

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/02/НА-СТА-ТТЗ

| | |
|-----------------------|--|
| Чингис хот 2024 он | Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Н.Туяа Утас: 99799709 Цахим хаяг: tuyan@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.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, Харлан сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.03.25 № 395
тантай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯНХУТАГ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.АМГАЛАНБАТ 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 Баянхутаг 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 Баянхутаг 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

Баянхутаг сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 322,344.9 мянган төгрөг, авлага 239,271.7 мянган төгрөг, бараа материал 44,965.9 мянган төгрөг, нөөцийн бараа 16,750.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,780,648.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 2,403,980.6 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 555,905.9 мянган төгрөгийн дэмжлэг авч, 350,187.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 1,104,618.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 133,446.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 26,942.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, зарцуулжээ.

232400488

Аудитын гол асуудал

Баянхутаг сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг аудитад ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэх, төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр бүрэн биелүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, төсвийн нягтлан бодогч нарын мэдлэг чадварыг дээшлүүлэх, санхүүгийн тайлан гаргалтад тавих хяналтыг сайжруулах, төсвийн байгууллагууд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг батлуулж, тайланг гаргах зэрэг асуудлуудыг 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 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 627,273.00 | 623,332.40 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 3а, 3б | 316,131.60 | 322,344.90 |
| 33 | АВЛАГА | 5а, 5б, 6а, 6б | 262,695.00 | 239,271.70 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 8а, 8б, 8в | 44,126.50 | 44,965.90 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 9а | 4,320.00 | 16,750.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 1,267,058.80 | 1,780,648.10 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 12а, 12б, 12в | 1,267,058.80 | 1,780,648.10 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | | 1,245,016.30 | 1,758,606.10 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 13 | 22,042.50 | 22,042.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | | 1,894,331.90 | 2,403,980.50 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | | 0 | 0.5 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 15а, 15б | 0 | 0.5 |
| 41300 | Өглөг | 17а, 17б | 0 | 0.5 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | | 1,894,331.90 | 2,403,980.00 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 1,894,331.90 | 2,403,980.00 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | | 335,715.90 | 335,715.90 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 1,277,003.50 | 1,786,651.70 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | | 281,612.50 | 281,612.50 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | | 1,894,331.90 | 2,403,980.50 |

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) | | 2,259,587.10 | 2,989,916.50 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | | 410,801.20 | 347,052.00 |
| 110 | Орлогын албан татвар | | 123,701.80 | 129,060.80 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | | 123,701.80 | 129,060.80 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | | 50,027.40 | 56,452.20 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | | 237,072.00 | 161,538.90 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1а, 1б | 315,335.50 | 610,174.80 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 315,335.50 | 610,174.80 |

| | | | | |
|------|--|--------|---------------|--------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 1,533,450.40 | 2,032,689.70 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2а, 2б | 1,796,861.40 | 2,258,346.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 1,796,861.40 | 2,258,346.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 877,175.40 | 1,016,298.30 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 324,949.80 | 385,842.80 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 39,765.70 | 47,023.60 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 282,232.50 | 44,886.40 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 21,652.60 | 32,424.20 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 161.5 | 1,141.50 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 27,792.40 | 9,960.20 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 2,919.90 | 10,320.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 43,566.90 | 335,403.70 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 134,134.10 | 149,295.90 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 919,686.00 | 1,242,047.70 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | | 462,725.80 | 731,570.50 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | | 2,961,828.10 | 221,922.40 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | | -2,499,102.40 | 509,648.20 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Тодруулга | 2022оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|-----------|-----------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | | 1,965,612.50 | 2,408,610.50 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | | 410,801.20 | 347,052.00 |
| 110 | Орлогын албан татвар | | 123,701.80 | 129,060.80 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | | 123,701.80 | 129,060.80 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | | 50,027.40 | 56,452.20 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | | 237,072.00 | 161,538.90 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | | 6,153.30 | 6,311.40 |
| 1181 | Газрын төлбөр | | 2,702.60 | 8,011.80 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | | 228,216.10 | 147,215.80 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 21,360.90 | 28,868.80 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 21,360.90 | 28,868.80 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 1,533,450.40 | 2,032,689.70 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | | 1,722,490.20 | 2,158,175.10 |

| | | | | |
|------|--|--|--------------|--------------|
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 1,722,490.20 | 2,158,175.10 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 784,283.50 | 915,037.40 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 324,179.70 | 385,837.20 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 40,541.40 | 47,023.60 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 282,232.50 | 44,886.40 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 18,046.40 | 24,402.20 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 1,554.30 | 1,546.50 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 27,548.80 | 11,974.70 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 2,919.90 | 10,320.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 52,575.00 | 337,073.20 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 34,685.50 | 51,973.60 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 938,206.60 | 1,243,137.70 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | | 243,122.40 | 250,435.40 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | | 236,323.20 | 244,222.10 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | | 236,323.20 | 244,222.10 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | | 236,323.20 | 244,222.10 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | | -236,323.20 | -244,222.10 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | | 6,799.20 | 6,213.30 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 309,332.40 | 316,131.60 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 316,131.60 | 322,344.90 |

