

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2023/3/НА-СТА-ТТЗ

| | |
|--|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2023.03.25 | 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 |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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 | <p>Б А Я Н Б У Л А Г С У М Ы Н З А С А Г Д А Р Г А Д. ПҮРЭВСҮРЭН ТАНАА</p> |
| 2023.03.25 № 2/134 | |
| танай _____ -ны № _____ -т | |
| Өөрчлөлтгүй дүгнэлт | |
| <p>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 Баянбулаг 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.</p> <p>Баянбулаг 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>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.</p> <p>Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>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.</p> | |
| <p>D- alban bichig 2022 A4 TOOT * 005020509</p> | |

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 3,963,390.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр балансаас баланст шилжүүлсэн байна.

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 78.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Баянбулаг 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

Хоёр. 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 | 671,974,444.0 | 551,091,549.9 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 198,451,150.8 | 281,836,524.6 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 198,451,150.8 | 281,836,524.6 |
| 31210 | Төгрөг | 198,451,150.8 | 281,836,524.6 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 198,451,150.8 | 281,836,524.6 |
| 33 | АВЛАГА | 231,866,395.0 | 187,402,867.2 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 210,810.0 | 1,754,290.2 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 110,239,000.0 | 0.0 |
| 33500 | Бусад авлага | 1,860,100.0 | 0.0 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 600,100.0 | 0.0 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 1,260,000.0 | 0.0 |
| 33600 | Зээлийн авлага | 119,556,485.0 | 185,648,577.0 |
| 33610 | Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага | 119,556,485.0 | 185,648,577.0 |
| 33612 | Хувь хүмүүст олгосон зээл | 119,556,485.0 | 185,648,577.0 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 325,000.0 | 0.0 |
| 34710 | Урьдчилгаа тооцоо | 325,000.0 | 0.0 |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 325,000.0 | 0.0 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 215,212,336.2 | 81,852,158.0 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 42,290,614.0 | 54,023,225.0 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 38,548,977.0 | 54,023,225.0 |
| 35130 | Эм боох материал | 3,741,637.0 | 0.0 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 172,921,722.2 | 27,828,933.0 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 4,586,600.0 | 1,260,000.0 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 43,577,067.0 | 9,205,905.0 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 310,000.0 | 310,000.0 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,541,000.0 | 0.0 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 300,000.0 | 0.0 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,212,355.0 | 0.0 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 117,394,700.2 | 17,053,028.0 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 26,119,562.0 | 0.0 |
| 36600 | Бусад нөөц | 26,119,562.0 | 0.0 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,867,555,700.9 | 915,003,996.1 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3,867,555,700.9 | 915,003,996.1 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 3,819,719,200.9 | 866,407,796.1 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,653,250,627.0 | 800,356,683.0 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -445,194,939.9 | -237,160,568.8 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 265,524,384.0 | 180,114,800.0 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -141,291,185.8 | -122,824,561.6 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 694,316,898.3 | 253,354,111.0 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -459,743,188.6 | -183,991,077.6 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 256,037,046.5 | 54,281,110.5 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -152,040,285.5 | -36,045,902.0 |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 931,620.0 | 0.0 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 201,126,269.0 | 231,399,549.0 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -79,974,664.3 | -73,076,347.3 |
| 39217 | Ном | 26,776,620.2 | 0.0 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 47,836,500.1 | 48,596,200.0 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,430,000.0 | 5,760,000.0 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,055,999.9 | -480,000.0 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 47,462,500.0 | 43,316,200.0 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 4,539,530,145.0 | 1,466,095,546.0 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 61,170,441.0 | 1,865,476.0 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 61,170,441.0 | 1,865,476.0 |
| 41300 | Өглөг | 61,170,441.0 | 1,865,476.0 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 41,479,096.0 | 1,748,676.0 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 11,189,745.0 | 0.0 |
| 41360 | Бусад өглөг | 8,501,600.0 | 116,800.0 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 8,501,600.0 | 116,800.0 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 4,478,359,704.0 | 1,464,230,070.0 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 4,478,359,704.0 | 1,464,230,070.0 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 1,558,392,168.8 | 307,031,762.0 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 1,558,392,168.8 | 307,031,762.0 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,099,040,823.4 | 1,141,226,412.1 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,063,701,082.8 | 4,105,325,290.0 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 35,339,740.5 | -2,964,098,877.9 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 820,926,711.8 | 15,971,896.0 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 4,539,530,145.0 | 1,466,095,546.0 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|--|--------------------|--------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,631,691.7 | 1,335,592.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 82,832.5 | 341,347.3 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 42,077.5 | 154,742.4 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 42,077.5 | 154,742.4 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх | 0.0 | 117,070.4 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 12,545.3 | 9,866.5 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 29,532.2 | 27,489.5 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 0.0 | 316.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,800.0 | 21,527.8 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 0.0 | 482.3 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 1,800.0 | 1,110.0 |
| 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 0.0 | 19,935.4 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 38,955.0 | 165,077.1 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 10,865.1 | 3,863.1 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 1,308.1 | 621.0 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 600.0 | 350.0 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 8,957.0 | 2,892.1 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 787.5 | 1,023.6 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 787.5 | 1,023.6 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.4 | 160,190.4 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.4 | 160,190.4 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 282,225.7 | 212,028.1 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 282,225.7 | 212,028.1 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 10,120.0 | 1,290.0 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 3,097.5 | 12,623.3 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,097.5 | 11,623.3 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,000.0 | 1,000.0 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 204,165.9 | 168,258.3 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 64,842.3 | 29,856.5 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,266,633.5 | 782,217.5 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,274,923.7 | 23,135.5 |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.0 | 23,135.5 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,274,923.7 | 0.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 262,384.3 | 38,112.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 93,164.5 | 1,300.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 23,359.9 | 36,812.0 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 145,860.0 | 0.0 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 712,125.2 | 720,970.0 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 631,520.5 | 559,958.3 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 80,604.7 | 161,011.7 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 17,200.3 | 0.0 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 17,200.3 | 0.0 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,596,352.0 | 1,037,044.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,596,352.0 | 1,037,044.2 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,513,617.1 | 700,314.8 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,302,089.2 | 281,394.5 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,040,438.5 | 281,394.5 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 175,250.7 | 0.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,082.0 | 0.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 81,318.0 | 0.0 |

