



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2024/05/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.05.21 № 154
танай _____-ны № _____-т

Баянгол сумын Засаг дарга
Д.Бямбатогтох танаа

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянгол сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн 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.

Баянгол сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 хугацаанд сумын ЕБС, ЭМТ, Цэцэрлэг, Соёлын төв зэрэг байгууллагууд улсын төсөвт байгууллага болж өөрчлөгдсөнтэй холбоотой тус байгууллагуудад олгосон тогтмол зардал, урсгал засварын зардлын санхүүжилт сумын тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

015030686

Тайлант оны сумын нэгтгэсэн тайланд 2,936.8 сая төгрөгийн орлогыг бүртгэжээ. Үүний 804.5 сая төгрөг нь санхүүгийн дэмжлэг, 257.0 сая төгрөг нь ОНХСангийн орлого, 247.2 сая төгрөг нь өөрийн орлого, 303,6 сая төгрөг нь татварын болон татварын бус орлого, 257.2 сая төгрөг нь төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, 1,067.3 сая төгрөг нь тусламж санхүүжилтийн орлогоос тус тус бүрджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно .

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 О. БАТЖАРГАЛ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,099,895,239.14	2,131,443,463.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	212,941,613.65	266,074,536.30
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	212,941,613.65	266,074,536.30
31210	Төгрөг	212,941,613.65	266,074,536.30
31211	Төрийн сангийн харилцах	212,941,613.65	266,074,536.30
33	АВЛАГА	408,359,063.00	481,321,250.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	17,500,109.00	17,505,246.00
33500	Бусад авлага	185,665,360.00	260,578,427.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	185,665,360.00	260,578,427.00
33600	Зээлийн авлага	205,193,594.00	203,237,577.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	205,193,594.00	203,237,577.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	205,193,594.00	203,237,577.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,478,594,562.49	1,384,047,677.49
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	1,450,379,427.49	1,356,294,227.49
35400	Хангамжийн материал	27,025,135.00	26,563,450.00
35410	Бичиг хэргийн материал	551,400.00	603,900.00
35420	Аж ахуйн материал	14,621,835.00	12,996,650.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800,000.00	800,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,051,900.00	12,162,900.00
35600	Мал амьтад	1,190,000.00	1,190,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,755,570,374.09	1,834,431,134.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,755,570,374.09	1,834,431,134.17
39200	Биет хөрөнгө	1,715,390,874.09	1,796,501,634.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	616,516,831.17	730,173,331.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,658,620.01	-120,999,388.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	256,146,300.00	256,146,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,860,871.52	-129,479,657.24
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	94,916,849.02	90,537,209.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,830,395.15	-43,898,508.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,240,652.28	42,995,213.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,712,586.53	-20,998,884.95
39209	Зам, гүүрний байгууламж	203,857,684.00	224,857,684.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,162,272.60	-51,442,656.84
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	132,460.00	132,460.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,298,258,745.79	1,444,218,145.79
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-528,829,302.36	-627,115,013.13
39217	Ном	1,375,400.00	1,375,400.00
39300	Биет бус хөрөнгө	40,179,500.00	37,929,500.00
39301	Программ хангамж	11,250,000.00	11,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,262,500.00	-5,512,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,192,000.00	43,192,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,000,000.00	-11,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,855,465,613.23	3,965,874,597.96
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	46,071,300.00	27,258,212.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	46,071,300.00	27,258,212.00
41300	Өглөг	46,071,300.00	27,258,212.00
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	41,871,300.00	27,258,212.00
41360	Бусад өглөг	4,200,000.00	0

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,200,000.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,809,394,313.23	3,938,616,385.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,809,394,313.23	3,938,616,385.96
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	749,455,093.96	749,455,093.96
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0	749,455,093.96
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	749,455,093.96	0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,772,380,529.36	2,901,602,602.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,866,410,413.49	2,772,380,529.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,094,029,884.13	129,222,072.73
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0	0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	287,558,689.91	287,558,689.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,855,465,613.23	3,965,874,597.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,084,561,244.70	3,106,494,306.59
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	304,487,291.51	294,376,864.63
110	Орлогын албан татвар	204,548,362.51	218,608,580.63
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	220,015,236.51	239,424,368.63
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	149,965,493.36	200,973,888.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	37,703,990.97	4,759,212.38
110003	Хөрөнгийн орлого	25,715,847.54	29,028,903.17
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,629,904.64	4,662,364.32
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,466,874.00	-20,815,788.00
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,466,874.00	-20,815,788.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	210,000.00	330,000.00
113002	Бууны албан татвар	210,000.00	330,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	99,728,929.00	75,438,284.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,794,900.00	7,969,220.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,641,300.00	4,778,380.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	123,900.00	0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,029,700.00	3,190,840.00
1181	Газрын төлбөр	2,504,317.00	4,829,064.00
118101	Газрын төлбөр	2,504,317.00	4,829,064.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	92,429,712.00	62,640,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	92,429,712.00	62,640,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	729,963,338.19	436,140,855.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	729,963,338.19	436,140,855.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0	0
120002	Хүүгийн орлого	16,904,164.00	6,903,532.00
120003	Торгуулийн орлого	6,903,000.00	9,251,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	190,993,290.00	177,877,423.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	190,993,290.00	177,877,423.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	419,177,684.19	242,108,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	95,985,200.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,050,110,615.00	2,375,976,586.96

