-48.1%
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	8,412,928.9	100.0%	4,366,337.9	100.0%	(4,046,591.0)	-48.1%

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Дээрх хүснэгтээс харахад, өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна. Үндсэн хөрөнгийн данс 4,698,554.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь боловсролын салбарын шинэчлэлтэй холбоотойгоор сургууль, цэцэрлэг, соёлын төвийн хөрөнгийг орон нутгаас улсын төсөвт шилжүүлэн бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 633,685.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 311,794.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	321,891.0	633,685.0	311,794.0
Төгрөг	321,891.0	633,685.0	311,794.0
Төрийн сангийн харилцах	321,891.0	633,685.0	311,794.0
Дүн	321,891.0	633,685.0	311,794.0

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 633,685.0 мянган төгрөг нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 486,212.9 мянга, Хоршоог хөгжүүлэх сангийн дансанд 38,193.9 мянга, орон нутгийн ерөнхий орлогын үлдэгдэл 109,278,1 мянган төгрөг байгаа нь тайлант оны татварын давсан орлого 44,309.7 мянга, төсөвт байгууллагуудын буцаан төвлөрүүлсэн 64,968.4 мянган төгрөг байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 179,225.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 77,219.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчтай холбогдсон авлага	8,552.9	0.0	(8,552.9)
Татаас, санхүүжилтийн авлага	133,320.0	0.0	(133,320.0)
Байгууллагаас авах авлага	2,740.5	6,500.0	3,759.5
Хувь хүмүүст олгосон зээл	111,831.2	172,725.1	60,894.0
Дүн	256,444.6	179,225.1	(77,219.5)

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Тайлант онд авлага дансны үлдэгдэл буурсан шалтгаан нь өмнөх онд сумын Эрүүл мэндийн төв нь ЭМД-ын сангаас авах санхүүжилтийн авлага болох 133,320.0 мянган төгрөгийг хүлээн авч барагдуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 4. Авлагын үлдэгдэл /байгууллагаар/

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Эзлэх хувь
Сум хөгжүүлэх сан	107,481.7	168,375.6	60,893.9	93.9
Засаг даргын тамгын газар	7,040.6	10,849.5	3,808.9	6.1
Эмнэлэг	137,209.4	0.0	(137,209.4)	0.0
Цэцэрлэг	4,712.9	0.0	(4,712.9)	0.0
Дүн	256,444.6	179,225.1	(77,219.5)	100.0

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Нийт авлагын 93.9 хувь буюу 168,375.6 мянган төгрөгийг хоршоо хөгжүүлэх сангийн авлага, 6.1 хувь буюу 10,849.5 мянган төгрөг нь сумын ЗДТГ-ын өвс тэжээлтэй холбоотой авлага 4349.5 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн авлага 6500.0 мянган төгрөгийн авлага байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 336,297.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 183,242.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл

/ мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	163,918.3	46,321.1	(117,597.2)
Тусгай зориулалттай материал	121,782.0	46,321.1	(75,460.9)
Эм боох материал	42,136.3	0.0	(42,136.3)
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	147,000.0	111,000.0	(36,000.0)
Бэлэн бүтээгдэхүүн	16,627.0	66,587.0	49,960.0
Хангамжийн материал	128,558.8	16,273.6	(112,285.2)
Бичиг хэргийн материал	5,498.6	3,798.6	(1,700.1)
Аж ахуйн материал	43,517.5	10,330.9	(33,186.6)
Сэлбэг хэрэгсэл	800.0	0.0	(800.0)
Түлш, шатах тослох материал	1,000.0	0.0	(1,000.0)
Барилгын засварын материал	0.0	0.0	0.0
Хүнсний материал	0.0	0.0	0.0
Бусад хангамжийн материал	77,742.7	2,144.2	(75,598.6)
Мал амьтад	50,436.0	49,616.0	(820.0)
Бусад нөөц	13000.0	46,500.0	33,500.0
Дүн	519,540.1	336,297.7	(183,242.4)

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 336,297.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 183,242.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор Эрүүл мэндийн төв 82,037.5 мянга, Ерөнхий боловсролын сургууль 80,668.4 мянга, Цэцэрлэг 66,867.4 мянга, Соёлын төвийн 2,281.0 мянга, нийт 231,854.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орон нутгаас улсын төсөвт шилжүүлэн бүртгэсэн нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