Баянбулаг 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 | 172,334.0 | 35,551.7 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 134,285.7 | 35,551.7 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,871.9 | 0.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,639.2 | 0.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 5,537.3 | 0.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,999.8 | 0.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 203,001.6 | 25,637.9 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 8,555.4 | 3,813.0 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 191,946.1 | 21,824.9 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,500.0 | 0.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 195,652.3 | 45,886.2 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 14,630.1 | 7,459.4 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 64,226.9 | 37,311.4 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,255.2 | 75.0 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 834.4 | 257.9 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 10,359.4 | 0.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 52,175.2 | 782.5 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 45,691.1 | 0.0 |
| 210409 | Бараа материал шилжүүлсний зардал | 3,480.0 | 0.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 88,050.0 | 220.0 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 47,080.9 | 0.0 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 35,128.2 | 220.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 5,840.9 | 0.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 23,622.9 | 1,980.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0.0 | 1,980.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 200.0 | 0.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 23,422.9 | 0.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,175.7 | 4,048.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,175.7 | 4,048.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 228,962.9 | 185,591.2 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 222,626.9 | 181,031.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,800.0 | 500.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320.0 | 324.2 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 172.0 | 172.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,044.0 | 3,564.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 293,728.5 | 120,005.2 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 55,227.6 | 41,540.8 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,042.0 | 4,443.0 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 232,459.0 | 74,021.5 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 82,734.9 | 336,729.4 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 52,793.6 | 49,437.8 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,945.4 | 12,626.4 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 25,481.8 | 35,367.4 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 5,609.4 | 0.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,757.0 | 1,444.0 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 10,884.6 | 287,291.6 |
| 213401 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага | 0.0 | 278,042.4 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,884.6 | 9,249.2 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 19,056.7 | 0.0 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 19,056.7 | 0.0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 35,339.7 | 298,548.6 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.0 | 3,262,647.5 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | 0.0 | 3,061,756.5 |
| 225011 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал | 0.0 | 200,890.9 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 35,339.7 | -2,964,098.9 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нө | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|---------------------|-------------------|--|
| 1 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,558,392.2 | 874,561.0 | 2,010,066.7 | 4,443,020.0 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.0 | 0.0 | 53,634.3 | 53,634.3 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,558,392.2 | 874,561.0 | 2,063,701.1 | 4,496,654.3 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0.0 | -53,634.3 | 0.0 | -53,634.3 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.0 | 0.0 | 35,339.7 | 35,339.7 |
| 10 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,558,392.2 | 820,926.7 | 2,099,040.8 | 4,478,359.7 |
| 11 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,558,392.2 | 820,926.7 | 2,099,040.8 | 4,478,359.7 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -1,251,360.4 | -804,954.8 | 2,006,921.2 | -49,394.0 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 307,031.8 | 15,971.9 | 4,105,962.0 | 4,428,965.7 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.0 | 0.0 | -2,964,735.6 | -2,964,735.6 |
| 20 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 307,031.8 | 15,971.9 | 1,141,226.4 | 1,464,230.1 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|---|--------------------|--------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,323,884.4 | 1,170,399.3 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 82,832.5 | 341,347.3 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 42,077.5 | 154,742.4 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 42,077.5 | 154,742.4 |
| 110001 | Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтах хөдөлмөр эрх | 0.0 | 117,070.4 |
| 110002 | Үйл ажиллагааны орлого | 12,545.3 | 9,866.5 |
| 110003 | Хөрөнгийн орлого | 29,532.2 | 27,489.5 |
| 110004 | Хөрөнгө борлуулсны орлого | 0.0 | 316.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 1,800.0 | 21,527.8 |
| 113001 | Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар | 0.0 | 482.3 |
| 113002 | Бууны албан татвар | 1,800.0 | 1,110.0 |
| 113004 | Малд ногдуулах албан татвар | 0.0 | 19,935.4 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 38,955.0 | 165,077.1 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 10,865.1 | 3,863.1 |
| 118001 | Улсын тэмдэгтийн хураамж | 1,308.1 | 621.0 |
| 118006 | Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр | 600.0 | 350.0 |
| 118009 | Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж | 8,957.0 | 2,892.1 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 787.5 | 1,023.6 |
| 118101 | Газрын төлбөр | 787.5 | 1,023.6 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.4 | 160,190.4 |
| 118202 | Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр | 27,302.4 | 160,190.4 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 84,657.4 | 46,834.6 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 84,657.4 | 46,834.6 |
| 120003 | Торгуулийн орлого | 10,120.0 | 1,290.0 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 74,537.4 | 45,544.6 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 73,537.4 | 44,544.6 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,000.0 | 1,000.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,156,394.5 | 782,217.5 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,274,923.7 | 23,135.5 |
| 131003 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.0 | 23,135.5 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,274,923.7 | 0.0 |

