

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/31/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот  
2023 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

---

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт .....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
  - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
  - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
  - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
  - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт .....
4. Аудитын тайлан .....

  - 4.1 Ерөнхий зүйл .....
  - 4.2 Материаллаг байдал .....
  - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
  - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....
  - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....
  - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....

5. Аудитын илрүүлэлт .....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл .....

### Товчилсон үгийн жагсаалт

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

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000  
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 180

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

#### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

#### Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүй байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 6 зорилтын хүрээнд 139 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын тамгын газраас 92.6 хувиар дүгнэсэн байна.

#### Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

011020154

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>93,296,894.08</b>	<b>146,783,894.08</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>93,296,894.08</b>	<b>146,783,894.08</b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>39,996,974.08</b>	<b>64,302,474.08</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	906,900.00	906,900.00
35420	Аж ахуйн материал	38,875,574.08	63,181,074.08
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	214,500.00	214,500.00
35600	Мал амьтад	53,299,920.00	82,481,420.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>5,880,481,640.12</b>	<b>6,170,277,457.98</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>5,880,481,640.12</b>	<b>6,170,277,457.98</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>5,826,027,463.14</b>	<b>6,115,248,082.98</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	877,652,654.90	992,797,714.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(283,277,157.72)	(308,112,024.02)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	229,098,800.00	216,098,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,397,475.21)	(166,076,955.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,385,561.00	98,344,201.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,172,492.65)	(41,513,024.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,217,168.33	74,212,181.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,031,135.39)	(27,822,840.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,534,285,668.00	6,046,802,482.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(453,734,128.12)	(769,482,451.22)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>54,454,176.98</b>	<b>55,029,375.00</b>
39301	Програм хангамж	1,697,200.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(913,023.02)	(140,625.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,670,000.00	53,670,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>5,973,778,534.20</b>	<b>6,317,061,352.06</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>5,973,778,534.20</b>	<b>6,317,061,352.06</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>5,973,778,534.20</b>	<b>6,317,061,352.06</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	736,414,716.37	736,414,716.37
51101	Өмч: - төрийн	736,414,716.37	736,414,716.37
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>5,116,183,448.82</b>	<b>5,459,466,266.68</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,116,183,448.82	5,116,183,448.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	343,282,817.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	121,180,369.01	121,180,369.01
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>5,973,778,534.20</b>	<b>6,317,061,352.06</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>847,319,680.79</b>	<b>1,495,716,616.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>263,303,825.79</b>	<b>692,409,464.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>263,303,825.79</b>	<b>692,409,464.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	263,303,825.79	692,409,464.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	262,703,825.79	691,809,464.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>584,015,855.00</b>	<b>803,307,152.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>235,748,700.00</b>
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	75,000,000.00	235,748,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,516,955.00	15,495,352.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,322,500.00	377,800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>495,176,400.00</b>	<b>551,685,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,176,400.00	551,685,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>948,468,845.05</b>	<b>1,092,492,930.62</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>924,368,845.05</b>	<b>1,003,892,930.62</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>857,092,638.51</b>	<b>911,292,183.66</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>291,891,689.19</b>	<b>314,837,345.18</b>
210101	Үндсэн цалин	243,584,231.19	241,552,425.18
210102	Нэмэгдэл	48,307,458.00	59,332,751.00
210104	Урамшуулал	-	13,952,169.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>38,295,712.03</b>	<b>40,028,736.44</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,550,784.03	27,389,545.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,952,365.00	3,201,294.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,346,427.00	2,523,899.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,059.00	622,723.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,866,077.00	6,291,275.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>36,541,423.24</b>	<b>42,678,925.42</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,141,423.24	36,678,925.42
210302	Түлш, халаалт	2,400,000.00	6,000,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>21,249,841.45</b>	<b>32,667,903.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,961,100.00	4,682,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,048,175.00	12,553,593.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,300.00	1,965,810.00
210404	Ном, хэвлэл	231,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,051,800.00	2,665,950.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	831,266.45	-
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	-	10,800,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>2,922,500.00</b>	<b>377,800.00</b>
210502	Хоол, хүнс	1,322,500.00	377,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,600,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>15,009,000.00</b>	<b>7,999,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	542,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	13,967,000.00	7,999,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,335,200.00</b>	<b>8,768,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,335,200.00	8,768,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,000,000.00	-

