



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяндун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: ДОА-2023/20/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  
Аудитор: Б.Одхүү  
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuu@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 № 307

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -Т

БАЯНДУН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Ц.ГАНТУЯА ТАНАА

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баяндун 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.

Баяндун сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, 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 болно.

### 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 ажилласан байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Баяндун сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 14 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргын Тамгын газраас 89.2 хувиар дүгнүүлсэн 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.

011020225

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

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>418,014,265.41</b>	<b>566,697,259.66</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>418,014,265.41</b>	<b>566,972,259.66</b>
35100	Түүхий эд материал	49,561,843.65	49,561,843.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,965,405.00	3,965,405.00
35130	Эм боох материал	45,596,438.65	45,606,938.65
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,896,000.00	4,896,000.00
35400	Хангамжийн материал	363,556,421.01	512,503,916.01
35410	Бичиг хэргийн материал	5,638,455.00	7,519,535.00
35420	Аж ахуйн материал	30,118,172.01	48,224,974.01
35450	Барилгын засварын материал	952,000.00	952,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	211,251,986.00	340,211,599.00
35600	Мал амьтад	115,595,808.00	115,595,808.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>1,712,591,050.06</b>	<b>1,999,943,093.69</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,712,591,050.06</b>	<b>1,999,943,094.69</b>
39200	Биет хөрөнгө	1,615,279,399.97	1,905,286,968.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	659,957,900.36	724,416.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	-153,373,637.45	-188,774,975.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	65,063,910.00	160,753,910.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	-35,380,388.49	-44,975,584.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	292,940,398.00	304,041,438.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	-127,645,744.40	-157,457,239.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,839,011.50	66,839,011.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	-28,988,446.55	-33,212,987.39
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	634,882,557.00	652,882,557.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	-214,601,991.65	-262,805,177.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	596,150,737.00	838,382,950.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	-123,564,905.35	-151,803,925.67
39300	Биет бус хөрөнгө	97,311,650.09	94,656,125.06
39301	Програм хангамж	2,467,200.00	2,467,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	-2,011,549.91	-2,267,074.94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	108,256,000.00	108,256,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад биет бус хөрөнгө	-11,400,000.00	-13,800,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>2,130,605,314.72</b>	<b>2,566,915,353.35</b>

<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>2,130,605,314.72</b>	<b>2,566,915,354.35</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>2,130,605,314.72</b>	<b>2,566,915,355.35</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	649,935,015.24	649,935,015.24
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	649,935,015.24	649,935,015.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,038,309,732.29	1,474,619,770.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	714,705,072.39	1,038,309,732.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	323,604,659.90	436,310,038.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	442,360,567.19	442,360,567.19
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>2,130,605,314.72</b>	<b>2,566,915,353.35</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>460,656,726.00</b>	<b>1,126,871,726.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>600,000.00</b>	<b>513,128,318.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	600,000.00	600,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		374,023,253.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-материал		138,505,065.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>460,056,726.00</b>	<b>613,743,408.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,476,126.00	6,555,008.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	750,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	2,726,126.00	4,144,608.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,660,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	456,580,600.00	607,188,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	456,580,600.00	607,188,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>460,656,726.00</b>	<b>690,561,687.37</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>447,436,826.00</b>	<b>689,176,687.37</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,960,973.07	513,790,754.96
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,711,179.93	243,940,105.98
210101	Үндсэн цалин	201,685,282.32	204,625,897.16
210102	Нэмэгдэл		23,751,835.00
210104	Урамшуулал		15,562,373.82
210105	Гэрээт ажлын цалин	42,025,897.61	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,491,480.79	31,068,272.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,858,588.86	21,521,739.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,569,595.47	2,562,104.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,840,944.02	4,391,624.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,462.29	506,703.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,704,890.15	2,086,099.68

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,739,446.29	12,368,454.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,776,013.29	4,066,096.19
210302	Түлш, халаалт	8,963,433.00	8,302,358.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,631,131.06	38,892,368.09
210401	Бичиг хэрэг	2,009,910.00	1,938,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,281,663.00	2,626,126,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,164,258.06	1,797,838.09
210404	Ном, хэвлэл	454,500.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720,800.00	9,011,180.00
210408	Бараа материал актласны зардал		18,000.00
2105	Нормативт зардал		480,000.00
210501	Эм, бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл		480,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал зардал		408,400.00
210604	Урсгал зардал		408,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	3,088,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	3,088,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,690,215.00	6,943,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,287,663.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,934.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	17,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	35,168.00	203,842.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,897,520.00	176,601,311.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,897,520.00	15,471,010.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хоргодол		161,130,301.37
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,475,852.93	175,382,932.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,108,700.00	590,937.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,108,700.00	590,937.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	79,367,152.93	174,794,995.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,367,152.93	174,794,995.41
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>13,219,900.00</b>	<b>1,385,000.00</b>
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	13,219,900.00	1,385,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,219,900.00	1,385,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>		<b>436,310,038.63</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>		<b>436,310,038.63</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>460,656,726.00</b>	<b>614,343,408.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>600,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	600,000.00	600,000.00