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

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|--|--------------------|------------------|
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 152,145.3 | 38,112.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 112,616.7 | 1,300.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,907.7 | 36,812.0 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 35,621.0 | 0.0 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 712,125.2 | 720,970.0 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 631,520.5 | 559,958.3 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 80,604.7 | 161,011.7 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 17,200.3 | 0.0 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 17,200.3 | 0.0 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,151,486.8 | 911,454.5 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,151,486.8 | 911,454.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,068,751.9 | 826,561.0 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,260,928.5 | 317,749.2 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 972,879.4 | 252,423.5 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 175,250.7 | 16,516.1 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5,082.0 | 0.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 91,714.9 | 0.0 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 16,001.4 | 48,809.7 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 169,884.4 | 40,061.9 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 120,003.7 | 27,286.9 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,505.3 | 3,193.7 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 9,962.2 | 2,555.4 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,501.2 | 638.6 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 24,912.0 | 6,387.3 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 189,869.5 | 209,212.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 8,548.8 | 15,925.9 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 178,820.8 | 190,853.1 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,500.0 | 2,433.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 100,869.2 | 40,298.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 9,822.4 | 7,010.8 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 59,468.0 | 20,505.7 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,362.7 | 294.5 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,550.7 | 1,487.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 14,070.0 | 10,000.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 11,595.4 | 1,000.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 78,911.9 | 0.0 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 29,384.7 | 0.0 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 35,099.5 | 0.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 14,427.7 | 0.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 26,796.9 | 19,649.8 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,020.0 | 3,830.0 |
| 210602 | Тавилга | 4,050.0 | 0.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 200.0 | 0.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,526.9 | 15,819.8 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,175.7 | 4,048.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,175.7 | 4,048.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 150,446.8 | 43,386.8 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 144,110.8 | 38,826.6 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,800.0 | 500.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320.0 | 324.2 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 172.0 | 172.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,044.0 | 3,564.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 84,869.2 | 152,155.2 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 78,259.4 | 147,471.2 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,609.8 | 4,684.0 |