Хүснэгт 6. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Бараа материалын орлого, зарлагын үзүүлэлт	Дүн
2022 оны эхний үлдэгдэл	519,540.1
Нэмэгдсэн	146,907.1
Худалдан авсан	62,353.5
Шилжүүлэн авсан	84,553.5
Хасагдсан	330,149.6

Худалдсан, зарцуулсан	52,295.3
Шилжүүлсэн	46,000.0
Бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн	231,854.3
2022 оны эцсийн үлдэгдэл	336,297.7

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 146,907.1 мянган төгрөгийн бараа материалын 62,353.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 84,553.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр бий болсон бөгөөд ЗДТГ-т шилжүүлэн авч бүртгэсэн байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 5,048,128.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,698,554.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	9,565,327.4	4,909,800.6	(4,655,526.7)
Барилга, байгууламж, орон сууц	7,967,370.5	3,981,066.9	(3,986,303.7)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	280,402.0	348,512.4	68,110.4
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	680,525.1	262,178.1	(418,347.0)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	352,686.4	77,119.5	(275,566.9)
Бусад үндсэн хөрөнгө	253,390.4	240,790.4	(12,600.0)
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,638.8	0.0	(1,638.8)
Ном	29,314.0	133.4	(29,180.6)
Биет бус хөрөнгө	181,356.0	138,328.0	(43,028.0)
Программ хангамж	2,840.0	1,590.0	(1,250.0)
Бусад биет бус хөрөнгө	178,516.0	136,738.0	(41,778.0)
Дүн	9,746,683.35	5,048,128.6	(4,698,554.7)

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,048,128.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,698,554.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор Эрүүл мэндийн төв 832,843.7 мянга, Соёлын төвийн 1,505,473.6 мянга, Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Боловсролын ерөнхий газар байгуулагдсантай холбоотойгоор Ерөнхий боловсролын сургууль 1,939,066.9 мянга, Цэцэрлэг 859,926.6 мянга нийт 5,137,310.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орон нутгаас улсын төсөвт шилжүүлэн бүртгэсэн нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

Хүснэгт 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллага	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	4,171.3	3,155.3	(1,016.0)	0.1
ЗДТГ	3,006,766.7	3,213,622.8	206,856.1	99.9
ЭМТ	634,295.3		(634,295.3)	0.0
Соёлын төв	1,417,726.5		(1,417,726.5)	0.0
Цэцэрлэг	698,277.9		(698,277.9)	0.0
Сургууль	1,553,375.4		(1,553,375.4)	0.0
Хоршоо хөгжүүлэх сан	440.0	352.0	(88.0)	0.0
Дүн	7,315,053.1	3,217,130.1	(4,097,923.0)	100.0

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Тайлант онд нэмэгдсэн 438,756.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн 99.0 хувь буюу 432556.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна. Үүнд: Шинэжинст сумын ЗДТГ нь Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 25883.1 мянган төгрөгийн өртөг бүхий тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгслийг үнэ төлбөргүй, аймгийг Хүнс, хөдөө аж ахуйн газраас 943.9 мянган төгрөгийн өртөг

бүхий тоног төхөөрөмж, Кроунд Гео ХХК-ны хандиваар 168,000.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий худаг, иргэдээс 2,729.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр бий болсон 235,000.0 мянган хөрөнгийг тус тус бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 9. Үндсэн хөрөнгө /мянган төгрөгөөр/

2022 оны эхний үлдэгдэл	9,746,683.4
Нэмэгдсэн	
Худалдан авсан	6,200.0
Бусад	432,556.1
Хасагдсан	
Бүтцийн өөрчлөлтөөр шилжүүлсэн	5,137,310.8
2022 оны эцсийн үлдэгдэл	3,217,130.1

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 4,811.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 925.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл / мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,522.3	0.0	(5,522.3)
Байгууллагад төлөх өглөг	214.3	4,811.0	4,596.7
Дүн	5,736.5	4,811.0	(925.5)

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Богино хугацаат өр төлбөр нь 4,811.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй бөгөөд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн өвс тэжээлтэй холбоотой өглөг 4,811.0 мянган төгрөг байна.