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,160,295.00	61,952,029.96
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,160,295.00	61,952,029.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	142,661,600.00	36,759,057.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,071,600.00	34,737,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,495,000.00	1,952,057.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,095,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,832,288,720.00	2,277,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	973,098,400.00	1215736300
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	655,192,100.00	804,514,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	203,998,220.00	257,015,100.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,262,777,309.47	2,738,610,301.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,262,777,309.47	1,445,511,971.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,097,007,914.47	1,441,821,059.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,033,091.00	469,474,951.85
210101	Үндсэн цалин	272,096,356.27	315,712,909.33
210102	Нэмэгдэл	48,701,447.90	124,596,170.52
210104	Урамшуулал	20,568,437.83	29,165,872.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,666,849.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,516,746.00	60,465,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,342,797.00	41,116,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,804,930.00	4,837,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,043,845.00	3,869,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	756,994.00	967,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,568,180.00	9,674,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	325,143,202.00	39,109,299.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,696,841.00	4,873,000.00
210302	Түлш, халаалт	299,147,161.00	34,236,299.91
210303	Цэвэр, бохир ус	6,299,200.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,058,663.60	128,383,075.00
210401	Бичиг хэрэг	4,343,000.00	3,329,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,650,000.00	18,448,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,618,893.00	4,185,320.00
210404	Ном, хэвлэл	306,000.00	512,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	23,181,000.00	2,595,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,959,770.60	99,311,885.00
2105	Нормативт зардал	180,000.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,922,400.00	12,614,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	0
210604	Урсгал засвар	32,922,400.00	12,614,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,390,000.00	6,639,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,390,000.00	6,639,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,334,985.00	118,364,876.00

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,573,900.00	117,807,057.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,825.00	225,757.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	310,600.00	120,000.00
210807	Газрын төлбөр	98,660.00	212,062.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	187,428,826.87	606,619,157.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,697,800.00	396,372,017.28
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,203,000.00	8,399,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	144,528,026.87	201,848,139.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,165,769,395.00	1,296,789,241.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,510,700.00	3,690,912.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,810,700.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,700,000.00	3,690,912.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,138,258,695.00	1,293,098,329.96
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,063,098,400.00	1,231,146,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,160,295.00	61,952,029.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	821,783,935.23	367,884,004.67
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,915,813,819.36	238,661,931.94
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	5,332,755.00	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	4,362,099,304.47	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	294,186,719.89	0
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	254,195,040.00	238,661,931.94
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,094,029,884.13	129,222,072.73

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,881,141,433.55	2,711,374,928.87	3,310,907,834.94	7,903,424,197.36
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,131,686,339.59	-2,423,816,238.96	3,555,502,578.55	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	6,866,410,413.49	7,903,424,197.36
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-4,094,029,884.13	4,094,029,884.13
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	2,772,380,529.36	3,809,394,313.23
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	2,772,380,529.36	3,809,394,313.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	2,772,380,529.36	3,809,394,313.23

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	129,222,072.73	129,222,072.73
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	749,455,093.96	287,558,689.91	2,901,602,602.09	3,938,616,385.96

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,650,281,242.51	2,936,836,286.59
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	304,487,291.51	294,376,864.63
110	Орлогын албан татвар	199,584,537.87	214,272,216.31
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	215,051,411.87	235,088,004.31
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	149,965,493.36	200,973,888.76
110002	Үйл ажиллагааны орлого	37,564,390.97	4,759,212.38
110003	Хөрөнгийн орлого	25,715,847.54	29,028,903.17
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,805,680.00	326,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,466,874.00	-20,815,788.00
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,466,874.00	-20,815,788.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	5,077,824.64	4,666,364.32
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	4,867,824.64	4,336,364.32
113002	Бууны албан татвар	210,000.00	330,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	99,824,929.00	75,438,284.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,794,900.00	7,969,220.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,641,300.00	4,778,380.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	123,900.00	0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,029,700.00	3,190,840.00
1181	Газрын төлбөр	2,600,317.00	4,829,064.00
118101	Газрын төлбөр	2,600,317.00	4,829,064.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	92,429,712.00	62,640,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	92,429,712.00	62,640,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	335,597,436.00	266,482,835.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	335,597,436.00	266,482,835.00
120003	Торгуулийн орлого	6,903,000.00	9,251,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	328,694,436.00	257,231,835.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	198,780,336.00	257,231,835.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	129,914,100.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,010,196,515.00	2,375,976,586.96
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,160,295.00	61,952,029.96
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,160,295.00	61,952,029.96
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	142,661,600.00	36,759,057.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,071,600.00	34,737,000.00

