

# БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ИТХ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/175/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ний өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Д.Цэдэвцэвээн Утас: 89204984 Цахим хаяг: Tsedevtseveend@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

## 1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,762,790.00</b>	<b>2,762,790.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	2,762,790.00	2,762,790.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	2,762,790.00	2,762,790.00
35410	Бичиг хэргийн материал	244,000.00	244,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,518,790.00	2,518,790.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,155,333.76</b>	<b>4,922,383.81</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	3,155,333.76	4,922,383.81
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	3,155,333.76	4,922,383.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,050,000.00	6,644,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,238,000.00	-2,678,700.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,565,000.00	4,460,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,221,666.24	-3,502,916.18
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>5,918,123.76</b>	<b>7,685,173.81</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	3,366,504.06
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	00.00	3,366,504.06
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	3,366,504.06
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>5,918,123.76</b>	<b>4,318,669.75</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	5,918,123.76	4,318,669.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	700,000.00	700,000.00
51101	Өмч: - төрийн	700,000.00	700,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	5,218,123.76	3,618,669.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,218,123.76	5,218,123.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,599,454.01
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>5,918,123.76</b>	<b>7,685,173.81</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>98,270,900.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>98,270,900.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>73,200,900.00</b>	<b>96,970,900.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,200,900.00	96,970,900.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>74,436,499.92</b>	<b>99,870,354.01</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>74,436,499.92</b>	<b>99,870,354.01</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>65,224,287.35</b>	<b>98,966,356.71</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>47,513,791.94</b>	<b>80,038,754.60</b>
210101	Үндсэн цалин	47,500,000.00	52,038,175.38
210102	Нэмэгдэл	0.00	27,270,979.22
210104	Урамшуулал	13,791.94	729,600.00

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>5,990,137.99</b>	<b>10,002,712.16</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,027,776.78	6,803,300.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	473,856.12	800,387.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	379,084.90	640,310.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,100.00	157,939.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,005,320.19	1,600,775.30
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,989,165.00</b>	<b>4,816,540.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,037,300.00	845,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,447,865.00	3,803,040.00
210404	Ном, хэвлэл	504,000.00	168,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>515,200.00</b>	<b>600,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	515,200.00	600,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,289,492.50</b>	<b>1,499,400.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,289,492.50	1,499,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,926,499.92</b>	<b>2,008,949.95</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,500.00	982,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,015,999.92	1,026,949.95
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,212,212.57</b>	<b>903,997.30</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,313,200.00</b>	<b>0.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>2,899,012.57</b>	<b>903,997.30</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,815,905.07	403,997.30
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,107.50	500,000.00
III	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>64,400.08</b>	<b>-1,599,454.01</b>
V	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>828,500.00</b>	<b>0.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	828,500.00	0.00
VI	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-764,099.92</b>	<b>-1,599,454.01</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>98,270,900.00</b>
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>98,270,900.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,300,000.00</b>	<b>1,300,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	1,300,000.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>73,200,900.00</b>	<b>96,970,900.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	73,200,900.00	96,970,900.00
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>95,476,900.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>74,500,900.00</b>	<b>95,476,900.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>65,288,687.43</b>	<b>94,572,902.70</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>47,713,791.94</b>	<b>77,848,175.32</b>
210101	Үндсэн цалин	47,700,000.00	51,385,190.61
210102	Нэмэгдэл	0.00	25,733,384.71
210104	Урамшуулал	0.00	729,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,791.94	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>5,990,137.99</b>	<b>8,826,787.38</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,027,776.78	6,322,610.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	473,856.12	626,254.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	379,084.90	500,643.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,100.00	124,872.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,005,320.19	1,252,408.05
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>5,989,165.00</b>	<b>4,806,540.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	989,300.00	835,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,399,865.00	3,803,040.00

210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	168,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>515,200.00</b>	<b>600,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	515,200.00	600,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3,169,892.50</b>	<b>1,499,400.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,169,892.50	1,499,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,910,500.00</b>	<b>992,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,910,500.00	992,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>9,212,212.57</b>	<b>903,997.30</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,313,200.00</b>	<b>0.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	0.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>2,899,012.57</b>	<b>903,997.30</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,815,905.07	403,997.30
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,107.50	500,000.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>0.00</b>	<b>2,794,000.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>0.00</b>	<b>2,794,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>2,794,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>2,794,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	2,794,000.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>0.00</b>	<b>-2,794,000.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/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	700,000.00	0.00	5,982,223.68	6,682,223.68
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,000.00	0.00	5,982,223.68	6,682,223.68
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-764,099.92	-764,099.92
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	0.00	5,218,123.76	5,918,123.76
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	0.00	5,218,123.76	5,918,123.76
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,000.00	0.00	5,218,123.76	5,918,123.76
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,599,454.01	1,599,454.01
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	700,000.00	0.00	3,618,669.75	4,318,669.75

