



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

2024.02.23 № 115
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 8.9.1-д заасны дагуу Баруунбаян-Улаан 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.

Баруунбаян-Улаан 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

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 303.7 сая төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 212.7 сая төгрөг, Капкорп Монголия ХХК-ийн хөрөнгө оруулалтаар 86.0 сая төгрөг, аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 5.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж тавилга эд хогшил нэмэгдсэн 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.

Б А Р У У Н Б А Я Н - У Л А А Н С У М Ы Н
З А С А Г Д А Р Г Ы Н Т А М Г Ы Н Г А З Р Ы Н
Д А Р Г А Б . Д О Р Ж Н Я М Б У У Т А Н А А

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 гараагүй 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  БАТЖАРГАЛ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>34264599.60</u>	<u>47583783.60</u>
33	АВЛАГА	0.00	2754484.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	2754484.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34264599.60	44829299.60
354	Хангамжийн материал	15584599.60	18149299.60
35410	Бичиг хэргийн материал	630851.90	630851.90
35420	Аж ахуйн материал	10087257.70	12651957.70
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	160000.00	160000.00
35450	Барилгын засварын материал	4451490.00	4451490.00
35470	Бусад хангамжийн материал	255000.00	255000.00
35600	Мал амьтад	18680000.00	26680000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1308053070.63</u>	<u>1440432954.68</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1308053070.63	1440432954.68
392	Биет хөрөнгө	1293387070.63	1425766954.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	790660763.35	805660763.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144133618.42	-175320217.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	277779000.00	362779000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166634000.06	-198764000.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	348468492.44	361846492.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-267656572.15	-307780005.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38502333.14	53462333.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26861789.59	-30944890.11
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	43494800.00	43494800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6524219.88	-8698959.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	601645665.00	776978998.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-195353783.20	-256947358.78
393	Биет бус хөрөнгө	14666000.00	14666000.00
39301	Програм хангамж	600000.00	600000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-600000.00	-600000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14666000.00	14666000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1342317670.23</u>	<u>1488016738.28</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1342317670.23</u>	<u>1488016738.28</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1342317670.23	1488016738.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	784087953.40	784087953.40
51101	Өмч: - төрийн	784087953.40	784087953.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	241541780.35	387240848.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	117989639.14	241541780.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	123552141.21	145699068.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	316687936.48	316687936.48

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1342317670.23	1488016738.28
---	---	---------------	---------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	740334032.25	966621553.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	247393288.00	314579833.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	247393288.00	314579833.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	247393288.00	314579833.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		343800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	247015288.00	314236033.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	492940744.25	652041720.03
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	492940744.25	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	492940744.25	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	55389377.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2182200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1860629.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		51346548.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	596652343.03
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		596652343.03
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	560781891.04	820922484.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	560781891.04	772922484.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	528420691.04	762242284.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	231969151.37	344189902.18
210101	Үндсэн цалин	195976586.24	221148884.46
210102	Нэмэгдэл	28543227.97	115782917.72
210104	Урамшуулал	6546205.16	7258100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29246490.90	45250000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19945114.90	30770000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2340200.00	3620000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1872100.00	2896000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468000.00	724000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4621076.00	7240000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33949270.00	39765300.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	2996470.00	6657575.00
210302	Түлш, халаалт	28652800.00	33107725.85
210303	Цэвэр, бохир ус	2300000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32243448.10	35417838.00
210401	Бичиг хэрэг	3551048.10	4997600.00

Баруубаян-Улаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210402	Тээвэр, шатахуун	15462900.00	17468348.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2600000.00	2295890.00
210404	Ном, хэвлэл	100000.00	176000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10000000.00	10000000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	529500.00	480000.00
2105	Нормативт зардал	150000.00	546000.00
210502	Хоол, хүнс		396000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150000.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8740400.00	43899100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1400000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	7340400.00	43899100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5616690.00	9550000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5616690.00	9550000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36123350.00	41248315.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29435100.00	41001779.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140100.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6099150.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	365000.00	246536.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150381890.67	202375828.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22758125.00	29845180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2670000.00	1239200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	124953765.67	171291448.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32361200.00	10680200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32361200.00	10680200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8368600.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23992600.00	10680200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	48000000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	48000000.00
223001	Бусад хөрөнгө		48000000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	123552141.21	145699068.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	123552141.21	145699068.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	493318744.25	652385520.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	378000.00	3853679.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	378000.00	3853679.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	378000.00	3853679.33
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	378000.00	343800.00

1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		3509879.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	492940744.25	648531840.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	492940744.25	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	492940744.25	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	55389377.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2182200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1860629.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		51346548.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	593142463.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		593142463.70
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	437318744.25	604385520.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	437318744.25	604385520.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	404957544.25	593705320.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232943233.25	346944386.18
210101	Үндсэн цалин	196950668.12	223903368.46
210102	Нэмэгдэл	28543227.97	115782917.72
210104	Урамшуулал	6546205.16	7258100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	903132.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29192976.00	45250000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19891600.00	30770000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2340200.00	3620000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1872100.00	2896000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468000.00	724000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4621076.00	7240000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33949270.00	39765300.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	2996470.00	6657575.00
210302	Түлш, халаалт	28652800.00	33107725.85
210303	Цэвэр, бохир ус	2300000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32142900.00	35417838.00
210401	Бичиг хэрэг	3500000.00	4997600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15462900.00	17468348.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2600000.00	2295890.00
210404	Ном, хэвлэл	100000.00	176000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10000000.00	10000000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480000.00	480000.00
2105	Нормативт зардал	150000.00	546000.00
210502	Хоол, хүнс		396000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150000.00	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9286000.00	43899100.00