<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>460,056,726.00</b>	<b>613,743,408.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,476,126.00	655,008.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ Хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	750,000.00	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захиралчид төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	2,726,126.00	4,144,608.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,660,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	456,580,600.00	607,188,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	456,580,600.00	607,188,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>368,069,673.07</b>	<b>546,884,316.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>368,069,673.07</b>	<b>546,884,316.00</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,960,973.07	371,498,383.59
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	243,711,179.93	243,940,105.98
210101	Үндсэн цалин	201,685,282.32	204,625,897.16
210102	Нэмэгдэл		23,751,835.00
210104	Урамшуулал		15,562,373.82
210105	Гэрээт ажлын цалин	42,025,897.61	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,491,480.79	31,068,272.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,858,588.86	21,521,739.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,569,595.47	2,562,104.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,840,944.02	4,391,624.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,462.29	506,703.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,704,890.15	2,086,099.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,739,446.29	13,441,174.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,776,013.29	4,066,096.19
210302	Түлш, халаалт	8,963,433.00	9,375,078.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,631,131.06	27,743,408.09
210401	Бичиг хэрэг	2,009,910.00	3,868,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,281,663.00	18,846,410.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,164,258.06	1,797,838.09
210404	Ном, хэвлэл	454,500.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720,800.00	3,230,880.00
2106	Эд хогшил, урсгал зардал		14,989,300.00
210604	Урсгал зардал		14,989,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	3,088,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	3,088,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,690,215.00	6,943,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,287,663.00	5,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,934.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	1,740,000.00
210807	Газрын төлбөр	35,168.00	203,842.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,897,520.00	30,284,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,897,520.00	30,284,280.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,108,700.00	175,385,932.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,108,700.00	590,937.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,108,700.00	590,937.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	79,367,152.93	174,794,995.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	79,367,152.93	174,794,995.41
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>92,587,052.93</b>	<b>67,459,092.00</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>13,219,900.00</b>	67,459,092.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>13,219,900.00</b>	67,459,092.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	13,219,900.00	67,459,092.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,219,900.00	67,459,092.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>	<b>-13,219,900.00</b>	-67,459,092.00
<b>9</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>		
<b>10</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>79,367,152.93</b>	<b>0.00</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>15</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>0.00</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>1</b>	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00		0.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт					
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт					
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гаж					
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт					
8	Зарласан ноогдол ашиг					
9	Тайлант үеийн үр дүн			0.00		0.00
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	1,035,563,545.29		2,127,859,127.72
<b>11</b>	<b>2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>649,935,015.24</b>	<b>442,360,567.19</b>	<b>1,038,309,732.29</b>		<b>2,130,605,314.72</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	649,935,015.24	442,360,567.19	1,038,309,732.29		2,130,605,314.72
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт					
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт					
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гаж					
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт					
18	Зарласан ноогдол ашиг					
<b>19</b>	<b>Тайлант үеийн үр дүн</b>			<b>436,310,038.63</b>		<b>436,310,038.63</b>
<b>20</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>649,935,015.24</b>	<b>442,360,567.19</b>	<b>1,474,619,770.92</b>		<b>2,566,915,353.35</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	607,788,400	432,993,405
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	427,788,400	365,534,313
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	408,788,400	364,943,376
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	264,448,400	242,204,106
210101	Үндсэн цалин	264,448,400	204,625,897
210102	Нэмэгдэл	-	23,751,835
210104	Урамшуулал	-	13,826,374
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	33,056,100	31,068,273
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,665,100	21,521,740
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,596,100	2,562,105
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,189,000	4,391,625
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,800	506,704
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,086,100	2,086,100
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18,000,000	13,441,175
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000	4,066,096
210302	Түлш, халаалт	9,000,000	9,375,079
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	24,706,100	24,289,800
210401	Бичиг хэрэг	2,682,000	3,273,280
210402	Тээвэр, шатахуун	17,400,000	16,737,802
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,142,100	1,797,838
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,482,000	2,480,880
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>		
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	15,000,000	14,989,300
210604	Урсгал засвар	15,000,000	14,989,300
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,113,000	3,088,000
210702	Дотоод албан томилолт	3,088,000	3,088,000
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	17,182,400	6,943,842
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,939,900	5,000,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,200	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	186,300	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,740,000	1,740,000
210807	Газрын төлбөр	210,000	203,842
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	33,282,400	28,918,880
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,282,400	28,918,880
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	19,000,000	590,937
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	19,000,000	590,937
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,000,000	590,937
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>180,000,000</b>	<b>67,459,092</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	180,000,000	67,459,092
223001	Бусад хөрөнгө	180,000,000	67,459,092
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	607,788,400	607,788,400
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	-	-
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	607,788,400	607,788,400
122005	Орон нутгийн төсвөөс	607,788,400	607,788,400
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/		
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)</b>	<b>6,555,008.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>6,555,008.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>6,555,008.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,736,000.00</b>
210104	Урамшуулал	1,736,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3,453,608.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	595,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,108,608.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	750,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,365,400.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,365,400.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)</b>	<b>6,555,008.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>6,555,008.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>6,555,008.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	4,144,608.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,660,400.00
<b>III</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
<b>11000</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>12000</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 111.1 сая төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 111.1 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

### 3.1 Албан шаардлага.

1. Сумын ЗДТГ-ын даргын 2022 оны А/12 дугаар тушаалаар томилогдсон ажлын хэсгийн бараа материалын тооллогын үр дүнг хэлэлцэн баталгаажуулсан ажлын тайлан байхгүй, тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай хийсэн нь нотлогдохгүй, зөвхөн эд хариуцагч тус бүрээр бүртгэл хөтөлсөн байгаа нь НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2 дахь "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1 дэх "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

#### 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		
							Залруулсан		Залруулаагүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
										-	-	-	-
<b>Дүн</b>										-	-	-	-

##### 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	
Бараа материалын тооллого хийгдээгүй	1	111.1			-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	1	111.1			1	111.1	-	-	-	-	-	-	-

##### 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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
277.6 сая төгрөгийн нийт 11 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 39.7 сая төгрөгийн 22 мэдээллийг <a href="http://www.shilendans.gov.mn">www.shilendans.gov.mn</a> цахим хуудсанд огт мэдээлээгүй байна.	1	317.3	-	-	1	317.3	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	1	317.3	-	-	1	317.3	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Нийт дүн</b>	1	317.3	-	-	1	317.3	-	-	-	-