

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батноров сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

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

Хэнтий аймаг  
Чингис хот  
2024 он

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар

Утас: 70562112  
Цахим хаяг: [ganbaatarj@audit.gov.mn](mailto:ganbaatarj@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа  
Утас: 99775390  
Цахим хаяг: [oyuntuyad@audit.gov.mn](mailto:oyuntuyad@audit.gov.mn)

Аудитор: Х.Еркегүл  
Утас: 99040705  
Цахим хаяг: [erkhegulkh@audit.gov.mn](mailto:erkhegulkh@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг  
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12  
E-mail: [khentii@audit.gov.mn](mailto:khentii@audit.gov.mn)

2024.03.25 № 395  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАТНОРОВ  
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА  
Б.ЖАВХЛАНБАЯР ТАНАА

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Батноров сумын Засаг даргын 2023 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.

Хэнтий аймгийн Батноров сумын Засаг даргын 2023 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

Батноров сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 586,652.4 мянган төгрөг, авлага 282,088.7 мянган төгрөг, бараа материал 164,637.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,193,428.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 3,226,807.2 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 927,896.4 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 858,036.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 2,246,250.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Үүнээс тайлант онд үйл ажиллагааны зардалд 1,970.292.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 275,958.2 мянган төгрөгийг ерөнхий орлогын дансанд буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 28,554.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

202403494

### **Аудитын гол асуудал**

Батноров сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар малын татварын орлогыг орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлэхдээ 1,146.0 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоож, нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Байгаль хамгаалах сангийн 122,799.0 мянган төгрөгийн зарлагыг нэгтгээгүй орхигдуулсныг залруулав.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Батлагдсан төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр бүрэн биелүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэхэд анхаарах шаардлагатай байна.

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

Төсвийн захирагч 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 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 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 тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж. ГАНБААТАР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код:  | Тайлангийн үзүүлэлт                                | Тодруулга      | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|-------|--|----------------|-----------------------|------------------------|
| 1     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     |                | 972,251.6             | 1,033,378.4            |
| 31    | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | 3а, 3б         | 687,791.8             | 586,652.5              |
| 32    | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>            | 4а, 4б         | 0.0                   | 0.0                    |
| 33    | <b>АВЛАГА</b>                                      | 5а, 5б, 6а, 6б | 158,169.3             | 282,088.7              |
| 34    | <b>УРЬДЧИЛГАА</b>                                  | 7а, 7б         | 0.0                   | 0.0                    |
| 35    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                              | 8а, 8б, 8в     | 126,290.6             | 164,637.3              |
| 36    | <b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>                               | 9а             | 0.0                   | 0.0                    |
| 360   | <b>БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>                     | 10             | 0.0                   | 0.0                    |
| 2     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                 |                | 1,572,889.2           | 2,193,428.8            |
| 37    | <b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>               | 11а, 11б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 37100 | Урт хугацаат хадгаламж                             |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 37200 | Үнэт цаас  |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 37300 | Урт хугацаат зээл                                  |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 39    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                              | 12а, 12б, 12в  | 1,572,889.2           | 2,193,428.8            |
| 39100 | Газар  |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 39200 | Биет хөрөнгө                                       |                | 1,438,123.8           | 2,058,819.7            |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө                                   | 13             | 134,765.3             | 134,609.1              |
| 39400 | Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/                               | 14             | 0.0                   | 0.0                    |
| 3     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 |                | 2,545,140.8           | 3,226,807.2            |
| 4     | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                              |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 41    | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                   | 15а, 15б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 41100 | Богино хугацаат үнэт цаас                          |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 41200 | Богино хугацаат зээлийн өглөг                      | 16а, 16б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 41300 | Өглөг  | 17а, 17б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 41400 | Урьдчилж орсон орлого                              | 18а, 18б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 42    | <b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                      |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 42100 | Урт хугацаат үнэт цаас                             | 19             | 0.0                   | 0.0                    |
| 42200 | Урт хугацаат зээл                                  | 20а, 20б       | 0.0                   | 0.0                    |
| 5     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    |                | 2,545,140.8           | 3,226,807.2            |
| 51    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 |                | 2,545,140.8           | 3,226,807.2            |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал                    |                | 508,472.3             | 512,372.3              |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/                                |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51102 | Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/                                |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51103 | Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/                              |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51104 | Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/                            |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51105 | Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/                      |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/                   |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51200 | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        |                | 1,949,028.8           | 2,626,795.1            |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                   |                | 87,639.7              | 87,639.7               |
| 51400 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү                 |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51500 | Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга                |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 51600 | Нөөцийн сан  |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 52    | Хяналтын бус хувь оролцоо                          |                | 0.0                   | 0.0                    |
| 6     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> |                | 2,545,140.8           | 3,226,807.2            |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт                                      | Тодруулга | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|-----------|-----------------------|------------------------|
| I    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)                          |           | 3,869,133.4           | 5,160,122.9            |
| 11   | ТАТВАРЫН ОРЛОГО  |           | 558,660.4             | 732,350.8              |
| 110  | Орлогын албан татвар                                     |           | 225,937.7             | 309,942.1              |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар                          |           | 225,937.7             | 309,942.1              |
| 113  | Хөрөнгийн албан татвар                                   |           | 73,131.3              | 114,243.4              |
| 118  | Бусад татвар, төлбөр, хураамж                            |           | 259,591.4             | 308,165.3              |
| 12   | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                                      | 1а, 1б    | 590,512.2             | 907,318.5              |
| 120  | Нийтлэг татварын бус орлого                              |           | 590,512.2             | 907,318.5              |
| 13   | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО                            |           | 2,719,960.8           | 3,520,453.6            |
| II   | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН                              | 2а, 2б    | 2,936,396.4           | 4,088,668.8            |
| 21   | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  |           | 2,936,396.4           | 4,088,668.8            |
| 210  | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                          |           | 1,253,049.2           | 1,812,783.5            |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                        |           | 383,049.7             | 509,146.3              |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл           |           | 47,661.9              | 63,125.5               |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                |           | 485,857.2             | 172,743.3              |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал                         |           | 45,450.3              | 56,164.3               |
| 2105 | Нормативт зардал   |           | 2,245.9               | 2,405.0                |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                        |           | 32,925.1              | 20,594.5               |
| 2107 | Томилот, зочны зардал                                    |           | 10,875.0              | 15,442.0               |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж |           | 23,075.0              | 682,411.6              |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                          |           | 221,909.2             | 290,751.1              |
| 213  | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   |           | 1,683,347.2           | 2,275,885.3            |
| III  | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)                    |           | 932,737.0             | 1,071,454.1            |
| V    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН                          |           | 4,540,924.5           | 391,013.3              |
| VI   | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)          |           | -3,608,187.5          | 680,440.8              |

