



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баруунбаян-Улаан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны
санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын
тайлан /хураангуй/

Аудитын код: ӨВА-2024/04/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

2024.03.11 № 121

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 Баруунбаян-Улаан сумын 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.

Баруунбаян-Улаан сумын төрийн сангийн 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.

Тайлант оны сумын нэгтгэсэн тайланд 1,491.1 сая төгрөгийн орлогыг бүртгэжээ. Үүний 681.2 сая төгрөг нь санхүүгийн дэмжлэг, 312.4 сая төгрөг нь ОНХСангийн орлого, 94.4 сая төгрөг нь өөрийн орлого, 403.1 сая төгрөг нь татварын болон татварын бус 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.

015030628

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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.

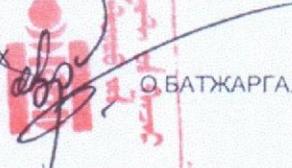
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Q. БАТЖАРГАЛ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		/ төгрөгөөр /	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	353,737,139.73	551,009,231.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	138,913,480.13	241,102,312.53
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	138,913,480.13	241,102,312.53
31210	Төгрөг	138,913,480.13	241,102,312.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	138,913,480.13	241,102,312.53
33	АВЛАГА	173,278,360.00	205,328,419.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	2,934,579.10
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	5,418,703.00	5,418,703.00
33500	Бусад авлага	167,859,657.00	196,975,137.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	167,859,657.00	196,975,137.00
34	УРЬДЧИЛГАА	7,101,500.00	59,570,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,101,500.00	59,570,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,443,799.60	45,008,499.60
35400	Хангамжийн материал	15,763,799.60	18,328,499.60
35410	Бичиг хэргийн материал	630,851.90	630,851.90
35420	Аж ахуйн материал	10,266,457.70	12,831,157.70
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	160,000.00	160,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,451,490.00	4,451,490.00
35470	Бусад хангамжийн материал	255,000.00	255,000.00
35600	Мал амьтад	18,680,000.00	26,680,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,310,966,330.51	1,441,450,074.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,310,966,330.51	1,441,450,074.92
39200	Биет хөрөнгө	1,296,300,330.51	1,426,784,074.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	790,660,763.35	805,660,763.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,133,618.42	-175,320,217.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	277,779,000.00	362,779,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166,634,000.06	-198,764,000.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	358,961,872.64	372,339,872.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,313,892.47	-317,273,465.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,340,743.14	55,300,743.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,670,199.59	-32,813,300.11
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	43,494,800.00	43,494,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,524,219.88	-8,698,959.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	601,645,665.00	776,978,998.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195,353,783.20	-256,947,358.78
39217	Ном	47,200.00	47,200.00
39300	Биет бус хөрөнгө	14,666,000.00	14,666,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,666,000.00	14,666,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,664,703,470.24	1,992,459,306.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17,036,171.15	25,530,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,036,171.15	25,530,000.00
41300	Өглөг	17,036,171.15	25,530,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,036,171.15	0.00
41360	Бусад өглөг	15,000,000.00	25,530,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	15,000,000.00	25,530,000.00

**Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,647,667,299.09	1,966,929,306.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,647,667,299.09	1,966,929,306.15
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	810,924,953.40	810,924,953.40
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	26,837,000.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	810,924,953.40	784,087,953.40
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	514,639,780.16	833,901,787.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,930,136,028.63	514,639,780.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,415,496,248.47	319,262,007.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	322,102,565.53	322,102,565.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,664,703,470.24	1,992,459,306.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,229,692,961.08	2,836,666,557.50
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	235,235,110.03	398,193,675.18
110	Орлогын албан татвар	158,947,350.59	305,119,344.45
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	172,407,166.49	315,908,769.85
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	135,030,845.55	188,041,082.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,149,849.03	91,775,632.56
110003	Хөрөнгийн орлого	26,176,203.91	36,092,055.20
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	50,268.00	0.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-13,459,815.90	-10,789,425.40
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-13,459,815.90	-10,789,425.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,315,092.96	3,988,218.44
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,265,092.96	3,298,218.44
113002	Бууны албан татвар	1,050,000.00	690,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	71,972,666.48	89,086,112.29
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,782,016.48	11,021,794.29
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	951,180.00	607,710.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500,000.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,330,836.48	10,414,084.29
1181	Газрын төлбөр	3,419,390.00	2,818,115.00
118101	Газрын төлбөр	3,419,390.00	2,818,115.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	60,771,260.00	75,246,203.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	60,771,260.00	75,246,203.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	379,231,905.00	394,662,362.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	379,231,905.00	394,662,362.77
120003	Торгуулийн орлого	5,640,000.00	7,731,125.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	123,996,957.00	72,565,204.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,855,080.00	66,588,577.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,141,877.00	5,976,627.00
120009	Бусад орлого	260,000.00	130,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	249,334,948.00	303,671,333.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал		10,564,700.00