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,495,000.00	1,952,057.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,095,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,792,374,620.00	2,277,265,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	933,184,300.00	1,215,736,300.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	655,192,100.00	804,514,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	203,998,220.00	257,015,100.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,100,914,100.00	2,445,041,657.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,914,100.00	1,199,939,734.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	935,144,705.00	1,148,252,415.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,828,779.00	469,474,951.85
210101	Үндсэн цалин	271,892,044.27	315,712,909.33
210102	Нэмэгдэл	48,701,447.90	124,596,170.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	20,568,437.83	29,165,872.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,666,849.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,516,746.00	60,465,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,342,797.00	41,116,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,804,930.00	4,837,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,043,845.00	3,869,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	756,994.00	967,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,568,180.00	9,674,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	325,143,202.00	39,109,299.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,696,841.00	4,873,000.00
210302	Түлш, халаалт	299,147,161.00	34,236,299.91
210303	Цэвэр, бохир ус	6,299,200.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,976,793.00	32,319,570.00
210401	Бичиг хэрэг	3,496,200.00	3,313,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,934,500.00	18,363,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,603,893.00	4,185,320.00
210404	Ном, хэвлэл	306,000.00	512,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	23,570,500.00	2,595,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,065,700.00	3,350,000.00
2105	Нормативт зардал	180,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,102,400.00	16,854,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	0
210604	Урсгал засвар	28,102,400.00	16,854,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,390,000.00	6,497,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	5,390,000.00	6,497,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,008,685.00	118,559,876.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,247,600.00	118,002,057.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,825.00	225,757.00

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	310,600.00	120,000.00
210807	Газрын төлбөр	98,660.00	212,062.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,998,100.00	404,771,017.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,795,100.00	396,372,017.28
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,203,000.00	8,399,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,165,769,395.00	1,296,789,241.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,510,700.00	3,690,912.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,810,700.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,700,000.00	3,690,912.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,138,258,695.00	1,293,098,329.96
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,063,098,400.00	1,231,146,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,160,295.00	61,952,029.96
213404	Хөрөнгийн	0	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	549,367,142.51	491,794,629.59
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	451,960,500.00	366,788,086.94
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	451,960,500.00	366,788,086.94
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	451,960,500.00	366,788,086.94
223001	Бусад хөрөнгө	374,016,200.00	328,188,086.94
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,944,300.00	38,600,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-451,960,500.00	-366,788,086.94
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-154,850,300.00	-71,873,620.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	154,850,300.00	71,873,620.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	154,850,300.00	71,873,620.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-57,443,657.49	53,132,922.65
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	270,385,271.14	212,941,613.65
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	212,941,613.65	266,074,536.30

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,951,183,900.00	1,555,100,976.98	1,433,545,100.36	121,555,876.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,235,500,100.00	1,155,039,270.04	1,033,483,393.42	121,555,876.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,231,809,100.00	1,151,348,358.04	1,029,792,481.42	121,555,876.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,725,300.00	469,474,951.85	469,474,951.85	0
210101	Үндсэн цалин	303,239,700.00	315,712,909.33	315,712,909.33	0
210102	Нэмэгдэл	150,754,400.00	124,596,170.52	124,596,170.52	0
210104	Урамшуулал	29,731,200.00	29,165,872.00	29,165,872.00	0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	0	0	0

