

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/16/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.25 № 2/92

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 8.9.3-д заасны дагуу Баянцагаан 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.

Баянцагаан 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

D/2023-A4 Alban toot.doc

5020348

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсийн даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 8/1727 дугаар албан бичгээр Баянцагаан сумын Засаг даргын 2023 оны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийн үнэлгээг 86.5 хувиар үнэлсэн байна.

Баянцагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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.

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

Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,285,245.9	1,140,903.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	789,754.4	562,301.5
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	789,754.4	562,301.5
31210	Төгрөг	789,754.4	562,301.5
31211	Төрийн сангийн харилцах	789,754.4	562,301.5
33	АВЛАГА	217,965.1	261,350.9
33500	Бусад авлага	13,141.5	58,155.4
33510	Байгууллагаас авах авлага	10,026.5	55,040.4
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,115.0	3,115.0
33600	Зээлийн авлага	204,823.6	203,195.4
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	204,823.6	203,195.4
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	204,823.6	203,195.4
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	277,526.4	267,251.1
35100	Түүхий эд материал	11,688.0	98,128.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,688.0	98,128.0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	235,671.5	100,570.4
35400	Хангамжийн материал	5,166.9	41,432.7
35410	Бичиг хэргийн материал	958.3	1,546.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	10,200.0
35450	Барилгын засварын материал	0.0	3,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	4,208.6	26,686.6
35600	Мал амьтад	25,000.0	27,120.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.0	50,000.0
36100	Барааны нөөц	0.0	50,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,388,163.2	2,221,920.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,388,163.2	2,221,920.9
39200	Биет хөрөнгө	1,352,731.2	2,186,488.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,260,684.4	1,959,643.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,329,581.7	-467,875.8
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	201,514.2	285,194.2
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,014.3	-151,997.1
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	147,838.8	159,991.1
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,309.9	-107,419.3
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,382.5	50,997.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,251.9	-35,761.5
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	364,908.7	635,615.9
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,200.9	-143,661.5
39217	Ном	1,761.3	1,761.3
39300	Биет бус хөрөнгө	35,432.0	35,432.0
39301	Програм хангамж	475.0	475.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-475.0	-475.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,432.0	35,432.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,673,409.2	3,362,824.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,115.0	3,115.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,115.0	3,115.0

41300	Өглөг	3,115.0	3,115.0
41360	Бусад өглөг	3,115.0	3,115.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,115.0	3,115.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,670,294.2	3,359,709.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,670,294.2	3,359,709.3
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	511,503.9	511,503.9
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	511,503.9	511,503.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,879,168.8	2,714,043.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,391,476.8	2,024,628.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-3,512,308.0	689,415.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	279,621.5	134,161.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,673,409.2	3,362,824.3

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,502,239.4	2,720,255.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	762,920.5	502,509.1
110	Орлогын албан татвар	223,711.1	291,608.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	223,711.1	291,608.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	166,536.5	209,201.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	7,704.8	11,601.5
110003	Хөрөнгийн орлого	47,669.3	56,528.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,800.5	14,276.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	96,554.9	50,267.5
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	1,501.3
113002	Бууны албан татвар	4,860.0	4,770.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	91,694.9	43,996.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	442,654.4	160,633.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	26,370.0	35,504.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	13,764.6	27,650.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.0	300.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,605.3	7,553.5
1181	Газрын төлбөр	1,772.0	1,751.7
118101	Газрын төлбөр	1,772.0	1,751.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	414,512.5	123,377.6
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	400,678.8	106,390.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	13,833.7	16,987.5
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
118301	Бусад татвар	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	135,939.4	1,098,871.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	135,939.4	1,098,871.9
120003	Торгуулийн орлого	6,405.0	5,745.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,132.4	95,482.1
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,320.7	93,163.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,811.7	2,318.2
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	87,458.1	23,998.0
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	30,944.0	973,646.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,603,379.6	1,118,925.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	47,151.7	23,497.1
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,151.7	23,497.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,500.4	3,239.8

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,200.4	1,939.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300.0	1,300.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,545,727.4	1,092,137.8
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	621,955.5	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	516,273.4	544,756.5
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	407,498.5	547,381.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,784,169.7	2,027,245.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,784,169.7	2,027,245.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	764,571.2	1,733,889.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	268,368.1	407,702.8
210101	Үндсэн цалин	266,568.3	319,977.2
210102	Нэмэгдэл	0.0	82,656.7
210104	Урамшуулал	1,799.8	5,069.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,822.8	50,752.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,395.7	34,716.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,643.2	4,008.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,966.1	3,213.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527.5	783.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,290.2	8,032.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,862.2	31,808.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,914.0	8,358.3
210302	Түлш, халаалт	16,948.2	22,453.1
210303	Цэвэр, бохир ус	0.0	997.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,331.6	218,980.6
210401	Бичиг хэрэг	4,832.2	6,036.4
210402	Тээвэр, шатахуун	28,272.5	28,713.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,457.8	1,342.7
210404	Ном, хэвлэл	0.0	3,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,185.6	28,212.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300.0	575.5
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,283.4	0.0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0	151,101.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,650.0	23,244.5
210604	Урсгал засвар	2,650.0	23,244.5
2107	Томилолт, зочны зардал	7,252.0	8,459.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,252.0	8,459.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	167,804.0	781,438.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	162,549.3	776,700.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	587.8	407.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	335.3	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110.0	176.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,548.7
210807	Газрын төлбөр	108.9	106.7
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48.7	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,480.5	211,501.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,132.1	48,654.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,705.0	5,301.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,643.4	157,546.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,019,598.6	293,356.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,124.0	5,360.0