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,615,225,946.05	2,043,810,519.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,170,100.00	55,389,377.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,182,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,170,100.00	1,860,629.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	51,346,548.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,539,055,846.05	1,988,421,142.55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	804,675,720.05	979,810,342.55
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	550,789,100.00	696,226,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	183,591,026.00	312,383,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,794,187,270.11	2,137,827,790.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,794,187,270.11	2,137,827,790.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	926,185,150.06	1,126,610,647.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,538,281.83	407,721,785.93
210101	Үндсэн цалин	280,565,924.86	258,663,154.21
210102	Нэмэгдэл	48,348,826.81	139,419,237.72
210104	Урамшуулал	9,875,950.16	8,887,950.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,747,580.00	751,444.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,541,916.90	53,444,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,665,999.78	36,342,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,483,810.53	4,275,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,786,928.22	3,420,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	696,782.31	855,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,908,396.06	8,551,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	255,483,975.80	39,765,300.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,694,808.00	6,657,575.00
210302	Түлш, халаалт	230,617,467.80	33,107,725.85
210303	Цэвэр, бохир ус	7,171,700.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,182,929.10	40,220,738.00
210401	Бичиг хэрэг	4,793,098.10	6,032,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,028,000.00	21,104,348.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,652,331.00	2,295,890.00
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	308,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.00	10,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	559,500.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	546,000.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,550,700.00	45,599,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,400,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	18,150,700.00	45,599,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,388,690.00	11,206,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,388,690.00	11,206,000.00

**Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,993,350.00	50,003,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,955,100.00	49,296,399.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,100.00	241,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,449,150.00	218,600.00
210807	Газрын төлбөр	365,000.00	246,536.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	179,355,306.43	478,104,088.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,961,716.00	293,413,299.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,670,000.00	11,503,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	125,723,590.43	173,187,588.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	868,002,120.05	1,011,217,142.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,701,200.00	31,406,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,992,600.00	28,906,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	2,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	835,300,920.05	979,810,342.55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	835,300,920.05	979,810,342.55
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	435,505,690.97	698,838,767.06
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	1,455,296.00	0.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,455,296.00	0.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,852,457,235.44	379,576,760.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	4,791,696.51	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	56,000,000.00	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	2,295,289,214.65	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	237,211,369.28	0.00
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	259,164,955.00	379,576,760.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,415,496,248.47	319,262,007.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,005,575,108.08	2,529,315,044.50
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	235,235,110.03	398,193,675.18
110	Орлогын албан татвар	158,947,350.59	305,119,344.45
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	172,407,166.49	315,908,769.85
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	135,030,845.55	188,041,082.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,149,849.03	91,775,632.56
110003	Хөрөнгийн орлого	26,176,203.91	36,092,055.20
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	50,268.00	0.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-13,459,815.90	-10,789,425.40
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-13,459,815.90	-10,789,425.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,315,092.96	3,988,218.44

**Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,265,092.96	3,298,218.44
113002	Бууны албан татвар	1,050,000.00	690,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	71,972,666.48	89,086,112.29
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,782,016.48	11,021,794.29
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	951,180.00	607,710.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500,000.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,330,836.48	10,414,084.29
1181	Газрын төлбөр	3,419,390.00	2,818,115.00
118101	Газрын төлбөр	3,419,390.00	2,818,115.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	60,771,260.00	75,246,203.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	60,771,260.00	75,246,203.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	141,375,441.35	102,310,849.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	141,375,441.35	102,310,849.77
120003	Торгуулийн орлого	5,640,000.00	7,731,125.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	135,475,441.35	94,449,724.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	99,161,957.00	91,776,283.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,426,895.00	2,673,441.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	31,886,589.35	0.00
120009	Бусад орлого	260,000.00	130,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,628,964,556.70	2,028,810,519.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,170,100.00	55,389,377.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,182,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,170,100.00	1,860,629.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	51,346,548.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,552,794,456.70	1,973,421,142.55
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	803,414,330.70	979,810,342.55
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	565,789,100.00	681,226,900.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	183,591,026.00	312,383,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,665,912,451.10	1,968,548,502.10
299990	Устгал	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,665,912,451.10	1,968,548,502.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	797,057,211.05	957,331,359.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	341,339,677.25	412,499,986.18
210101	Үндсэн цалин	280,022,356.28	263,633,904.46
210102	Нэмэгдэл	48,348,826.81	139,419,237.72
210104	Урамшуулал	9,157,701.16	8,695,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,810,793.00	751,444.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,488,402.00	53,444,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,612,484.88	36,342,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,483,810.53	4,275,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,786,928.22	3,420,400.00

**Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	696,782.31	855,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,908,396.06	8,551,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	255,483,975.80	39,765,300.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,694,808.00	6,657,575.00
210302	Түлш, халаалт	230,617,467.80	33,107,725.85
210303	Цэвэр, бохир ус	7,171,700.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,401,100.00	39,956,438.00
210401	Бичиг хэрэг	4,271,100.00	5,768,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,870,000.00	21,104,348.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,600,000.00	2,295,890.00
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	308,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.00	10,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	546,000.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,096,300.00	45,599,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,400,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	18,696,300.00	45,599,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,616,690.00	11,050,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,616,690.00	11,050,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,893,350.00	49,738,235.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,955,100.00	49,031,399.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,100.00	241,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,449,150.00	218,600.00
210807	Газрын төлбөр	265,000.00	246,536.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,587,716.00	304,731,899.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,917,716.00	292,942,699.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,670,000.00	11,789,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	868,855,240.05	1,011,217,142.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,701,200.00	31,406,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,368,600.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,992,600.00	28,906,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	340,000.00	2,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	835,300,920.05	979,810,342.55
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	835,300,920.05	979,810,342.55
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	853,120.00	0.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	853,120.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	339,662,656.98	560,766,542.40
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	248,741,455.00	406,515,260.00

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	248,741,455.00	406,515,260.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	248,741,455.00	406,515,260.00
223001	Бусад хөрөнгө	248,741,455.00	406,515,260.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-248,741,455.00	-406,515,260.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-153,440,530.00	-52,062,450.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	153,440,530.00	52,062,450.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	153,440,530.00	52,062,450.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-62,519,328.02	102,188,832.40
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	201,432,808.15	138,913,480.13
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	138,913,480.13	241,102,312.53

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	1,757,049,366.54	857,863,171.90	1,448,251,009.10	4,063,163,547.54
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-946,124,413.14	-535,760,606.37	1,481,885,019.53	0.02
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	810,924,953.40	322,102,565.53	2,930,136,028.63	4,063,163,547.56
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,415,496,248.47	-2,415,496,248.47
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	810,924,953.40	322,102,565.53	514,639,780.16	1,647,667,299.09
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	810,924,953.40	322,102,565.53	514,639,780.16	1,647,667,299.09
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	810,924,953.40	322,102,565.53	514,639,780.16	1,647,667,299.09
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	319,262,007.06	319,262,007.06
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	810,924,953.40	322,102,565.53	833,901,787.22	1,966,929,306.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,718,695,500.00	1,391,926,492.55	1,112,915,579.35	279,010,913.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,138,884,300.00	981,348,782.55	754,400,319.35	226,948,463.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,107,477,500.00	949,941,982.55	722,993,519.35	226,948,463.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,555,600.00	412,499,986.18	412,499,986.18	0.00
210101	Үндсэн цалин	273,996,200.00	263,633,904.46	263,633,904.46	0.00
210102	Нэмэгдэл	153,559,400.00	139,419,237.72	139,419,237.72	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	8,695,400.00	8,695,400.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	751,444.00	751,444.00	0.00

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,444,400.00	53,444,400.00	53,444,400.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,342,200.00	36,342,200.00	36,342,200.00	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,275,600.00	4,275,600.00	4,275,600.00	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,420,400.00	3,420,400.00	3,420,400.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	855,100.00	855,100.00	855,100.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,551,100.00	8,551,100.00	8,551,100.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	291,149,000.00	282,316,500.37	65,858,037.17	216,458,463.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,455,000.00	25,111,185.00	25,111,185.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	252,615,600.00	250,875,315.37	250,875,315.37	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,078,400.00	6,330,000.00	6,330,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,896,800.00	38,282,890.00	38,282,890.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	5,900,000.00	5,558,200.00	5,558,200.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,640,800.00	19,640,800.00	19,640,800.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	2,295,890.00	2,295,890.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	376,000.00	308,000.00	308,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	480,000.00	480,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,669,100.00	58,669,100.00	48,179,100.00	10,490,000.00
210604	Урсгал засвар	58,669,100.00	58,669,100.00	58,669,100.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,925,000.00	11,050,000.00	11,050,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,925,000.00	11,050,000.00	11,050,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,330,500.00	47,577,606.00	47,577,606.00	-1,194,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,554,900.00	46,870,770.00	46,870,770.00	-1,194,640.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	290,000.00	241,700.00	241,700.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,000.00	0.00	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	218,600.00	218,600.00	218,600.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	1,183,000.00	246,536.00	246,536.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,357,100.00	45,951,500.00	45,951,500.00	1,194,640.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,807,100.00	35,401,500.00	35,401,500.00	1,194,640.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,550,000.00	10,550,000.00	10,550,000.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,406,800.00	31,406,800.00	31,406,800.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,406,800.00	31,406,800.00	31,406,800.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,906,800.00	28,906,800.00	28,906,800.00	0.00