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-------------------|-------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 82,734.9 | 84,893.5 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 52,793.6 | 52,508.8 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,945.4 | 15,741.4 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 25,481.8 | 35,367.4 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 5,609.4 | 0.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 7,757.0 | 1,400.0 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 10,884.6 | 32,384.7 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.0 | 23,135.5 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,884.6 | 9,249.2 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 19,056.7 | 0.0 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 19,056.7 | 0.0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 172,397.6 | 258,944.9 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 105,541.1 | 175,559.5 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 105,541.1 | 175,559.5 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 105,541.1 | 175,559.5 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 52,976.1 | 160,591.5 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 52,565.0 | 14,968.0 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -105,541.1 | -175,559.5 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 66,856.5 | 83,385.4 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 131,594.6 | 198,451.2 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 198,451.2 | 281,836.5 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-------------|--|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,206,404.5 | 1,025,766.4 | 180,638.1 | 85.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 969,064.9 | 865,175.0 | 103,889.9 | 89.3 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 915,728.8 | 812,666.1 | 103,062.7 | 88.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 322,531.5 | 317,749.2 | 4,782.3 | 98.5 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 255,645.9 | 252,423.5 | 3,222.4 | 98.7 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 17,180.0 | 16,516.1 | 663.9 | 96.1 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 49,705.6 | 48,809.7 | 895.9 | 98.2 |

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

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-------------|--|--------------------|------------------|-------------------|--------------|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 40,061.9 | 40,061.9 | 0.0 | 100.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 27,241.4 | 27,286.9 | -45.5 | 100.2 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,205.0 | 3,193.7 | 11.3 | 99.6 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,564.2 | 2,555.4 | 8.8 | 99.7 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 641.1 | 638.6 | 2.5 | 99.6 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,410.2 | 6,387.3 | 22.9 | 99.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 230,097.4 | 209,212.0 | 20,885.4 | 90.9 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,691.8 | 15,925.9 | 3,765.9 | 80.9 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 207,405.6 | 190,853.1 | 16,552.5 | 92.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,000.0 | 2,433.0 | 567.0 | 81.1 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 40,469.4 | 40,298.0 | 171.4 | 99.6 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,059.4 | 7,010.8 | 48.6 | 99.3 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,531.7 | 20,505.7 | 26.0 | 99.9 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 206.4 | 294.5 | -88.1 | 142.7 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,488.8 | 1,487.0 | 1.8 | 99.9 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 10,180.0 | 10,000.0 | 180.0 | 98.2 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,003.1 | 1,000.0 | 3.1 | 99.7 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 24,800.0 | 24,619.8 | 180.2 | 99.3 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,800.0 | 8,800.0 | 0.0 | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 16,000.0 | 15,819.8 | 180.2 | 98.9 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,252.9 | 4,048.0 | 204.9 | 95.2 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,252.9 | 4,048.0 | 204.9 | 95.2 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 20,690.4 | 19,308.9 | 1,381.5 | 93.3 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 16,116.4 | 14,748.7 | 1,367.7 | 91.5 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 500.0 | 500.0 | 0.0 | 100.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 338.0 | 324.2 | 13.8 | 95.9 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 172.0 | 172.0 | 0.0 | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,564.0 | 3,564.0 | 0.0 | 100.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 232,825.3 | 157,368.2 | 75,457.1 | 67.6 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 228,121.5 | 152,684.2 | 75,437.3 | 66.9 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,703.8 | 4,684.0 | 19.8 | 99.6 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 53,336.1 | 52,508.8 | 827.3 | 98.4 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 53,336.1 | 52,508.8 | 827.3 | 98.4 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 16,568.7 | 15,741.4 | 827.3 | 95.0 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 35,367.4 | 35,367.4 | 0.0 | 100.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,400.0 | 1,400.0 | 0.0 | 100.0 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 237,339.6 | 160,591.5 | 76,748.1 | 67.7 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 237,339.6 | 160,591.5 | 76,748.1 | 67.7 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,206,404.5 | 986,100.2 | 220,304.3 | 81.7 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 161,902.2 | 0.0 | 161,902.2 | 0.0 |
| 310004 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 161,902.2 | 0.0 | 161,902.2 | 0.0 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 811,996.6 | 940,555.7 | -128,559.1 | 115.8 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 811,996.6 | 779,544.0 | 32,452.6 | 96.0 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 0.0 | 161,011.7 | -161,011.7 | |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 232,505.7 | 45,544.6 | 186,961.1 | 19.6 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 90,042.8 | 44,544.6 | 45,498.2 | 49.5 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,000.0 | 1,000.0 | 0.0 | 100.0 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 141,462.9 | 0.0 | 141,462.9 | 0.0 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.0 | 141,462.9 | -141,462.9 | |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.0 | 101,796.7 | -101,796.7 | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|--|------------------|-----------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 152,145.3 | 38,112.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 152,145.3 | 38,112.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 135,651.3 | 28,862.9 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 135,651.3 | 28,862.9 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 135,651.3 | 28,862.9 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 16,494.0 | 9,249.2 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,609.4 | 0.0 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 5,609.4 | 0.0 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 10,884.6 | 9,249.2 |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,884.6 | 9,249.2 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 152,145.3 | 38,112.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 152,145.3 | 38,112.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 112,616.7 | 1,300.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,907.7 | 36,812.0 |
| 131107 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого | 35,621.0 | 0.0 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2149.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,149.7 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулав.

1. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн үр дүнгийн тайлангийн орлогыг 1,399.7 мянга, зарлагыг 750.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн тул үр дүнгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 38,629.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн тул алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Малын тоо толгойн албан татварын орлогыг 20,000.0 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 19,935.4 мянган төгрөг төвлөрсөн ч сумын ОНХС-ийн дансанд 16,000.0 мянга буюу 3,935.4 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.

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын 2022 оны төсвийг сумын ИТХ-ын 2021.12.17-ны өдрийн хуралдаанаар анх батлахдаа сумын төсвийн нийт зарлагыг 1,242,180.9 мянган төгрөгөөр баталсан ч санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 34,693.9 мянган төгрөгөөр дутуу буюу 1,207,486.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Сумын Засаг дарга ИТХ-ын хуралдаанд орлогын төсвийг өргөн барихдаа, орлогын эх үүсвэрийг үнэн зөв тусгаж байх.

3. Хууль журмын хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 155 мэдээллээс тухай бүр мэдээлэх мэдээллээс 3, сар бүр мэдээлэх мэдээллээс 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож, улирал бүр мэдээлэх мэдээллээс 6, хагас жилд нэг удаа мэдээлэх мэдээллээс 3, бүтэн жилд нэг удаа мэдээлэх мэдээллээс 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос газрын төлбөр 1276.4 мянга, бууны татвар 1890.0 мянга, хог хаягдлын үйлчилгээний төлбөр 7,107.9

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/,

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

мянга, малын тоо толгойн албан татварын орлого 197.6 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг бүрэн төвлөрүүлж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлэв.

5. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Баянбулаг сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн байгууллагууд нь биетээр байхгүй хөрөнгийг тоолсон, өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэр гараагүй байхад сэлбэг хэрэгсэл худалдан авсан, засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг тайлагнаагүй, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчил санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн байхад сумын санхүүгийн албаны дарга, төсвийн захирагч нар хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Харьяа төсөвт байгууллагуудын өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, санхүү төсвийн үйл ажиллагаанд тавих сумын өмч хамгаалах зөвлөл, санхүүгийн албаны хяналтыг сайжруулж, хариуцлагыг дээшлүүлэх.

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.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-----------------------------|------------|----------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|-----|------------|----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Баянбулаг сумын Засаг дарга | 1 | 2,149.7 | 1 | 2,149.7 | | | 1 | 2,149.7 | | | | |
| Дүн | 1 | 2,149.7 | 1 | 2,149.7 | | | 1 | 2,149.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | 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 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Баянбулаг сумын Засаг дарга | 4 | 38,629.3 | | | | | 4 | 38,629.3 | | | | |
| Дүн | 4 | 38,629.3 | | | | | 4 | 38,629.3 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

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

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|---------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хягаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 2 | | 2 | | | | | |
| 2 | ОНХС | 1 | | 1 | | | | | |
| 3 | СХС | 1 | | 1 | | | | | |
| 4 | ТТЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| | НИЙТ | | | | | | | | |