Баян-уул сумын засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,265,748.00</b>	<b>2,234,180.00</b>
210803	Даатгалын үйлчилгээ	892,575.00	970,653.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	528,373.00	471,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	341,000.00	308,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,330,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	173,800.00	124,479.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>443,581,524.60</b>	<b>461,699,893.62</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,869,801.00	68,302,865.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	366,711,723.60	393,397,028.62
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>67,276,206.54</b>	<b>92,600,746.96</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>15,773,800.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	13,708,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,065,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>65,776,206.54</b>	<b>76,826,946.96</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,776,206.54	76,826,946.96
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>24,100,000.00</b>	<b>88,600,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>24,100,000.00</b>	<b>88,600,000.00</b>
223001	Бусад хөрөнгө	24,100,000.00	88,600,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(101,149,164.26)</b>	<b>403,223,685.38</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>197,609,749.86</b>	<b>59,940,867.52</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	197,609,749.86	59,940,867.52
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>(197,609,749.86)</b>	<b>(59,940,867.52)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(298,758,914.12)</b>	<b>343,282,817.86</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>584,615,855.00</b>	<b>803,907,152.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>600,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>600,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>584,015,855.00</b>	<b>803,307,152.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>75,000,000.00</b>	<b>235,748,700.00</b>
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	75,000,000.00	235,748,700.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,516,955.00	15,495,352.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,322,500.00	377,800.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>495,176,400.00</b>	<b>551,685,300.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	495,176,400.00	551,685,300.00

Баян-уул сумын засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>560,515,855.00</b>	<b>619,495,902.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>560,515,855.00</b>	<b>619,495,902.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>493,239,648.46</b>	<b>526,895,155.04</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	291,891,689.19	314,837,345.18
210101	Үндсэн цалин	243,584,231.19	241,552,425.18
210102	Нэмэгдэл	48,307,458.00	59,332,751.00
210104	Урамшуулал	-	13,952,169.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	38,295,712.03	40,028,736.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,550,784.03	27,389,545.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,952,365.00	3,201,294.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,346,427.00	2,523,899.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,059.00	622,723.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,866,077.00	6,291,275.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36,541,423.24	42,678,925.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,141,423.24	36,678,925.42
210302	Түлш, халаалт	2,400,000.00	6,000,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	20,158,575.00	21,867,903.00
210401	Бичиг хэрэг	3,701,100.00	4,682,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,048,175.00	12,553,593.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,300.00	1,965,810.00
210404	Ном, хэвлэл	231,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,051,800.00	2,665,950.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	2,922,500.00	377,800.00
210502	Хоол, хүнс	1,322,500.00	377,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,600,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	18,749,000.00	14,299,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,282,000.00	6,300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	13,967,000.00	7,999,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,335,200.00	8,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,335,200.00	8,768,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,000,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,265,748.00	3,734,180.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	892,575.00	970,653.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	528,373.00	471,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	341,000.00	308,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,330,000.00	1,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	173,800.00	124,479.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	77,079,801.00	80,302,865.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,079,801.00	80,302,865.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>67,276,206.54</b>	<b>92,600,746.96</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,500,000.00	15,773,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	13,708,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,065,000.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	65,776,206.54	76,826,946.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,776,206.54	76,826,946.96
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>24,100,000.00</b>	<b>184,411,250.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>24,100,000.00</b>	<b>184,411,250.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>24,100,000.00</b>	<b>184,411,250.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	24,100,000.00	184,411,250.00
223001	Бусад хөрөнгө	24,100,000.00	184,411,250.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(24,100,000.00)</b>	<b>(184,411,250.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	125,167,044.61	5,410,955,687.34	6,272,537,448.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	3,986,675.60	3,986,675.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,414,716.37	125,167,044.61	5,414,942,362.94	6,276,524,123.92
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-3,986,675.60	0.00	-3,986,675.60
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-298,758,914.12	-298,758,914.12
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,116,183,448.82	5,973,778,534.20
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,116,183,448.82	5,973,778,534.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,116,183,448.82	5,973,778,534.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	343,282,817.86	343,282,817.86
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,459,466,266.68	6,317,061,352.06

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	788,034,000.00	711,207,053.40
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	569,734,000.00	526,795,803.04
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	554,960,200.00	512,022,003.04
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	337,135,100.00	314,837,345.18
210101	Үндсэн цалин	254,807,000.00	241,552,425.18
210102	Нэмэгдэл	67,791,500.00	59,332,751.00
210104	Урамшуулал	14,536,600.00	13,952,169.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	42,141,700.00	40,028,736.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,655,500.00	27,389,545.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,371,400.00	3,201,294.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,697,300.00	2,523,899.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	674,200.00	622,723.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,743,300.00	6,291,275.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	47,000,000.00	42,678,925.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,000,000.00	36,678,925.42
210302	Түлш, халаалт	10,395,500.00	6,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	604,500.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	24,930,000.00	21,412,503.00
210401	Бичиг хэрэг	6,200,000.00	4,682,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,100,000.00	12,098,193.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	1,965,810.00
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,230,000.00	2,665,950.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	16,650,000.00	14,299,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,300,000.00	6,300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	350,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	7,999,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	8,770,000.00	8,768,000.00
210702	Дотоод албан томилот	8,770,000.00	8,768,000.00

