ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын ЗДТГ-ын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/72/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Даваанямм
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Ариунтуяа
Утас: 99036832 Цахим хаяг: ariuntuyab@audit.gov.mn

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/99

танай ______-ны № ______-т

БАЯНЗҮРХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.БАТТУЛГА
ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Баянзүрх сумын ЗДТГ-ын 2023 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.

Баянзүрх сумын ЗДТГ-ын 2023 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, 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

Тайлант онд сумын ЗДТГ-ын барилга байгууламж 55,000.0 мянган төгрөг, авто тээврийн хэрэгсэл 208,000.0 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж 15,863.3 мянган төгрөг, мөн бусад хөрөнгө 30,000.0 мянган төгрөгөөр, нийт 308,863.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар төсвийн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой нийт 12,141.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2023 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө 7 зорилт, 49 арга хэмжээтэйгээр байгуулж, хэрэгжилтийг 94.4 хувьтай хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

6724040453

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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27,243,767.28**	**53,119,275.28**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	27,243,767.28	53,119,275.28
354	**Хангамжийн материал**	27,243,767.28	53,119,275.28
35410	Бичиг хэргийн материал	1,829,842.00	1,398,290.00
35420	Аж ахуйн материал	13,647,425.28	39,085,385.28
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,766,500.00	12,635,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,675,902,288.01**	**3,684,858,806.94**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,675,902,288.01	3,684,858,806.94
392	**Биет хөрөнгө**	3,649,201,537.99	3,658,377,390.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,798,632,065.23	3,853,632,065.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-506,400,592.13	-728,886,549.78
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	435,739,000.00	638,239,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-210,910,034.62	-257,581,666.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,020,025.50	152,249,805.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,192,100.02	-50,321,431.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,338,510.00	23,568,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,085,336.00	-11,602,332.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,800,000.00	44,800,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,739,999.97	-5,719,999.95
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,700,750.02	26,481,416.71
39301	Програм хангамж	2,605,000.00	2,605,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,794,249.98	-2,013,583.29
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,890,000.00	25,890,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,703,146,055.29**	**3,737,978,082.22**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,703,146,055.29**	**3,737,978,082.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,703,146,055.29	3,737,978,082.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,386,920.40	327,386,920.40
51101	Өмч: - төрийн	327,386,920.40	327,386,920.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,853,181,145.32	2,888,013,172.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,853,181,145.32	2,853,181,145.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	34,832,026.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	522,577,989.57	522,577,989.57
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,703,146,055.29**	**3,737,978,082.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**734,118,789.50**	**1,035,705,190.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**295,821,389.50**	**299,888,342.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	295,821,389.50	299,888,342.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	295,821,389.50	299,888,342.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	540,000.00	5,245,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	295,281,389.50	294,643,342.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**438,297,400.00**	**735,816,848.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,466,000.00	3,409,648.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,466,000.00	2,609,648.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	433,831,400.00	732,407,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	433,831,400.00	732,407,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**676,748,393.67**	**997,629,866.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**676,748,393.67**	**997,629,866.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	649,231,893.67	943,577,066.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	272,067,400.00	430,672,600.00
210101	Үндсэн цалин	218,886,484.69	312,755,808.23
210102	Нэмэгдэл	39,031,017.31	102,306,621.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,695,000.00
210104	Урамшуулал	14,149,898.00	7,915,169.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,839,400.00	54,256,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,677,200.00	36,498,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,805,600.00	3,838,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,228,400.00	4,152,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,100.00	887,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,571,100.00	8,878,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,653,568.00	34,963,327.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,439,800.00	7,912,227.54
210302	Түлш, халаалт	17,213,768.00	25,766,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,284,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,786,600.00	48,571,049.46
210401	Бичиг хэрэг	4,866,000.00	7,573,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,950,600.00	35,007,957.46
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,670,000.00	2,999,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	575,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	2,415,192.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,809,600.00	7,105,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	117,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,691,700.00	7,105,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,370,000.00	7,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,370,000.00	7,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,945,740.00	37,236,963.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,895,740.00	34,933,263.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,000.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	149,274.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	91,113.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	144,813.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	256,759,585.67	323,471,626.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,979,360.00	24,438,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,837,500.00	2,370,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	244,942,725.67	296,663,526.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,516,500.00	54,052,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,516,500.00	54,052,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,650,600.00	00.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	21,168,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,865,900.00	32,884,800.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**57,370,395.83**	**38,075,324.60**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	3,243,297.67
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,243,297.67
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-3,243,297.67
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**57,370,395.83**	**34,832,026.93**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**438,837,400.00**	**741,061,848.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**540,000.00**	**5,245,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	540,000.00	5,245,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	540,000.00	5,245,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	540,000.00	5,245,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**438,297,400.00**	**735,816,848.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,466,000.00	3,409,648.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,466,000.00	2,609,648.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	433,831,400.00	732,407,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	433,831,400.00	732,407,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**431,468,400.00**	**726,841,848.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**431,468,400.00**	**726,841,848.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**403,951,900.00**	**672,789,048.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	272,067,400.00	430,672,600.00
210101	Үндсэн цалин	218,886,484.69	312,755,808.23
210102	Нэмэгдэл	39,031,017.31	102,306,621.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,695,000.00
210104	Урамшуулал	14,149,898.00	7,915,169.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,839,400.00	54,256,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,677,200.00	36,498,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,805,600.00	3,838,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,228,400.00	4,152,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,100.00	887,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,571,100.00	8,878,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,316,300.00	36,250,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,439,800.00	7,912,227.54
210302	Түлш, халаалт	16,876,500.00	26,592,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,745,772.46
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,786,600.00	42,880,348.00
210401	Бичиг хэрэг	4,866,000.00	6,964,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,950,600.00	32,341,548.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,670,000.00	3,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	574,800.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	1,000,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,809,600.00	16,600,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	117,900.00	00.00
210602	Тавилга	00.00	9,435,200.00
210604	Урсгал засвар	3,691,700.00	7,165,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,370,000.00	7,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,370,000.00	7,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,945,900.00	53,862,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,895,900.00	51,559,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	160,000.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	149,274.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	91,113.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	144,813.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,816,700.00	29,966,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,979,200.00	20,966,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,837,500.00	9,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,516,500.00**	**54,052,800.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,516,500.00	54,052,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,650,600.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	21,168,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,865,900.00	32,884,800.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,369,000.00**	**14,220,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,369,000.00**	**14,220,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,369,000.00**	**14,220,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,369,000.00	14,220,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,369,000.00	14,220,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-7,369,000.00**	**-14,220,000.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	327,386,920.40	522,777,973.57	1,255,442,030.95	2,105,606,924.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	199,984.00	199,984.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,777,973.57**	**1,255,642,014.95**	2,105,806,908.92
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,539,618,734.54	1,539,618,734.54
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,853,181,145.32**	3,703,146,055.29
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,853,181,145.32**	3,703,146,055.29
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,853,181,145.32**	3,703,146,055.29
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	34,832,026.93	34,832,026.93
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,888,013,172.25**	3,737,978,082.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	732,407,200.00	732,407,200.00	0.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	732,407,200.00	732,407,200.00	0.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	678,554,400.00	678,554,400.00	0.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	430,672,600.00	430,672,600.00	0.00
210101	Үндсэн цалин	430,672,600.00	312,755,808.23	-117916791.77
210102	Нэмэгдэл	00.00	102,306,621.94	102306621.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,695,000.00	7695000.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,915,169.83	7915169.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,256,000.00	54,256,000.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,498,300.00	36,498,300.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,838,300.00	3,838,300.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,152,600.00	4,152,600.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,900.00	887,900.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,878,900.00	8,878,900.00	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,250,000.00	36,250,000.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	7,912,227.54	-1587772.46
210302	Түлш, халаалт	26,600,000.00	26,592,000.00	-8000.00