## 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт                                      | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|-----------------------|------------------------|
| I    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)                   | 3,468,996.4           | 4,450,556.8            |
| 11   | ТАТВАРЫН ОРЛОГО  | 558,660.4             | 732,350.8              |
| 110  | Орлогын албан татвар                                     | 225,937.7             | 309,942.1              |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар                          | 225,937.7             | 309,942.1              |
| 113  | Хөрөнгийн албан татвар                                   | 73,131.3              | 114,243.4              |
| 118  | Бусад татвар, төлбөр, хураамж                            | 259,591.4             | 308,165.3              |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж                            | 21,414.2              | 32,079.6               |
| 1181 | Газрын төлбөр  | 80,017.2              | 150,805.7              |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр                          | 158,160.0             | 125,280.0              |
| 12   | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                                      | 190,375.3             | 197,752.4              |
| 120  | Нийтлэг татварын бус орлого                              | 190,375.3             | 197,752.4              |
| 13   | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО                            | 2,719,960.8           | 3,520,453.6            |
| II   | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                        | 2,848,480.2           | 3,902,269.0            |
| 21   | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  | 2,848,480.2           | 3,902,269.0            |
| 210  | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                          | 1,109,316.3           | 1,625,443.7            |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                        | 383,049.7             | 509,146.3              |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл           | 47,661.9              | 63,125.5               |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                | 485,857.2             | 172,743.3              |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал                         | 40,178.3              | 54,725.2               |
| 2105 | Нормативт зардал   | 2,699.9               | 3,465.4                |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                        | 45,356.4              | 18,390.0               |
| 2107 | Томилот, зочны зардал                                    | 10,683.0              | 15,442.0               |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 22,140.1              | 684,946.3              |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                          | 71,689.8              | 103,459.6              |
| 213  | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   | 1,739,163.9           | 2,276,825.3            |
| III  | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)      | 620,516.2             | 548,287.8              |
| V    | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)                | 367,304.7             | 479,427.1              |
| 22   | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ   | 367,304.7             | 479,427.1              |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр                                      | 367,304.7             | 479,427.1              |
| VI   | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)    | -367,304.7            | -479,427.1             |
| VII  | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН   | 0.0                   | -170,000.0             |
| 23   | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ               | 0.0                   | 170,000.0              |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)        | 253,211.5             | -101,139.3             |
| 101  | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл         | 434,580.2             | 687,791.8              |
| 20   | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл        | 687,791.8             | 586,652.5              |