Хүснэгт 11. Өглөгийн дансны үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Эзлэх хувь
Орон нутгийн хөгжлийн сан	0.0	4,811.0	4,811.0	100.0
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	200.0		(200.0)	
Засаг даргын тамгын газар	12.5		(12.5)	
Эмнэлэг	5,459.3		(5,459.3)	
Сургууль	34.7		(34.7)	
Соёлын төв	28.6		(28.6)	
Цэцэрлэг	1.4		(1.4)	
Дүн	5,736.5	4,811.0	(925.5)	100.0

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 4,361,526.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,045,665.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 11. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,422,292.4	685,579.3	(1,736,713.1)
Хуримтлагдсан үр дүн	4,191,798.9	3,126,831.4	(1,064,967.5)
Өмнөх үеийн үр дүн	2,807,112.9	7,036,098.6	4,228,985.7
Тайлант үеийн үр дүн	1,384,686.0	(3,909,267.2)	(5,293,953.2)
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,793,101.1	549,116.2	(1,243,984.9)
Дүн	8,407,192.3	4,361,526.9	(4,045,665.4)

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл үлдэгдэл 4,361,526.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 4,045,665.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээр буурсантай холбоотой байна.

3.5.11 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ний өдрийн хуралдаанаар 31 дүгээр тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 356.2 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 5,000.0 мянга, татварын бус орлогыг 3500.0 мянга нийт 364,700.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт 12. Орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлтийн хувь
ИОТХ	22,000.0	21,402.2	597.8	97.3
хадгаламжийн хүүгийн орлого	50,000.0	29,912.1	20,087.9	59.8
ҮХЭХ борлуулсны албан татвар	3,000.0	3,400.0	(400.0)	113.3
Бууны татвар	1,200.0	990.0	210.0	82.5
Улсын тэмдэгт	1,500.0	4,575.9	(3,075.9)	305.1
Газрын төлбөр	130,000.0	126,230.4	3,769.6	97.1
Ан агнуур	0	13,721.8	(13,721.8)	
Ус рашаан	0	532.5	(14,964.1)	
Хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр	10,000.0	2,964.8	7,035.2	29.6
ТТАМАТөлбөр	500.0	0	500.0	-
Малын тоо толгойн татвар	36,000.0	26,294.8	9,705.2	73.0
ҮХЭХ-ийн татвар	2,000.0	2,230.4	(230.4)	111.5
Хүү торгууль	5,000.0	13,000.0	(8,000.0)	260.0
ЦХТА орлого /суутган-1/	100,000.0	89,044.9	10,955.1	89.0
Татварын орлого	361,200.0	334,299.8	26,900.2	92.6
Татварын бус орлого	3,500.0	1,680.0	1,820.0	48.0
Нийт орлогын дүн	364,700.00	335,979.80	28,720.20	92.1

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын ИТХ-ын тогтоол

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 28720.2 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн байна.

Орлогын нэр төрлөөр авч үзвэл хадгаламжийн хүүгийн орлогыг 20,087.9 мянга, газрын төлбөр 3,769.6 мянга, цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлогыг 10,955.1 мянга, малын тоо толгойн албан татвар 9,705.2 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

3.5.12 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 1,206,404.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,700,671.8 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 780,903.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулсан бол 301,358.6 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулсан 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 төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 2 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2021.12.17-ний өдрийн 31 дугаар тогтоолоор нийт 1,700,671.8 мянган төгрөгийг баталсан байна.

Хүснэгт 13. Төсвийн төлөвлөлт

/мянган төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	105,871.2	73,200.9	(32,670.3)
Засаг даргын Тамгын газар	554,882.3	435,855.9	(119,026.4)
Сургууль		129,998.0	129,998.0
Цэцэрлэг		37,971.3	37,971.3
Эрүүл мэндийн төв		29,439.1	29,439.1
Соёлын төв		41,896.5	41,896.5
Сум хөгжүүлэх сан		152,371.4	152,371.4
Орон нутгийн хөгжлийн сан		799,938.7	799,938.7
Нийт дүн	660,753.5	1,700,671.8	1,039,918.3