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,465,800.00	60,465,800.00	60,465,800.00	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,116,700.00	41,116,700.00	41,116,700.00	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,837,200.00	4,837,200.00	4,837,200.00	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,869,800.00	3,869,800.00	3,869,800.00	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	967,500.00	967,500.00	967,500.00	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,674,600.00	9,674,600.00	9,674,600.00	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	374,924,500.00	363,487,517.19	252,473,440.57	151,297,589.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,964,800.00	23,136,367.00	23,136,367.00	3,706,865.00
210302	Түлш, халаалт	332,154,300.00	334,386,550.19	334,386,550.19	33,146,448.26
210303	Цэвэр, бохир ус	8,805,400.00	5,964,600.00	5,964,600.00	3,430,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,035,200.00	32,319,570.00	32,319,570.00	0
210401	Бичиг хэрэг	3,890,000.00	3,313,150.00	3,313,150.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун	18,363,200.00	18,363,200.00	18,363,200.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,920,000.00	4,185,320.00	4,185,320.00	0
210404	Ном, хэвлэл	512,000.00	512,000.00	512,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,000,000.00	2,595,900.00	2,595,900.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,350,000.00	3,350,000.00	3,350,000.00	0
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	200,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	200,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,615,300.00	62,044,200.00	51,502,400.00	18,254,100.00
210604	Урсгал засвар	74,615,300.00	62,044,200.00	62,044,200.00	7,712,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,900,000.00	5,464,800.00	5,464,800.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	9,900,000.00	5,464,800.00	5,464,800.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	147,338,000.00	126,042,819.00	126,042,819.00	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	145,379,000.00	125,485,000.00	125,485,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	0	0	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	404,000.00	225,757.00	225,757.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	96,000.00	0	0	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	120,000.00	120,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	1,139,000.00	212,062.00	212,062.00	0

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,605,000.00	31,848,700.00	31,848,700.00	-47,995,813.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,505,000.00	25,423,700.00	25,423,700.00	-47,995,813.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,100,000.00	6,425,000.00	6,425,000.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,691,000.00	3,690,912.00	3,690,912.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,691,000.00	3,690,912.00	3,690,912.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,691,000.00	3,690,912.00	3,690,912.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	642,749,900.00	328,188,086.94	328,188,086.94	0
223001	Бусад хөрөнгө	642,749,900.00	328,188,086.94	328,188,086.94	0
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0	0	0	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	72,933,900.00	71,873,620.00	71,873,620.00	0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	72,933,900.00	71,873,620.00	71,873,620.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,951,183,900.00	1,668,031,205.04	1,619,046,248.26	105,565,504.02
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0	0	1,079,827,313.26	-
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	1,201,670,497.94	-
					1,201,670,497.94
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,401,784,000.00	1,410,799,370.04	257,015,100.00	1,210,364,817.28
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,144,768,900.00	1,153,784,270.04	0	1,210,364,817.28
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	257,015,100.00	257,015,100.00	257,015,100.00	0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	549,399,900.00	257,231,835.00	282,203,835.00	-24,972,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	264,553,700.00	257,231,835.00	257,231,835.00	-10,000,000.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	284,846,200.00	0	24,972,000.00	-14,972,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	72,446,495.00	0	68,992,011.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	186,631,723.06	0	183,177,239.06

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	T3 цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,559,057.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,559,057.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,504,057.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,960,000.00
210604	Урсгал засвар	7,960,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,033,000.00

Баянгол сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	1,033,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,317,057.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,317,057.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,194,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,220,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,974,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,055,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,055,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,055,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	36,759,057.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,759,057.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,737,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,952,057.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага тогтоогдоогүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 4 байгууллагаас ЗДТГазарт “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн, 3 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан./ ИТХ, ОНХСан, СХСан/

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр **94.2** сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 0.8 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 51.5 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн. Аудитын явцад 41.9 сая төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

- **Сумын ЗДТГазарт 51.0 сая төгрөгийн дараах зөрчил илэрсэн.**

- Шилэн дансны мэдээллүүдийг хугацаа хоцроосон, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй 51.0 сая төгрөгийн зарлагуудыг мэдээлээгүй

- **ИТХ-д 1.3 сая төгрөгийн дараах зөрчлүүд илэрсэн.**

-Сумын ИТХ-ын мэргэжилтэн Б.Мягмарсүрэнд Аймгийн ИТХ-ын даргын захирамж болон байгууллагын дотоод журмын заалтыг үндэслэж нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх урамшуулал олгосон нь эрх зүйн үндэслэлгүй байна.

- Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлаас 0.5 сая төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан.

- **Сумын ОНХСанд 41.9 сая төгрөгийн дараах алдаа илэрсэн.**

- Өмнөх оны өглөг 41.9 сая төгрөгийг буруу данс руу хааж бүртгэснийг залруулсан.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дүн	00	00	00	0	00	0	00	00	00	00	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баянгол ТТЗ												
	00	00	0	00	00	00	0	00	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн	0	00	00	00	00	00	0	00	0			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Дүн	0	00	00	00	00	00	00	0	0			
Нийт дүн	00	00	000	00	00	00	0	00	0			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2024 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 20-НЫ ӨДӨР

6217143681
ИЮА0059 9044094