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 | 4,484,436.3 | 0.0 | 4,484,436.3 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -36,578.0 | 0.0 | -36,578.0 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,447,858.3 | 0.0 | 4,447,858.3 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | -54,424.1 | 0.0 | -54,424.1 |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 6 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 7 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 8 | Зарласан ногдол ашиг | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | -2,499,102.4 | 0.0 | -2,499,102.4 |

| | | | | |
|----|---|-------------|-----|-------------|
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,894,331.9 | 0.0 | 1,894,331.9 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,894,331.9 | 0.0 | 1,894,331.9 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,894,331.9 | 0.0 | 1,894,331.9 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 16 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 17 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 18 | Зарласан ногдол ашиг | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 509,648.2 | 0.0 | 509,648.2 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 2,403,980.0 | 0.0 | 2,403,980.0 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Нэгтгэл | | |
|-----------------------|---|-----------------------|--------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,404,643.2 | 1,133,495.9 | 271,147.3 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,055,335.8 | 919,786.3 | 135,549.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,051,135.8 | 915,626.3 | 135,509.5 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 479,477.1 | 382,977.2 | 96,499.9 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 293,918.4 | 259,296.1 | 34,622.3 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 146,188.0 | 103,188.0 | 43,000.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 4,517.8 | 3,275.0 | 1,242.8 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,770.9 | 11,415.9 | 355.0 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 23,082.0 | 5,802.3 | 17,279.7 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 59,934.8 | 46,666.1 | 13,268.7 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 40,755.6 | 32,821.3 | 7,934.3 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,794.8 | 3,861.2 | 933.6 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,835.9 | 3,089.0 | 746.9 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 959.0 | 615.2 | 343.8 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,589.5 | 6,279.4 | 3,310.1 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 307,280.9 | 295,820.5 | 11,460.4 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 34,150.1 | 24,846.5 | 9,303.6 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 263,935.3 | 261,779.1 | 2,156.2 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,195.5 | 9,194.8 | 0.7 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25,382.3 | 23,727.2 | 1,655.1 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,502.2 | 3,501.5 | 0.7 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,132.3 | 15,130.2 | 2.1 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,589.1 | 2,978.3 | 1,610.9 |

| | | | | |
|---------------|--|--------------------|--------------------|------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,158.7 | 2,117.3 | 41.4 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,588.6 | 1,546.5 | 42.1 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,588.6 | 1,546.5 | 42.1 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 35,694.5 | 35,433.2 | 261.3 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,360.4 | 2,350.0 | 10.4 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 631.5 | 577.5 | 54.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 32,702.6 | 32,505.7 | 196.9 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,443.9 | 10,320.0 | 123.9 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,443.9 | 10,320.0 | 123.9 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 96,192.1 | 86,513.0 | 9,679.1 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 91,622.2 | 84,194.6 | 7,427.6 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,058.8 | - | 1,058.8 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 932.4 | 908.1 | 24.3 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 397.8 | 243.0 | 154.8 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 171.7 | 166.5 | 5.2 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,020.4 | 900.0 | 120.4 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 988.8 | 100.8 | 888.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 35,141.6 | 32,622.6 | 2,519.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,430.0 | 28,660.8 | 1,769.2 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,711.6 | 3,961.8 | 749.8 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 4,200.0 | 4,160.0 | 40.0 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,200.0 | 4,160.0 | 40.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,200.0 | 4,160.0 | 40.0 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 289,757.4 | 213,709.6 | 76,047.8 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 289,757.4 | 213,709.6 | 76,047.8 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 289,757.4 | 213,709.6 | 76,047.8 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 59,550.0 | - | 59,550.0 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 59,550.0 | - | 59,550.0 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,404,643.2 | 1,204,706.9 | 199,936.3 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,319,412.3 | 1,178,973.6 | 140,438.7 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,111,610.2 | 971,171.5 | 140,438.7 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 207,802.1 | 207,802.1 | - |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 85,230.9 | 25,733.2 | 59,497.7 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 30,000.0 | 24,438.7 | 5,561.3 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,000.0 | 1,294.5 | 705.5 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 53,230.9 | - | 53,230.9 |
| | 4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 66,925.8 | |