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын ИТХ-ын тогтоол

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ны өдрийн 31 дүгээр тогтоолоор анх 1,700,671.8 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2022.06.10-ны өдрийн 49 дүгээр тогтоолоор 1,039,918.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Нийт зардлын 361,200.0 мянган төгрөгийг татварын болон татварын бус орлогоор, 542,232.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 393,657.2 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 64,500.0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, уул уурхайн хандив тусламжаар 75,104.2 мянга, урьд оны үлдэгдлээс 263,978.0 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 1,082,261.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 64,968.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 14. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Төвлөрүүлэлт
Засаг даргын Тамгын газар	435,855.9	387,051.0	48,804.9	88.8	45,884.9
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	73,200.9	70,385.0	2,815.9	96.2	2,815.9
Соёлын төв	41,896.5	35,455.2	6,441.3	84.6	6,441.3
Сум хөгжүүлэх сан	152,371.4	100,430.0	51,941.4	65.9	
Сургууль	129,998.0	128,350.0	1,648.0	98.7	1,648.0
Цэцэрлэг	37,971.3	35,109.6	2,861.7	92.5	2,861.7
Эрүүл мэндийн төв	29,439.1	24,122.5	5,316.6	81.9	5,316.6
Орон нутгийн хөгжлийн сан	799,938.7	301,358.6	498,580.1	37.7	-
Нийт дүн	1,700,671.8	1,082,261.9	618,409.9	63.6	64,968.4

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл мянган төгрөг буюу 63.6 хувьтай байгаа нь ЗДТГ-ын төсвийг 48,804.9 мянга, ИТХ-ын төсвийг 2815.9 мянга, Ерөнхий боловсролын сургуулийн урсгал зардлыг 1,648.0 мянга, сургуулийн өмнөх боловсролын зардал 2,861.7 мянга, Эрүүл мэндийн төвийн төсвийг 5,316.6 мянга, Соёлын төв 6441.3 мянган төгрөгөөр тус тус зарцуулаагүй нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан 11,558.0 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогоор 4,595.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгож, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 9,568.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 6584.9 мянган төгрөгийн орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 15. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	1,300.0	14,853.0	16,153.0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300.0	10,258.04	11,558.0
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		4,595.0	4,595.0
Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого			0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	1216.9	8351.2	9568.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1216.9	8351.2	9,568.1
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			0.0
Хөрөнгийн зардал			0.0
Төсөвт төвлөрүүлсэн	83.1	6501.8	6,584.9

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын санхүүгийн нэгтгэсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын засаг даргын нөөц санг 25,000.0 мянган төгрөгийг баталж, гүйцэтгэлээр 20,022.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Тус байгууллагын 2022 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн бөгөөд тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Сумын жилийн хөгжлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 83 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

3.5.5 Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан нийт 1,700,671.8 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 1,082,261.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 63.6 хувийн биелэлттэй байна.

Тус сум нь 13 нэр төрлийн орлогоор 364,700.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 335,979.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, нийт орлого 92.1 хувьтай биелүүлсэн 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.

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяа байгууллагад аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Хүснэгт №16. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

Байгууллагын нэр	Байгууллагын тоо				Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл				
	Хамрагдвал зохиx	Хамрагдсан	Гүйцэтгэсэн		Бүгд	Үүнээс			
			Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Зөрчилгүй	Хязгаарлалт ай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
ЗДТГ	1	1		1					
ИТХурал	1	1		1					
ОНХС	1	1		1					
СХС	1	1		1					
НИЙТ ДҮН	4	4		4					

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан.

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 49,960.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ЗДТГ	1	49,960.0			1	49,960.0	1	49,960.0		
Дүн	1	49,960.0	1	49,960.0	1	49,960.0	1	49,960.0		

Нийт илэрсэн зөрчлөөс санхүүгийн тайлангийн 11,905.6 мянга, нийцлийн аудитын асуудалтай холбоотой 2,710.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрчээ. Хүснэгтээр харуулбал:

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Залруулга		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
ЗДТГ	6	51,875.8	1	49,960.0	2	2,333.5	3	7106.2		
СТА зөрчлийн дүн	6	51,875.8	1	49,960.0	2	2,333.5	3	7106.2	0	0
СТА-аар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал										
ЗДТГ	3	2,710.4			1	244.5	2	2,465.9		
ИТХурал	1	0							1	0
ОНХС	1	0					1	0		
Нийцлийн аудитын дүн	5	2,710.4	0	0	1	244.5	3	2,465.9	1	0

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/.