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>96,970,900.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>0.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>96,970,900.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>0.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>96,970,900.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>0.00</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>77,848,800.00</b>	<b>77,848,175.32</b>	<b>77,848,175.32</b>	<b>0.00</b>
210101	Үндсэн цалин	54,439,100.00	51,385,190.61	51,385,190.61	0.00
210102	Нэмэгдэл	23,409,700.00	25,733,384.71	25,733,384.71	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	729,600.00	729,600.00	0.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>8,828,200.00</b>	<b>8,826,787.38</b>	<b>8,826,787.38</b>	<b>0.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,323,100.00	6,322,610.04	6,322,610.04	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	626,300.00	626,254.01	626,254.01	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	501,000.00	500,643.19	500,643.19	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	125,300.00	124,872.09	124,872.09	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,252,500.00	1,252,408.05	1,252,408.05	0.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,993,900.00</b>	<b>4,806,540.00</b>	<b>4,806,540.00</b>	<b>0.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	891,800.00	835,500.00	835,500.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,826,100.00	3,803,040.00	3,803,040.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	276,000.00	168,000.00	168,000.00	0.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>2,794,000.00</b>	<b>2,794,000.00</b>	<b>0.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,800,000.00	2,794,000.00	2,794,000.00	0.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>600,000.00</b>	<b>600,000.00</b>	<b>0.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	600,000.00	600,000.00	0.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>700,000.00</b>	<b>699,400.00</b>	<b>699,400.00</b>	<b>0.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,000.00	699,400.00	699,400.00	0.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>992,000.00</b>	<b>992,000.00</b>	<b>0.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	992,000.00	992,000.00	0.00
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>96,970,900.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>0.00</b>
31	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>96,566,902.70</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	96,566,902.70	96,566,902.70
32	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>96,970,900.00</b>	<b>96,566,902.70</b>	<b>0.00</b>	<b>96,566,902.70</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	96,970,900.00	96,566,902.70	0.00	96,566,902.70
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7.00</b>
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00

610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>3.00</b>	<b>3.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	0.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

1.Сумын ИТХ-ын НДШ-ийн өглөгийг 12884 төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн бичилтийг залруулах, мөн цалингийн урьдчилгаа 15950000 төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний журналд цалингийн өглөгөөр 413101 бүртгэж байгааг залруулж цалингийн урьдчилгаа 34713 дансаар залруулж бүртгэх.

2.Сумын ИТХ нь 2023.12.16-ны байдлаар Цалингийн тооцоололтой холбоотой ХХОАТ-ын 2349512 төгрөг, ҮЭ-ийн 198063 төгрөг, НДХ-т 6497813 төгрөг нийт 9045388 төгрөгийн өртэй байгаа нь 2023 оны 6 сард хийсэн төсвийн зохицуулалтыг хийхдээ дутуу төсөвлөснөөс Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалттай нийцэхгүй, өртэй гарах эрсдэл үүссэн байна.

Аудитаар нийт 44,500.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгсөн.

### 3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Шилэн дансны системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын гүйлгээг мэдээлэхдээ нийт 8,031,600 төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид шилэн дансны системд мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж ажиллах албан шаардлага өгч завсрын аудитаар залруулсан.

### Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Сумын ИТХ-ын НДШ-ийн өглөгийг 12884 төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн бичилтийг залруулах, мөн цалингийн урьдчилгаа 15950000 төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний журналд цалингийн өглөгөөр 413101 бүртгэж байгааг залруулж цалингийн урьдчилгаа 34713 дансаар залруулж бүртгэх	1	-										
Сумын ИТХ нь 2023.12.16-ны байдлаар Цалингийн тооцоололтой холбоотой ХХОАТ-ын 2349512 төгрөг, ҮЭ-ийн 198063 төгрөг, НДХ-т 6497813 төгрөг нийт 9045388 төгрөгийн өртэй байгаа нь 2023 оны 6 сард хийсэн төсвийн зохицуулалтыг хийхдээ	1	9,045.3					1	9,045.3				