210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	1,745,772.46	1,595,772.46
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	40,509,700.00	40,509,700.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	6,545,000.00	6,545,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,389,900.00	30,389,900.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	574,800.00	574,800.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	30,820,700.00	30,820,700.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,532,700.00	12,532,700.00	0.00
210602	Тавилга	11,122,500.00	11,122,500.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7,165,500.00	7,165,500.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,650,000.00	6,650,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,650,000.00	6,650,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	48,862,900.00	48,862,900.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,559,200.00	46,559,200.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,274.00	149,274.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	91,113.00	91,113.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	144,813.00	144,813.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29532500.00	29532500.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,532,500.00	20,532,500.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	53852800.00	53852800.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	53,852,800.00	53,852,800.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,168,000.00	21,168,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,684,800.00	32,684,800.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	732,407,200.00	732,407,200.00	0.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	732,407,200.00	732,407,200.00	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	732,407,200.00	732,407,200.00	0.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	09.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00	0.00
650010	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	07.00	07.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**8,654,648.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**8,654,648.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		8,454,648.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		2,370,648.00
210401	Бичиг хэрэг		419,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,951,648.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		650,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		650,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		5,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		5,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	434000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		434,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	200000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	8654648.00
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		5245000.00
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлоггос санхүүжих		5245000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		3,409,648.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,609,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		00.00
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,141.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрснээс 2,960.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 9,181.6 мянган төгрөгийн зөрчилд таслан зогсоох албан шаардлагыг Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт: Байгууллагын төсвөөс алба хаагчдын эрүүл мэндийн үзлэгт хамруулах замын зардал гэж 2,960.0 төгрөгийг нярвын дансаар гарган авч, хоол, буудал, бусад бараа материал авч үр ашиггүй зарцуулсан байна.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “*Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Баянзүрх сумын ЗДТГ нь Чанартай сүрэг ХХК-аас бараа материал болон бусад тоног төхөөрөмж, үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ шууд гэрээ байгуулах аргыг ашиглаж байгаа боловч урилгыг цахим системд нийтлээгүй, төсвийн хөрөнгөөр шаардлагагүйгээр их хэмжээний аяга, таваг, халбага, сэрээ, хундага гэх мэт нийт 9,181.6 мянган төгрөгийн материал бэлтгэж, нөөцөлсөн, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчил нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2-т *“Гэрээ шууд байгуулах тухай зарлалыг бараа, ажил, үйлчилгээний ерөнхий мэдээллийн хамт цахим системд нийтэлж, энэ хуулийн 54.8-д заасны дагуу аж ахуй эрхлэгчид хэлэлцээ хийх урилга хүргүүлнэ*” болон Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6 *“нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”,* Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”* заалтууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,960.0	1	2,960.0						
Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	9,181.6			1	9,181.6				
Дүн	**2**	**12,141.6**	**1**	**2,960.0**	**1**	**9,181.6**				