



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2024/203/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 02 дүгээр сарын 20</p>	<p>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: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ**



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн  
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,  
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101  
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/61.

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г **БАЯНГОВЬ СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА  
Д.ОТГОНЖАРГАЛ ТАНАА**

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 Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 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.

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 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**

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

**Аудитын гол асуудал**

Тус байгууллага нь автомашины сэлбэг хэрэгслийн эд ангийг солихдоо өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэр гаргуулаагүй, цалингийн урьдчилгааг суутган тооцоогүй, Засаг даргын нөөц хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулаагүй зэрэг зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс хэтрээгүй.

**5020232**

d:\албан тоот\2022-a4.toot.docx

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

### **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.

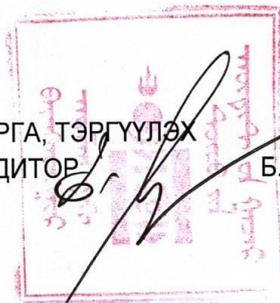
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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  Б.МӨНХБАТ



**ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>120,167,370.07</b>	<b>141,850,598.92</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>100,000.00</b>	<b>98,391.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	100,000.00	98,391.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	<b>250,000.00</b>	<b>250,000.00</b>
<b>34710</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	<b>250,000.00</b>	<b>250,000.00</b>
34713	Цалингийн урьдчилгаа	250,000.00	250,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>119,817,370.07</b>	<b>141,502,207.92</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>9,285,000.00</b>	<b>12,509,000.00</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,285,000.00	12,509,000.00
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>95,270,870.07</b>	<b>118,019,718.63</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	3,330,675.00	3,665,675.00
35420	Аж ахуйн материал	33,330,145.07	48,406,473.63
35470	Бусад хангамжийн материал	58,610,050.00	65,947,570.00
35600	Мал амьтад	15,261,500.00	10,973,489.29
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,645,874,762.17</b>	<b>2,589,732,558.03</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,645,874,762.17</b>	<b>2,589,732,558.03</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,621,006,762.17</b>	<b>2,564,864,558.03</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,867,920,529.24	2,917,227,617.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-712,867,454.09	-862,877,017.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	281,630,000.00	302,210,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-179,640,000.16	-209,478,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	266,774,103.00	290,574,103.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,186,489.34	-229,293,834.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,618,292.72	84,768,292.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,187,949.64	-56,219,738.77
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	209,800,000.00	209,800,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,999,999.96	-75,391,999.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	321,072,558.20	416,072,558.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,243,827.80	-222,843,922.55
39217	Ном	317,000.00	317,000.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>24,868,000.00</b>	<b>24,868,000.00</b>
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-850,000.00	-850,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,868,000.00	24,868,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,766,042,132.24</b>	<b>2,731,583,156.95</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,841,924.00</b>	<b>653,226.14</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,841,924.00</b>	<b>653,226.14</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>1,841,924.00</b>	<b>653,226.14</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,791,924.00	603,226.14
<b>41360</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	50,000.00	50,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,764,200,208.24</b>	<b>2,730,929,930.81</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,764,200,208.24</b>	<b>2,730,929,930.81</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	513,984,711.00	513,984,711.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	513,984,711.00	513,984,711.00
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,058,312,543.45</b>	<b>2,025,042,266.02</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,083,424,193.69	1,058,312,543.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-25,111,650.24	966,729,722.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	191,902,953.79	191,902,953.79
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,766,042,132.24</b>	<b>2,731,583,156.95</b>

