

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтал сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ГСА-2023/02/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179
Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: nananbayarg@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа
Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ. 6	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	21
4.1 Ерөнхий зүйл	21
4.2 Материаллаг байдал	21
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	21
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	22
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	23
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	23
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	24
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	26

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АИТХ	Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОУБ	Олон улсын байгууллага
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ГХУС	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

**БАЯНТАЛ СУМЫН ТӨСВИЙН
ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ
Э.ЭРХЭМБААТАР ТАНАА**

2023.03.27 № 51
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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-Т заасны дагуу Баянтал сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баянтал сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 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.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 41.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрч тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал

008020193

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/ мянган
төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		700,492.9	517,256.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	107,997.1	130,406.8
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	320,016.7	220,753.3
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	4,360.0	218.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	249,537.6	152,145.3
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	13,781.5	13,732.5
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	4,800.0	0.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,004,961.0	1,340,001.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	4,004,961.0	1,340,001.6
39200	Биет хөрөнгө		3,912,582.4	1,261,028.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	92,378.7	78,973.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		4,705,453.9	1,857,258.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		9,987.1	1,264.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	9,987.1	1,264.1
41300	Өглөг	17а, 17б	9,987.1	1,264.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		4,695,466.8	1,855,994.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		4,695,466.8	1,855,994.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		1,917,649.5	756,504.8
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		1,917,649.5	756,504.8
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		463,995.3	353,922.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		2,313,822.0	745,566.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		4,705,453.9	1,857,258.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		3,034,453.9	1,340,160.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		57,663.3	180,969.3
110	Орлогын албан татвар		22,176.5	130,713.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		22,176.5	130,713.1
113	Хөрөнгийн албан татвар		19,809.7	22,918.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		15,677.1	27,338.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	224,216.0	120,961.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого		224,216.0	120,961.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,752,574.6	1,038,229.5
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	3,016,901.8	1,279,524.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,016,901.8	1,279,524.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,149,491.0	817,731.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,052,972.3	269,291.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		139,404.8	34,985.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		309,707.6	82,576.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		199,220.6	180,437.1
2105	Нормативт зардал		130,762.6	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		34,619.9	7,200.0
2107	Томилолт, зочны зардал		6,665.4	1,891.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		6,912.8	27,925.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		269,225.1	213,423.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		867,410.8	461,793.0

"Баянтал сумын Засаг дарга"-ын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	17,552.1	60,636.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,005.6	2,525,921.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	7,546.4	-2,465,284.7

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		2,750,921.1	1,262,026.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		57,663.3	180,969.3
110	Орлогын албан татвар		22,176.5	130,713.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		22,176.5	130,713.1
113	Хөрөнгийн албан татвар		19,809.7	22,918.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		15,677.1	27,338.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		10,166.7	14,006.6
1181	Газрын төлбөр		5,510.4	13,230.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		0.0	101.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		72,748.6	47,572.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого		72,748.6	47,572.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,620,509.2	1,033,484.4
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,596,803.9	1,001,307.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,596,803.9	1,001,307.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,726,133.0	931,424.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,055,155.6	307,834.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		133,910.7	36,914.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		309,602.3	457,321.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		51,580.3	18,254.9

2105	Нормативт зардал		47,371.8	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		45,614.5	28,669.4
2107	Томилолт, зочны зардал		6,665.4	1,891.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		28,543.7	41,511.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		47,688.6	39,026.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		870,670.9	69,882.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		154,117.2	260,719.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		99,928.9	150,374.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		99,928.9	150,374.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		99,928.9	150,374.4
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-99,928.9	-150,374.4
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-75,670.0	-87,935.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		75,670.0	87,935.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		-21,481.7	22,409.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		129,478.8	107,997.1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		107,997.1	130,406.8

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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,681,553.1	0.0	4,681,553.1
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	6,367.3	0.0	6,367.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,687,920.4	0.0	4,687,920.4
9	Тайлант үеийн үр дүн	7,546.4	0.0	7,546.4
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,695,466.8	0.0	4,695,466.8
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,695,466.8	0.0	4,695,466.8
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,262,834.1	0.0	-1,262,834.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,432,632.8	0.0	3,432,632.8
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	-2,465,284.7	0.0	-2,465,284.7
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,855,994.0	0.0	1,855,994.0

"Баянтал сумын Засаг дарга"-ын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	118,326.20
---	---	---	------------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,765.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,765.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	953.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	105.00
210401	Бичиг хэрэг	105.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	812.49
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	812.49
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	812.49
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	953.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	953.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	953.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-812.49
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	812.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0