210604	Урсгал засвар	7886000.00	43899100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5616690.00	9550000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5616690.00	9550000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36123350.00	41248315.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29435100.00	41001779.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140100.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6099150.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	365000.00	246536.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25553125.00	31084380.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22883125.00	29845180.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2670000.00	1239200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32361200.00	10680200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32361200.00	10680200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8368600.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23992600.00	10680200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	56000000.00	48000000.00
140008	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	48000000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	48000000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	48000000.00
223001	Бусад хөрөнгө		48000000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-48000000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	56000000.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	56000000.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-56000000.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	241,541,780.35	1,342,317,670.23
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	241,541,780.35	1,342,317,670.23

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	241,541,780.35	1,342,317,670.23
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	241,541,780.35	1,342,317,670.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	241,541,780.35	1,342,317,670.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	145,699,068.05	145,699,068.05
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,087,953.40	316,687,936.48	387,240,848.40	1,488,016,738.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	421033300	419298644.25	665301400	596996143.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421033300	419298644.25	665301400	596996143.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388672100	386937444.25	654621200	586315943.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	234018800	232943233.25	362000000	346944386.18
210101	Үндсэн цалин	195810600	196950668.12	234440600	223903368.46
210102	Нэмэгдэл	30759000	28543227.97	127559400	115782917.72
210104	Урамшуулал	6546100	6546205.16	0	7258100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	903100	903132.00	0	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29252200	29192976.00	45250000	45250000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19891600	19891600.00	30770000	30770000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2340200	2340200.00	3620000	3620000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1872100	1872100.00	2896000	2896000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468000	468000.00	724000	724000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4680300	4621076.00	7240000	7240000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33102800	32599270.00	41737300	39765300.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	3500000	2996470.00	8170800	6657575.00
210302	Түлш, халаалт	28652800	28652800.00	33136100	33107725.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32142900	32142900.00	35260800	33744290.00
210401	Бичиг хэрэг	3500000	3500000.00	5100000	4787600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15462900	15462900.00	16004800	16004800.00

Баруубаян-Улаан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2600000	2600000.00	3500000	2295890.00
210404	Ном, хэвлэл	100000	100000.00	176000	176000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10000000	10000000.00	10000000	10000000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480000	480000.00	480000	480000.00
2105	Нормативт зардал	150000	150000.00	150000	150000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150000	150000.00	150000	150000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5400000	5391000.00	41979100	41979100.00
210604	Урсгал засвар	4000000	3991000.00	41979100	41979100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5617100	5616690.00	10425000	9550000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5617100	5616690.00	10425000	9550000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23429000	23348250.00	88511900	39625766.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16760000	16760000.00	86954900	39379230.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220000	140100.00	290000	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84000	84000.00	84000	0.00
210807	Газрын төлбөр	265000	265000.00	1183000	246536.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25559300	25553125.00	29307100	29307100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22889300	22883125.00	29307100	29307100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2670000	2670000.00	0	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32361200	32361200.00	10680200	10680200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32361200	32361200.00	10680200	10680200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8368600	8368600.00	0	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23992600	23992600.00	10680200	10680200.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	0	0.00	1	1.00
610001	Төсвийн байгууллага			1	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	0	0.00	19	19.00
620001	Удирдах ажилтан			3	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан			14	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан			2	2.00
620004	Гэрээт ажилтан			0	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
------------	----------	----------	-----------

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74020100	55389377
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18020100	7389377
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18020100	7389377
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1350000	0
210303	Цэвэр, бохир үс	1,350,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	1673548
210401	Бичиг хэрэг	-	210,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,463,548.00
2105	Нормативт зардал	0	396000
210502	Хоол, хүнс	-	396,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3895000	1920000
210604	Урсгал засвар	3,895,000.00	1,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12775100	2160629
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,775,100.00	2,160,629.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	1239200
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,239,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	48000000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	48000000
223001	Бусад хөрөнгө	-	48,000,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	56000000	0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	56,000,000	0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	74020100	55389377
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	74020100	55389377
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2182200
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18020100	1860629

5.3 Зөвлөмж

Баруунбаян-Улаан сумын ЗДТГ-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг" боловсруулан мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Сумын санхүү албаны дарга Даваасүрэнд талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
									0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Гадны байгуулааг аас ирсэн хөрөнгийг малчдад олгож зарцуулсан	1	48000,0			1	48000,0						
Шатахууны зардлыг материалын дансаар дамжуулахгүйгээр шууд зарлагдсан байна	1	1463,5			1	1463,5						

НБББББи чиг боловсруу лан мөрдөх					1	0,0	1	0,0				
Дүн	2,	49463,5,	0	0	3	49463,5,	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6217143681
ЙЮА0059 9044094