## 2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт                        | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн | Цөөнхийн хувь оролцоо | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|--|--|-----------------------|------------------------|
| 1    | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 6,226,121.2                            | 0.0                   | 6,226,121.2            |
| 2    | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -72,792.8                              | 0.0                   | -72,792.8              |
| 3    | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 6,153,328.4                            | 0.0                   | 6,153,328.4            |
| 9    | Тайлант үеийн үр дүн                       | -3,608,187.5                           | 0.0                   | -3,608,187.5           |
| 10   | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл      | 2,545,140.8                            | 0.0                   | 2,545,140.8            |
| 11   | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл        | 2,545,140.8                            | 0.0                   | 2,545,140.8            |
| 12   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 1,225.5                                | 0.0                   | 1,225.5                |
| 13   | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                 | 2,546,366.3                            | 0.0                   | 2,546,366.3            |
| 19   | Тайлант үеийн үр дүн                       | 680,440.8                              | 0.0                   | 680,440.8              |
| 20   | 2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл       | 3,226,807.2                            | 0.0                   | 3,226,807.2            |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код    | Үзүүлэлт   | Төлөвлөгөө         | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан |
|--------|--|--------------------|-----------------------------|
| II     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                             | <b>2,569,272.3</b> | <b>2,152,592.3</b>          |
| 21     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>1,834,527.9</b> | <b>1,556,756.0</b>          |
| 210    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | <b>1,803,827.9</b> | <b>1,528,131.5</b>          |
| 2101   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил2275391,34</b>                   | <b>572,280.0</b>   | <b>509,146.3</b>            |
| 210101 | Үндсэн цалин   | 360,683.2          | 343,624.2                   |
| 210102 | Нэмэгдэл   | 189,018.2          | 125,126.1                   |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 21,168.0           | 15,645.0                    |
| 210104 | Урамшуулал   | 1,410.6            | 24,751.0                    |
| 2102   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | <b>72,184.1</b>    | <b>63,125.5</b>             |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал   | 49,079.4           | 43,270.5                    |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал   | 5,775.4            | 5,086.9                     |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 4,620.8            | 4,069.5                     |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал   | 1,155.5            | 972.6                       |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал  | 11,553.0           | 9,725.8                     |
| 2103   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | <b>654,519.9</b>   | <b>528,267.5</b>            |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан   | 61,257.1           | 59,901.0                    |
| 210302 | Түлш, халаалт  | 592,149.8          | 467,999.9                   |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус  | 1,113.0            | 366.6                       |
| 2104   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | <b>53,358.3</b>    | <b>53,345.7</b>             |
| 210401 | Бичиг хэрэг  | 9,001.1            | 8,495.0                     |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун   | 34,300.4           | 34,666.3                    |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                   | 5,398.1            | 5,242.9                     |
| 210404 | Ном, хэвлэл  | 500.0              | 165.0                       |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                          | 4,158.7            | 4,776.5                     |
| 2105   | <b>Нормативт зардал</b>  | <b>3,263.6</b>     | <b>3,260.4</b>              |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 3,263.6            | 3,260.4                     |
| 2106   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | <b>105,714.9</b>   | <b>105,703.4</b>            |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 20,360.4           | 20,357.3                    |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл   | 631.5              | 630.0                       |
| 210604 | Урсгал засвар  | 84,723.0           | 84,716.1                    |
| 2107   | <b>Томилот, зочны зардал</b>   | <b>17,186.0</b>    | <b>15,442.0</b>             |
| 210702 | Дотоод албан томилот   | 17,186.0           | 15,442.0                    |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | <b>233,208.7</b>   | <b>165,700.5</b>            |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 229,614.8          | 162,902.8                   |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 383.8              | 0.0                         |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ  | 932.4              | 932.4                       |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 397.8              | 254.8                       |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 171.7              | 171.7                       |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ                                      | 719.4              | 450.0                       |
| 210807 | Газрын төлбөр  | 988.8              | 988.8                       |
| 2109   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | <b>92,112.4</b>    | <b>84,140.2</b>             |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 64,900.0           | 61,982.2                    |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 27,212.4           | 22,158.0                    |
| 213    | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>30,700.0</b>    | <b>28,624.5</b>             |
| 2131   | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>                               | <b>13,500.0</b>    | <b>11,915.0</b>             |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг                                      | 13,500.0           | 11,915.0                    |
| 2132   | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | <b>17,200.0</b>    | <b>16,709.5</b>             |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 17,200.0           | 16,709.5                    |
| 22     | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>533,686.1</b>   | <b>425,836.3</b>            |
| 223001 | Бусад хөрөнгө  | 533,686.1          | 425,836.3                   |
| 23     | <b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>                    | <b>201,058.3</b>   | <b>170,000.0</b>            |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл  | 201,058.3          | 170,000.0                   |