| | | | | |
|-----------|--|-------------|------------------|------------|
| | 5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 138,136.8 | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 3.0 | 3.0 | - |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 3.0 | 3.0 | - |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 26.0 | 20.0 | 6.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 8.0 | 6.0 | 2.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 8.0 | 6.0 | 2.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 6.0 | 5.0 | 1.0 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 4.0 | 3.0 | 1.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ТЗ цэвэр дүн |
|-------------|--|-----------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 26,942.8 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 26,942.8 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 26,579.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,860.0 |
| 210104 | Урамшуулал | 2,860.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 357.5 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 357.5 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 1,300.0 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,300.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 675.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 555.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 120.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,785.6 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,785.6 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,594.6 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,594.6 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,007.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,007.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 363.2 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 363.2 |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 363.2 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 26,942.8 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 26,942.8 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 7,297.3 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 19,645.5 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1. Тус сумын харьяа орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Баянхутаг сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 1 төрийн сангийн, 3 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗДТГ-г аудит хийж “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт гаргасан. ИТХ, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Байгаль хамгаалах сан аудитын түүвэрт хамрагдсан болно.

Харьяа орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 26,672.1 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг залруулсан. Үүнд:

- 1. ИТХ төсвийн гүйцэтгэлийн болон мөнгөн гүйлгээний тайланд орлого, зарлагыг 474.4 мянган төгрөгөөр тус тус илүү илэрхийлсэн.*
- 2. ЗДТГ үнэ төлбөргүй орлого авсан 25,176.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг дансны ангилал зөрүүлэн бүртгээснийг залрууллаа.*
- 3. Хоршоо хөгжүүлэх санхүүгийн тайланд зээлийн авлагын үлдэгдлийг 1,020.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг тус тус залруулсан.*

3.2. Тус сумын харьяа улсын төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Баянхутаг сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа улсын төсөвт 4 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэж “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт, Их наяд аудит ХХК ЕБС-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэж “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт тус тус өгсөн. Соёлын төвд аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудит хийж түүвэрт хамруулсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 10,163.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илрүүлснээс 963.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 8,400.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 800.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

- 1. Цэцэрлэг хүүхдийн хоолны зардлын нормативыг 660.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.*
Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.
- 2. Цэцэрлэг ажилтанд гарт олгох цалин олгохдоо тооцооллын алдаа гаргаж, 233.0 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон.*
Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.
- 3. ЕБС албан томилолтоор ажилласан 1 ажилтны томилолтын зардлыг илүү тооцож, олгосон байна.*
Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.
- 4. Эрүүл мэндийн төв ажил олгогчийн шимтгэлийн зардлаас шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлийн 450.0 мянган төгрөг шилжүүлж, 350.0 мянган төгрөгийн эм,эмнэлгийн хэрэгсэл худалдаж авсан байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгсөн.

5. ЕБС шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 8,400.1 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг мэдүүлээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

3.3 Сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

3. 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 |
| ЗДТГ | 1 | 25,176.8 | | | 1 | 25,176.8 | 1 | 25,176.8 | | | | |
| ИТХ | 1 | 474.4 | | | 1 | 474.4 | 1 | 474.4 | | | | |
| ХХС | 1 | 1,020.9 | 1 | 1,020.9 | | | 1 | 1,020.9 | | | | |
| Дүн | 3 | 26,672.1 | 1 | 1,020.9 | 2 | 25,651.2 | 3 | 26,672.1 | - | - | - | - |

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 |
| ЭМТ | 1 | 800.0 | | | | | 1 | 800.0 | | | | |
| ЕБС | 1 | 70.2 | 1 | 70.2 | | | | | | | | |
| Цэцэрлэг | 2 | 893.5 | 2 | 893.5 | | | | | | | | |
| Дүн | 4 | 1,763.7 | 3 | 963.7 | 0 | 0 | 1 | 800.0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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 | | | | | | | | |
| ЕБС | 1 | 8,400.1 | | | 1 | 8,400.1 | | |
| Дүн | 1 | 8,400.1 | | | 1 | 8,400.1 | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 8,400.1 | | | 1 | 8,400.1 | | |