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Нийт дүн 11 62,110.0 1 49,960.0 3 2578.0 6 9572.1 1 0

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн зөрчлийг хүснэгтээр дэлгэрэнгүй харуулбал:

Хүснэгт 18: Харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
Харьяа төсвийн байгууллагуудын дүн		62,110.0			
Засаг даргын тамгын газар		62,110.0			
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл					
1	Шинэжинст сумын ЗДТГ-ын даргын 2022.01.03-ны өдрийн А/01 дүгээр тушаалаар орон тоо цалингийн санг баталсан бөгөөд тус жагсаалтад биеийн тамирын арга зүйч гэсэн орон тоо байхгүй байхад 1 ажилтныг томилон ТҮ-4-1 шатлалаар буюу 547509 төгрөгөөр 3 дугаар сараас эхлэн сар бүр цалинжуулсан байна	5376.2	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
2	Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2022.10.13-ны өдөр иргэн О.Эрдэнэбаттай нохой устгах гэрээ байгуулан 1232.0 мянган төгрөгийг шийдвэргүйгээр олгосон байна. Мөн ХХОАТ 10 хувийг суутган тооцоогүй байна. Мөн Засаг даргын 2022.11.07-ны өдрийн А/109 дүгээр захирамжаар 5 иргэнд олгосон нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжээс хуулийн дагуу ХХОАТ суутгаагүй байна.	173.2	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
3	Байгууллагын даргын 2022.12.12-ны өдрийн А/27 дугаар тушаалаар томилогдсон эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллого явуулах ажлын хэсэг нь 2022 оны жилийн эцсийн 1730.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 98260.2 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг тоолоогүй, нягтлан бодогч, тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, мөн байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, дүгнэлт гараагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх заалтыг зөрчиж байна.	1730.0	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
4	Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг тулгахад хувь хүмүүс болон байгууллагад олгосон тэтгэмж, дэмжлэгт 2.5 хувь, шагнал урамшуулал, тэмцээн уралдаанд 59.9 хувь, нохой устгал болон мал эмнэлгийн үйлчилгээнд 10.8 хувь, бусад үйл ажиллагаанд 26.9 хувь нийт 20022.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байгаа нь нийт батлагдсан төсвийн 78.2 хувийг эзэлж байна. Тус сум нь байгалийн давагдашгүй хүчин зүйлийн нөлөөллөөс шалтгаалсан гамшигт үзэгдэл болон халдварт өвчин, аюул осол тохиолдоход авах арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд бэлэн биш байгааг харуулж байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3.4 дэх заалтыг зөрчиж байна.	0	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
5	Шатахууны зардлаас 2160.3 мянган төгрөгийн шатахууныг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	2160.3	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
	Дүн	11,905.6			
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал					
1	Бичиг хэргийн зардлаас 244.5 мянган төгрөгийг зэвсэгт хүчний 101 жилийн ойн баярыг тэмдэглэн өнгөрүүлэхтэй холбоотойгоор медаль өргөмжлөл худалдан авсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дахь заалтыг зөрчиж байна.	244.5	Төлбөрийн акт тогтоосон	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
2	Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан орлогын 5000.0 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, зарлагын 70685.9 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээг мэдээлээгүй, мөн бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын гэрээг байршуулаагүй байна.	0	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	М.Чинбат, Г.Түмэнболд
3	Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2-д заасны дагуу горим сорил хэрэгжүүлэхэд өмнөх оноос бичиг хэргийн зардлыг 6.5 хувь, тээвэр шатахууны зардлыг 9.1 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.	2465.9	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Г.Өлзийбат, Х.Доржсамбуу
	Дүн	2,710.4			

Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал		0			
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал					
1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 5,735,900 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, зарлагын 6,313,200 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн байна. Мөн гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир ус нийлүүлэх гэрээнүүдийг байршуулаагүй	0	Зөвлөмж хүргүүлсэн.	Дарга, нягтлан бодогч	Т.Цэнгэлмаа, Х.Доржсамбуу
Дүн		0			
Орон нутгийн хөгжлийн сан		0			
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал					
1	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг гүйцэтгэх иргэн аж ахуйн нэгжийн гэрээг Шилэн дансны цахим хуудаст барйшуулаагүй байна.	0	Албан шаардлага өгсөн.	Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга	Б.Бат-Эрдэнэ, Х.Дагважав
Дүн		0			