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	461,489,200.00	358,515,260.00	358,515,260.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	461,489,200.00	358,515,260.00	358,515,260.00	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	118,322,000.00	52,062,450.00	0.00	52,062,450.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	118,322,000.00	52,062,450.00	52,062,450.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,718,695,500.00	1,386,643,966.55	1,169,550,579.35	217,093,387.20
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	749,352,000.02	-749,352,000.02
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	976,300,463.22	-976,300,463.22
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,364,230,500.00	1,292,194,242.55	312,383,900.00	979,810,342.55
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,051,846,600.00	979,810,342.55	0.00	979,810,342.55
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	312,383,900.00	312,383,900.00	312,383,900.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	354,465,000.00	94,449,724.00	107,814,679.33	-13,364,955.33
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,081,800.00	91,776,283.00	91,776,283.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,457,700.00	2,673,441.00	2,673,441.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	138,925,500.00	0.00	112,595,630.13	-112,595,630.13
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	135,403,600.80	0.00	135,403,600.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	130,121,074.80	0.00	130,121,074.80

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн / төгрөгөөр /
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,389,377.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,389,377.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,389,377.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,673,548.00
210401	Бичиг хэрэг	210,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,463,548.00
2105	Нормативт зардал	396,000.00
210502	Хоол, хүнс	396,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,920,000.00
210604	Урсгал засвар	1,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,160,629.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,160,629.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,239,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,239,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	48,000,000.00

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,389,377.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,389,377.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,182,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,860,629.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,346,548.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

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 129.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 103.5 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага хүргүүлсэн. Аудитын явцад 25.5 сая төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

- **Сумын ЗДТГазарт 49.5 сая төгрөгийн дараах алдаа, зөрчлүүд илэрсэн.**

- шатахууны зардлыг материалын дансаар дамжуулахгүйгээр шууд зардалд бичсэн 1.5 сая төгрөг

- Хандиваар ирсэн мөнгөн хөрөнгийн бүртгэл тодорхойгүй 25.5 сая төгрөг

- **ИТХ-д 3.0 сая төгрөгийн дараах алдаа, зөрчлүүд илэрсэн.**

- Өмнөх онд шатахууны өглөг санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй байхад тайлант оны шатахууны зардлаас 2022 оны шаардах хуудсаар зарцуулалт хийсэн, хурлын төлөөлөгч нарын тойрогт ажилласан зардлыг ИТХ-ын үндсэн үйл ажиллагааны зардлаас санхүүжүүлсэн, Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний зардлаас зарцуулсан 0.5 сая төгрөгийн шатахууныг шууд зардалд бичилт хийсэн.

- Хурлын төлөөлөгчдийн тойрогтоо ажиллах зардлыг" нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардал"-д баталж зарцуулсан.

- **Сумын ОНХСанд 25.5 сая төгрөгийн дараах алдаа илэрсэн.**

- Ногоон байгууламж нэмэгдүүлэх, цэцэрлэгт хүрээлэн тохижуулах ажлын дутуу санхүүжилт 25.530,0 мянган төгрөгийг аудитын явцад өглөгөөр бүртгүүлсэн.

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

- Сумын засаг дарга нь зээлдэгчид хувийн хэрэг бүрдүүлж, баримт бичгийг эх хувиар баримтжуулан хадгална гэсэн анхан шатны баримт материалыг дутуу бүрдүүлсэн.

Баруунбаян-Улаан сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

-Шилэн дансны цахим хуудсанд Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөс 51.0 сая төгрөгийг 6 зээлдэгчид хөнгөлөлттэй зээл олгох сумын Засаг даргын 2023 оны А/105 тоот захирамж гарсныг Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрт байршуулаагүй

- Хяналт тавих орон тооны бус зөвлөл нь журмын 7.4 дүгээр зүйлд заасны дагуу хяналтыг хэрэгжүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Албан тушаалтны тоо		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баруунбаян-Улаан ТТЗ												
Дүн	00	00	0	00	00	00	0	00	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2024 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 12-НЫ ӨДӨР

6217143681
ЙЮА0059 9044094