Баян-уул сумын засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,720,000.00	3,734,180.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	970,653.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	471,048.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	308,000.00	308,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,540,000.00	1,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	272,000.00	124,479.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	73,613,400.00	66,262,913.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,613,400.00	66,262,913.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	14,773,800.00	14,773,800.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	14,773,800.00	14,773,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,708,800.00	13,708,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,065,000.00	1,065,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>218,300,000.00</b>	<b>184,411,250.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	218,300,000.00	184,411,250.00
223001	Бусад хөрөнгө	218,300,000.00	184,411,250.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	787,434,000.00	711,207,053.04
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	787,434,000.00	711,207,053.04
122005	Орон нутгийн төсвөөс	787,434,000.00	711,207,053.04

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>13,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>9,339,455.00</b>	14,873,152.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>306,000.00</b>	455,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	306,000.00	455,400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,322,500.00</b>	<b>377,800.00</b>
210502	Хоол, хүнс	1,322,500.00	377,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,710,955.00</b>	<b>14,039,952.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,710,955.00	14,039,952.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500,000.00	1,000,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>3,000,000.00</b>	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	3,000,000.00	-
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>13,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,839,455.00</b>	<b>15,873,152.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,516,955.00	15,495,352.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,322,500.00	377,800.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.0 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Тушаал шийдвэргүй 6 нэр төрлийн 34 бараа материалыг бүртгэл, тайлангаас хасаж тайлагнасныг буцаан тусгуулсан.

Аудитаар нийт 8.9 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 2.3 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 6.6 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй, зориулалт бусаар зарцуулсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах албан шаардлага тус тус хүргүүлсэн.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

- Хөрөнгө оруулалтын бус хөтөлбөр арга хэмжээний зардлаас 1.0 сая төгрөгөөр 3 ширхэг мөнгөн аяга авч бэлэглэн төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;”-ыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн байна.
- Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөр 1.3 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй, зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;” Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.7-д “байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах”-ыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн байна.

#### 3.2 Албан шаардлага

- Хөрөнгө оруулалтын бус хөтөлбөр арга хэмжээний зардлаас уралдаан, тэмцээний цом өргөмжлөл, медаль, бэлэг дурсгалын зардалд 6.6 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;”, 15.1.5-д “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;”-ыг хориглоно гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
- Бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

/Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тушаал шийдвэргүй 6 нэр төрлийн 34 бараа материалыг бүртгэл, тайлангаас хасаж тайлагнасан	1	1,972.5	-	-	1	1,972.5	1	1,972.5	-	-	-	-

<sup>1</sup> 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/,

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

Баян-уул сумын засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Дүн	1	1,972.5	-	-	1	1,972.5	1	1,972.5	-	-	--	
-----	---	---------	---	---	---	---------	---	---------	---	---	----	--

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгөөр 3 ширхэг мөнгөн аяга авч бэлэглэсэн	1	990.0	1	990.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авсан	1	1,340.0	1	1,340.0	-	-	-	-	-	-	-	-
уралдаан, тэмцээний цом өргөмжлөл, медаль, бэлэг дурсгалын зүйлд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан	1	6,600.0	-	-	1	6,600.0	-	-	-	-	-	-
Бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах	1	0	-	-	-	-	-	-	1	0	--	-
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>8,930.0</b>	<b>2</b>	<b>2,330.0</b>	<b>1</b>	<b>6,600.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>--</b>	<b>-</b>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр 3 ширхэг мөнгөн аяга авч бэлэглэсэн	1	990.0	1	990.0	-	-	-	-
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл, согтууруулах ундаа худалдан авсан	1	1,340.0	1	1,340.0	-	-	-	-
Уралдаан, тэмцээний цом өргөмжлөл, медаль, бэлэг дурсгалын зүйлд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан	1	6,600.0	-	-	1	6,600.0	-	-
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>8,930.0</b>	<b>2</b>	<b>2,330.0</b>	<b>1</b>	<b>6,600.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>8,930.0</b>	<b>2</b>	<b>2,330.0</b>	<b>1</b>	<b>6,600.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>