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,992.2	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,377.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,754.0	5,360.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	966,474.6	287,996.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	939,658.3	287,996.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,816.2	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	718,069.7	693,010.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,230,377.7	3,595.3
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.0	3,595.3
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,002,945.1	0.0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	227,432.5	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,512,308.0	689,415.1

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,755,450.6	1,788,239.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	762,920.5	502,509.1
110	Орлогын албан татвар	223,711.1	291,608.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	223,711.1	291,608.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	166,536.5	209,201.9
110002	Үйл ажиллагааны орлого	7,704.8	11,601.5
110003	Хөрөнгийн орлого	47,669.3	56,528.9
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,800.5	14,276.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	96,554.9	50,267.5
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	1,501.3
113002	Бууны албан татвар	4,860.0	4,770.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	91,694.9	43,996.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	442,654.4	160,633.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	26,370.0	35,504.0
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	13,764.6	27,650.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	0.0	300.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,605.3	7,553.5
1181	Газрын төлбөр	1,772.0	1,751.7
118101	Газрын төлбөр	1,772.0	1,751.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	414,512.5	123,377.6
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	400,678.8	106,390.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	13,833.7	16,987.5
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
118301	Бусад татвар	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,447.8	166,855.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,447.8	166,855.2
120003	Торгуулийн орлого	6,405.0	5,745.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,042.8	161,110.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,231.1	158,792.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,811.7	2,318.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,921,082.4	1,118,925.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	47,151.7	23,497.1
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,151.7	23,497.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,500.4	3,239.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,200.4	1,939.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300.0	1,300.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,863,430.2	1,092,137.8

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	939,658.3	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	516,273.4	544,756.5
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	407,498.5	547,381.3
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,917,661.9	1,144,259.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,917,661.9	1,144,259.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	877,727.8	1,114,918.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,208.0	411,596.3
210101	Үндсэн цалин	265,671.4	322,136.6
210102	Нэмэгдэл	0.0	89,459.7
210104	Урамшуулал	1,773.4	0.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	50,763.1	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,150.5	50,726.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,873.7	34,689.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,067.7	4,008.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,445.4	3,213.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	624.6	783.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,139.2	8,032.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	253,910.7	292,157.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,569.2	27,396.2
210302	Түлш, халаалт	230,044.9	258,180.3
210303	Цэвэр, бохир ус	4,296.7	6,581.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,220.3	69,259.3
210401	Бичиг хэрэг	4,512.2	6,624.1
210402	Тээвэр, шатахуун	28,000.9	28,713.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,457.8	1,342.7
210404	Ном, хэвлэл	0.0	3,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,649.4	29,004.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.0	575.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,394.0	41,194.5
210604	Урсгал засвар	13,394.0	41,194.5
2107	Томилолт, зочны зардал	7,252.0	8,459.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,252.0	8,459.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,755.2	117,553.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,500.4	112,815.63
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	591.3	407.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	269.1	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	172.7	176.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,548.7
210807	Газрын төлбөр	108.9	106.7
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48.7	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	164,837.1	123,971.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,592.1	118,070.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,245.0	5,901.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,039,934.0	29,341.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,124.0	5,844.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,992.2	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,377.8	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,754.0	5,844.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	986,810.0	23,497.1
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	939,658.3	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,151.7	23,497.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	837,788.7	643,979.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	336,256.8	871,432.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	336,256.8	871,432.6

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	336,256.8	871,432.6
220001	Барилга байгууламж	335,656.8	850,180.3
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	600.0	21,252.2
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-336,256.8	-871,432.6
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	501,531.9	-227,453.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	288,222.5	789,754.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	789,754.4	562,301.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,453,683.7	2,022,127.7	1,811,930.4	6,287,741.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,942,179.8	-1,742,506.3	3,579,546.4	-105,139.7
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	511,503.9	279,621.5	5,391,476.8	6,182,602.2
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-3,512,308.0	-3,512,308.0
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	511,503.9	279,621.5	1,879,168.8	2,670,294.2
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	511,503.9	279,621.5	1,879,168.8	2,670,294.2
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	145,459.6	145,459.6
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	511,503.9	279,621.5	2,024,628.4	2,815,753.8
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	-145,459.6	0.0	-145,459.6
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	689,415.1	689,415.1
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	511,503.9	134,161.9	2,714,043.5	3,359,709.3