|        |   |                    |                    |
|--------|---|--------------------|--------------------|
| III    | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>             | <b>2,569,272.3</b> | <b>2,082,265.2</b> |
| 32     | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>             | <b>2,363,379.7</b> | <b>2,012,086.7</b> |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс                              | 2,045,627.3        | 1,694,334.3        |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих           | 317,752.4          | 317,752.4          |
| 35     | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>      | <b>205,892.6</b>   | <b>70,178.4</b>    |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих         | 49,999.9           | 57,878.4           |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих         | 2,900.0            | 12,300.0           |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих                     | 152,992.7          | 0.0                |
| 4      | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  | 0.0                | 177,161.0          |
| 5      | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.0                | 106,833.8          |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код    | Үзүүлэлт  | ТЗ цэвэр дүн    |
|--------|---|-----------------|
| II     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>  | <b>28,554.0</b> |
| 21     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>28,554.0</b> |
| 210    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>  | <b>26,604.0</b> |
| 2104   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>   | <b>1,379.6</b>  |
| 210401 | Бичиг хэрэг   | 420.0           |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун  | 959.6           |
| 2105   | <b>Нормативт зардал</b>   | <b>205.0</b>    |
| 210502 | Хоол, хүнс  | 205.0           |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>   | <b>7,200.0</b>  |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж  | 7,200.0         |
| 2109   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>  | <b>17,819.4</b> |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал   | 17,819.4        |
| 213    | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | <b>1,950.0</b>  |
| 2132   | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | <b>1,950.0</b>  |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал   | 1,950.0         |
| I      | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>   | <b>28,554.0</b> |
| 1311   | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>  | <b>28,554.0</b> |
| 131103 | ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 10,900.0        |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө    | 10,314.6        |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                                  | 7,339.4         |

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

#### **3.1. Орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:**

Батноров сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд орон нутгийн төсвийн байгууллага 2, төрийн сангийн 1, тусгай сангийн 3, нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс Засаг даргын тамгын газарт аймаг дахь Төрийн аудитын газраас аудит хийж “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгч, ИТХ, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн санд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 89,787.2 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 41,599.5 мянган төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 44,610.20 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж, 3,577.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлсэн. Илэрсэн алдаа, зөрчлийг байгууллагаар нь авч үзвэл:

#### **Засаг даргын тамгын газар:**

Нийт 57,410.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 13,850.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 3,577.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 39,982.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Нэмэлт санхүүжилт болон эрсдэлийн сангаас худалдаж авсан өвсийг иргэдэд худалдсаны орлого 8,000.0 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд тушаагаагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгээгүй, бараа материалын тайланд өвсийг зарцуулснаар бүртгэж, зардалд хаасан.
2. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг дэлгэрэнгүй бүртгэлээс 5,850.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.

*Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулсан.*

3. Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас 1,600.0 мянган төгрөгийг хог цэвэрлэгээний зардалд зарцуулж батлагдсан төсөвт зардлыг зориулалтын бус зарцуулсан.
4. Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас шатахуунд 1,977.5 мянган төгрөгийг тушаал шийдвэргүй, гүйцэтгэх ажлын удирдамж, төлөвлөгөө батлуулаагүй, гүйцэтгэсэн ажлын хэрэгжилтийн тайлан гаргаагүй зэрэг анхан шатны нотлох баримтын бүрдэлгүй зарцуулсан.

*Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.*

5. Эрсдэлийн сангаас ЗДТГ-ын даргын тушаал гаргаж 25,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Гамшгийн тухай хуулийн 32.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг дарга гамшгаас хамгаалах асуудлаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 32.1.3-д "гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагаанд шаардагдах хөрөнгийн эх үүсвэр, гамшгаас хамгаалах болон орон нутгийн нөөцийг бүрдүүлэх, түүнийг захиран зарцуулах" гэж заасныг зөрчсөн, Төрийн албаны тухай хуулийн 39.1.3-д "хуульд нийцээгүй шийдвэр гаргах;" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
6. Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулагдаж буй төсвийн хөрөнгийг засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэргүй зарцуулж байгаа нь "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 4.1-д "Нөөц хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн шатны Засаг даргын захирамжаар зарцуулна." гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

*Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.*

**Хоршоо хөгжүүлэх сан:**

Нийт 27,749.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Тайлант оны хүүгийн орлогыг 12,456.5 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэж, зээлийн авлагын үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн.
2. Зээлийн авлагаас 2 зээлдэгчийн 1,727.9 мянган төгрөгийн зээлийг нотлох баримтын бүрдэлгүй хассан.
3. Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг 13,564.5 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.

*Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулсан.*

**3.2 Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын талаар**

Нийт 123,945.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 122,799.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулж, 1,146.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Малын тоо толгойн албан татварын орлогыг ОНХС-ийн дансанд 1,146.0 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн.

*Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.*

2. Нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд Байгаль хамгаалах сангийн 122,799.0 мянган төгрөгийн зарлагыг нэгтгээгүй орхигдуулсан.

*Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулсан.*

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа |           | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан |           | Буруу тусган илэрхийлсэн |          | Үүнээс     |          |              |  | Зөвлөмж |     |
|------------------|------------|-----------|-----------------------------------|-----------|--------------------------|----------|------------|----------|--------------|--|---------|-----|
|                  | Тоо        | Дүн       | Тоо                               | Дүн       | Тоо                      | Дүн      | Залруулсан |          | Залруулаагүй |  | Тоо     | Дүн |
| Засаг дарга      | 1          | 122,799.0 | 1                                 | 122,799.0 |                          |          |            |          |              |  |         |     |
| ЗДТГ             | 2          | 13,850.5  |                                   |           | 2                        | 13,850.5 | 2          | 13,850.5 |              |  |         |     |
| ИТХ              | 0          |           |                                   |           |                          |          |            |          |              |  |         |     |
| ОНХС             | 0          |           |                                   |           |                          |          |            |          |              |  |         |     |
| ХХС              | 3          | 27,749.0  |                                   |           | 3                        | 27,749.0 | 3          | 27,749.0 |              |  |         |     |
| БХС              | 0          |           |                                   |           |                          |          |            |          |              |  |         |     |
| Дүн              | 3          | 164,398.5 | 1                                 | 122,799.0 | 5                        | 41,599.5 | 5          | 41,599.5 |              |  |         |     |

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил |          | Төлбөрийн акт |         | Албан шаардлага |         | Үүнээс Зөвлөмж |          | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага |                  | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |     |
|------------------|-------------|----------|---------------|---------|-----------------|---------|----------------|----------|--------------------------------------|------------------|---|-----|
|                  | Тоо         | Дүн      | Тоо           | Дүн     | Тоо             | Дүн     | Тоо            | Дүн      | Тоо                                  | Албан тушаал тоо | Тоо   | Дүн |
| Засаг дарга      | 1           | 1,146.0  | 1             | 1,146.0 |                 |         |                |          |                                      |                  |   |     |
| ЗДТГ             | 4           | 43,559.7 |               |         | 2               | 3,577.5 | 2              | 39,982.2 |                                      |                  |   |     |
| ИТХ              | 1           | 4,628.0  |               |         |                 |         | 1              | 4,628.0  |                                      |                  |   |     |
| ОНХС             | 0           |          |               |         |                 |         |                |          |                                      |                  |   |     |
| ХХС              | 0           |          |               |         |                 |         |                |          |                                      |                  |   |     |
| БХС              | 0           |          |               |         |                 |         |                |          |                                      |                  |   |     |
| Дүн              | 6           | 49,333.7 | 1             | 1,146.0 | 2               | 3,577.5 | 3              | 44,610.2 | -                                    | -                | -   | -   |

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр  | Нийт зөрчил |     | Төлбөрийн акт |     | Албан шаардлага |     | Зөвлөмж |     |
|---|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
|   | Тоо         | Дүн | Тоо           | Дүн | Тоо             | Дүн | Тоо     | Дүн |
| <b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>   |             |     |               |     |                 |     |         |     |
| Дүн   |             |     |               |     |                 |     |         |     |
| <b>Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b> |             |     |               |     |                 |     |         |     |
| Дүн   |             |     |               |     |                 |     |         |     |
| Нийт дүн  |             |     |               |     |                 |     |         |     |