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

3.5.6 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр нийт 1,700,671.8 мянган төгрөгийн төсөв баталж, гүйцэтгэлээр 1,082,261.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Хүснэгт 15. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,700,671.8	1,082,261.9	618,409.9	63.6
80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	384,794.2	342,886.9	41,907.3	89.1
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	66,887.7	64,071.8	2,815.9	95.8
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	317,906.5	278,815.1	39,091.4	87.7
80106 Баг, хорооны ҮАЗардал	53,192.0	50,605.8	2,586.2	95.1
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	53,192.0	50,605.8	2,586.2	95.1
80112 Нийтлэг үйлчилгээ	239,304.9	223,037.3	16,267.6	93.2
71602 Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	29,439.1	24,122.5	5,316.6	81.9
71702 Соёл урлаг	41,896.5	35,455.2	6,441.3	84.6
71801 Сургуулийн өмнөх боловсрол	37,971.3	35,109.6	2,861.7	92.5
71802 Ерөнхий боловсрол	129,998.0	128,350.0	1,648.0	98.7
80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	18,535.4	16,985.4	1,550.0	91.6
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	18,535.4	16,985.4	1,550.0	91.6
80815 Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөг	26,335.2	26,335.2	0.0	100.0
70105 ОН-ын өөрөө удирд ёсны байгууллага	6,313.2	6,313.2	-	100.0
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	20,022.0	20,022.0	0.0	100.0
80904 Нийгмийн зориулалттай барилга	221,706.5	90,856.3	130,850.2	41.0
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	221,706.5	90,856.3	130,850.2	41.0
81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	25,600.0	20,022.7	5,577.3	78.2
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	25,600.0	20,022.7	5,577.3	78.2
82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдл	600.0	600.0	-	100.0
70106 ОН-ын гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	600.0	600.0	-	100.0
82611 Жижиг дунд үйлдвэрийг дэмжих	152,371.4	100,430.0	51,941.4	65.9
72101 Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	152,371.4	100,430.0	51,941.4	65.9
83401 ОНХС - Итгэлцүүрээр олгох	284,714.9	102,701.7	182,013.2	36.1
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	284,714.9	102,701.7	182,013.2	36.1
83402 ОНХС - Хайгуулын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр	21,742.4	-	21,742.4	0.0
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	21,742.4	-	21,742.4	0.0
83403 ОНХС - Ашиглалтын тусгай зөвшөөрлийн төлбөр	192,519.6	50,691.6	141,828.0	26.3
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	192,519.6	50,691.6	141,828.0	26.3
83405 ОНХС - Малын тоо толгойн албан татвар	36,000.0	23,160.0	12,840.0	64.3
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	36,000.0	23,160.0	12,840.0	64.3
83406 ОНХС - Бусад	43,255.3	33,949.0	9,306.3	78.5
70503 Орон нутгийн зорилтот ХОруулалт	43,255.3	33,949.0	9,306.3	78.5

Эх сурвалж: Шинэжинст сумын Засаг даргын нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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 Шинэжинст сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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.

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

2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 12-ний өдрийн 1/11 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,800,315.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 42,004.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 29,403.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус сумын хөрөнгө оруулалтын төсөв, төлөвлөгөөнд захиргааны зориулалттай шинээр байшин барилга тусгаагүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 “Гэнэтийн болон давагдашгүй хүчин зүйл болон бусад шалтгаанаар ашиглах боломжгүй болохыг тогтоосон тухай эрх бүхий байгууллагын дүгнэлт, шийдвэр гарснаас бусад тохиолдолд захиргааны зориулалтаар барилга шинээр барихыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэж байна.

Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Засаг даргын тамгын газар нь бичиг хэргийн зардлаас 244.5 мянган төгрөгийг зэвсэгт хүчний 101 жилийн ойн баярыг тэмдэглэн өнгөрүүлэхтэй холбоотойгоор медаль өргөмжлөл худалдан авсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дахь заалтыг зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоосон.
2. Өмнөх оноос бичиг хэргийн зардлыг 6.5 хувь, тээвэр шатахууны зардлыг 9.1 хувиар нэмэгдүүлсэн тул албан шаардлага хүргүүлсэн.