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,269,000.9	1,898,955.1	370,045.8	83.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,369,333.6	1,138,774.8	230,558.8	83.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,363,133.6	1,132,930.8	230,202.8	83.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,176.3	411,596.3	40,580.0	91.0
210101	Үндсэн цалин	327,260.8	322,136.6	5,124.2	98.4
210102	Нэмэгдэл	124,915.5	89,459.7	35,455.8	71.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,521.0	50,726.4	5,794.6	89.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,434.3	34,689.5	3,744.8	90.3

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,521.3	4,008.0	513.3	88.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,617.4	3,213.1	404.3	88.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904.4	783.4	121.0	86.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,043.6	8,032.6	1,011.0	88.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	313,536.3	292,157.8	21,378.5	93.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,284.4	27,396.2	888.2	96.9
210302	Түлш, халаалт	278,551.9	258,180.3	20,371.6	92.7
210303	Цэвэр, бохир ус	6,700.0	6,581.3	118.7	98.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,209.8	69,259.3	2,950.5	95.9
210401	Бичиг хэрэг	7,017.0	6,624.1	392.9	94.4
210402	Тээвэр, шатахуун	28,456.9	28,713.0	-256.1	100.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,135.9	1,342.7	793.2	62.9
210404	Ном, хэвлэл	3,500.0	3,000.0	500.0	85.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,500.0	29,004.0	1,496.0	95.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600.0	575.5	24.5	95.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,709.0	43,194.5	2,514.5	94.5
210604	Урсгал засвар	45,709.0	43,194.5	2,514.5	94.5
2107	Томилолт, зочны зардал	10,369.6	8,459.0	1,910.6	81.6
210702	Дотоод албан томилолт	10,369.6	8,459.0	1,910.6	81.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	217,997.9	120,866.1	97,131.8	55.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	212,451.4	116,127.7	96,323.7	54.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500.0	500.0	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600.0	407.0	193.0	67.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	272.5	0.0	272.5	0.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180.0	176.0	4.0	97.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,548.7	15.3	99.6
210807	Газрын төлбөр	130.0	106.7	23.3	82.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.0	0.0	300.0	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	194,613.7	136,671.4	57,942.3	70.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,613.7	130,770.4	54,843.3	70.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000.0	5,901.0	3,099.0	65.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,200.0	5,844.0	356.0	94.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,200.0	5,844.0	356.0	94.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,200.0	5,844.0	356.0	94.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	899,667.3	760,180.3	139,487.0	84.5
220001	Барилга байгууламж	899,667.3	760,180.3	139,487.0	84.5
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,269,000.9	1,736,239.3	532,761.6	76.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,884,744.7	1,665,129.0	219,615.7	88.3
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,322,982.2	1,117,747.7	205,234.5	84.5
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	561,762.5	547,381.3	14,381.2	97.4
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	384,256.2	71,110.2	313,146.0	18.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,704.3	68,792.1	-8,087.8	113.3
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	2,318.2	-1,318.2	231.8
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	322,551.9	0.0	322,551.9	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	342,008.1	-342,008.1	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	179,292.3	-179,292.3	#DIV/0!
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	0.0	100.0

610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.0	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	0.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	0.0	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24.00	24.00	0.0	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	0.0	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	0.0	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,500.40	3,239.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,500.40	3,239.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,500.40	3,239.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,500.40	3,239.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,500.40	3,239.84
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,500.40	3,239.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,500.40	3,239.84
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,200.40	1,939.84
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,300.00	1,300.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар орон нутгийн төсвийг бүрдүүлж байгаа татварын орлогыг бүрэн биелүүлээгүй зөрчил илэрсэнд албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.1. АЛБАН ШААРДЛАГА

1. Баянцагаан сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос үл хөдлөх эд хөрөнгийн татвар, бууны татвар, газрын төлбөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын албан татвар, малын тоо толгойн албан татвар, хог хаягдлын хураамжийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллаагүй, Баянцагаан сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.1 дэх “Татвар төлөгч холбогдох татварын хуулиар төлбөл зохих татварын ногдлоо өөрөө тодорхойлж, хуулиар тогтоосон хугацаанд төсөвт төлнө”, Малын тоо толгойн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2 дахь “Тухайн татварын жилд албан татвар ногдуулах малын тоо толгойг Статистикийн тухай хуульд заасны дагуу хийгдсэн өмнөх жилийн мал тооллогын дүнд үндэслэн тодорхойлно”, 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх “Албан татвар төлөгч энэ хуулийн дагуу ногдуулсан албан татварыг тэнцүү хоёр хуваан тухайн жилийн 7 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өөрийн өмчилж байгаа малын тоо толгой тоологдож бүртгэгдсэн сум, дүүргийн төсөвт төлнө” гэсэн заалтыг зөрчин, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд сумын төсөвт төвлөрөх албан татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Баянцагаан сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогоос үл хөдлөх эд хөрөнгийн татвар, бууны татвар, газрын төлбөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын албан татвар, малын тоо толгойн албан татвар, хог хаягдлын хураамжийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллаагүй, Баянцагаан сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	0	0	0	1	0	0	0
Дүн	1	0	0	0	1	0	0	0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

---oOo---