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 хуудаст мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс тухай бүр мэдээлэх мэдээллээс 23, сар бүр мэдээлэх мэдээллээс 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, улирал бүр мэдээлэх мэдээллээс 8, хагас жилд нэг удаа мэдээлэх мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, мөн "Корунд гео"ХХК-тай байгуулсан "Орон нутгийн хөгжлийн дэмжих, хамтран ажиллах" 100,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ, "Эрдэнэ монгол" ХХК, түүний охин компани болох "Лидер эсплорэйшн" ХХК, "Аниан ресориз"-тай байгуулсан "Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах үйлдвэр байгуулахдаа холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх, ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай" 1,500.000,0 мянган төгрөгийн гэрээ, шатахуун, өвс тэжээл худалдан авах гэрээ, хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн шийдвэр зэрэг 248,800.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Хүснэгт 16. Шилэн дансны мэдээлэл

дд	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь мэдээлсэн	Хугацаа хоцроосон	Мэдээлээгүй мэдээлэл
1	Бүтэн жил	12	12	12	0	
2	Хагас жил	3	3	2	1	
3	Улирал бүр	2	8	0	8	
4	Сар бүр	5	60	41	19	
5	Тухай бүр	6	72	49	23	
Нийт дүн		28	155	104	51	

Эх сурвалж: Шилэн дансны цахим хуудас

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.7.1 Завсрын аудитын талаар

Тайлант хугацаан завсрын аудит хийгээгүй 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 8,909.6 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж хүргүүлсэн ба зөвлөмжийн хэрэгжилтийг сумын Засаг даргын 2022 оны 07дүгээр сарын 21-ний өдрийн 2/6 тоот албан бичгээр ирүүлж хэрэгжилтийг тооцсон байна.

Хүснэгт 16. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж

/ мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Биелэгдээгүй		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	5	8,909.6	5	8,909.6	0	0	100
Нийт	5	8,909.6	5	8,909.6	0	0	100

Эх сурвалж: Шийдвэрийн хэрэгжилт

4.8 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хандив тусламж, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр бий болсон хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтын байдлыг завсрын аудитаар тодруулж үзэх шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9303.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрснээс 9303.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага 1, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

5.2.1 Малын тоо толгойн албан татварыг 36,000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөснөөс тайлант онд гүйцэтгэлээр 26,697.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн ба орон нутгийн орлогод төвлөрсөн татварын орлогыг хууль журмын дагуу сумын ОНХС-д төвлөрүүлсэн байна.

Харин татварын байцаагчийн ногдуулсан 36,000.0 мянган төгрөгөөс 9,303.0 мянган төгрөгийн орлогыг орон нутагт бүрэн төвлөрүүлээгүй байна

Энэ нь Малын тоо толгойн албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 “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”, Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8 “Сум, дүүргийн төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.8.15 “Малын тоо толгойн албан татвар” гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлээгүй 243 иргэний 9,303.0 мянган төгрөгийн малын тоо толгойн албан татварыг төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

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

Илрүүлэлт: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос газрын төлбөр 3,769.6 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр 7,035.2, малын тоо толгойн албан татварын орлого 9,303.0 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг бүрэн төвлөрүүлж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

2. Хууль журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс тухай бүр мэдээлэх мэдээллээс 23, сар бүр мэдээлэх мэдээллээс 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, улирал бүр мэдээлэх мэдээллээс 8, хагас жилд нэг удаа мэдээлэх мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, мөн "Корунд гео"ХХК-тай байгуулсан "Орон нутгийн хөгжлийн дэмжих, хамтран ажиллах" 100,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ, "Эрдэнэ монгол" ХХК, түүний охин компани болох "Лидер эсплорэйшн" ХХК, "Аниан ресориз"-тай байгуулсан "Байгаль орчныг хамгаалах, уурхай ашиглах үйлдвэр байгуулахдаа холбогдсон дэд бүтцийг хөгжүүлэх, ажлын байр нэмэгдүүлэх тухай" 1,500.000,0 мянган төгрөгийн гэрээ, шатахуун, өвс тэжээл худалдан авах гэрээ, хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн шийдвэр зэрэг 248,800.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст хугацаанд нь бүрэн байршуулах.

2. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагуудын санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт сул байгаагаас жилийн эцсээр хөрөнгийг дутуу тоолсон, тооллогын дүнг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, засаг даргын нөөц хөрөнгийг урамшуулал, дэмжлэг, сургалт семинарт хавтгайруулан зарцуулсан, шатахууныг зориулалт бусаар зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчилд нийт 62,110.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 49,960.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 2578.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 9,572.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 6 албан шаардлага, алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Харьяа төсөвт байгууллагуудын санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх, төсвийн сахилга батыг дээшлүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шинэжинст сумын Засаг дарга	3	9303.0			1	9303.0	2	0				
Дүн	3	9303.0			1	9303.0	2	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шинэжинст сумын Засаг дарга	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0