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**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>692,527,434.69</b>	<b>1,907,939,584.56</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>267,817,934.69</b>	<b>1,260,714,637.56</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>267,817,934.69</b>	<b>1,260,714,637.56</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,555,000.00</b>	<b>1,611,164.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,200,000.00	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	355,000.00	1,611,164.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	226,300,889.62	1,184,887,088.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	39,962,045.07	74,216,385.56
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>424,709,500.00</b>	<b>647,224,947.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,591,100.00</b>	<b>9,017,147.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	2,775,565.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,591,100.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	1,241,582.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>415,118,400.00</b>	<b>638,207,800.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	415,118,400.00	638,207,800.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>716,558,784.93</b>	<b>941,209,861.99</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>716,558,784.93</b>	<b>941,209,861.99</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>690,837,090.26</b>	<b>906,394,866.96</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>227,078,414.41</b>	<b>370,424,492.28</b>
210101	Үндсэн цалин	227,078,414.41	263,642,540.36
210102	Нэмэгдэл	0	106,781,951.92
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>28,131,200.00</b>	<b>46,050,101.83</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,131,200.00	31,504,211.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	3,706,377.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	2,965,071.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	699,371.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0	7,175,069.24
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>39,552,536.00</b>	<b>43,626,866.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,094,649.00	6,816,001.00
210302	Түлш, халаалт	31,457,887.00	36,810,865.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>65,078,460.00</b>	<b>133,961,865.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,357,892.00	5,845,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,581,930.00	38,228,955.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	338,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,414,300.00	12,857,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,885,898.00	73,167,330.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,338,440.00	3,525,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,973,100.00</b>	<b>23,147,100.00</b>
210604	Урсгал засвар	7,973,100.00	23,147,100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,123,800.00</b>	<b>6,471,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,123,800.00	6,471,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,743,548.00</b>	<b>8,253,364.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,984,350.00	2,119,498.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	500,000.00

**Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210803	Даатгалын үйлчилгээ	835,510.00	926,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	287,220.00	655,772.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,500.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,210,000.00
210807	Газрын төлбөр	444,968.00	541,544.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	290,000.00	300,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>309,156,031.85</b>	<b>274,460,077.85</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,422,300.00	18,480,785.71
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	294,733,731.85	255,979,292.14
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>25,721,694.67</b>	<b>34,814,995.03</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>25,006,300.00</b>	<b>31,647,200.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,206,300.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	30,997,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	650,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>715,394.67</b>	<b>3,167,795.03</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	521,394.67	2,973,513.03
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194,000.00	194,282.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>-24,031,350.24</b>	<b>966,729,722.57</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,080,300.00</b>	<b>0</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	870,300.00	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	210,000.00	0
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-25,111,650.24</b>	<b>966,729,722.57</b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>426,264,500.00</b>	<b>648,836,111.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,555,000.00</b>	<b>1,611,164.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,555,000.00</b>	<b>1,611,164.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,555,000.00</b>	<b>1,611,164.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,555,000.00	1,611,164.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>424,709,500.00</b>	<b>647,224,947.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,591,100.00</b>	<b>9,017,147.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	2,775,565.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,591,100.00	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0	1,241,582.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>415,118,400.00</b>	<b>638,207,800.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	415,118,400.00	638,207,800.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>413,945,000.00</b>	<b>633,886,111.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>413,945,000.00</b>	<b>633,886,111.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>388,223,305.33</b>	<b>599,071,115.97</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>225,266,565.33</b>	<b>371,611,581.14</b>
210101	Үндсэн цалин	185,911,099.76	260,184,881.14
210102	Нэмэгдэл	39,355,465.57	111,426,700.00

**Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>28,158,200.00</b>	<b>46,050,101.83</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,147,500.00	31,504,211.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,252,700.00	3,706,377.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,802,100.00	2,965,071.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	450,600.00	699,371.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,505,300.00	7,175,069.24
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>37,209,252.00</b>	<b>41,526,866.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,094,649.00	6,845,498.00
210302	Түлш, халаалт	29,114,603.00	34,681,368.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>41,489,908.00</b>	<b>55,952,146.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,787,200.00	3,442,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,705,300.00	23,591,734.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	650,000.00	635,000.00
210404	Ном, хэвлэл	688,000.00	460,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,359,910.00	20,427,362.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,299,498.00	7,395,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>6,153,100.00</b>	<b>25,973,200.00</b>
210604	Урсгал засвар	6,153,100.00	25,973,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,087,800.00</b>	<b>6,471,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,087,800.00	6,471,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>13,287,140.00</b>	<b>15,928,731.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,517,942.00	9,491,865.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	835,510.00	926,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,220.00	655,772.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,513,000.00
210807	Газрын төлбөр	444,968.00	541,544.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	300,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>33,571,340.00</b>	<b>35,557,490.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,571,340.00	32,642,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	2,915,430.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>25,721,694.67</b>	<b>34,814,995.03</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>25,006,300.00</b>	<b>31,647,200.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,206,300.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	30,997,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	650,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>715,394.67</b>	<b>3,167,795.03</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	521,394.67	2,973,513.03
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	194,000.00	194,282.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>12,319,500.00</b>	<b>14,950,000.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>12,319,500.00</b>	<b>14,950,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>12,319,500.00</b>	<b>14,950,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>12,319,500.00</b>	<b>14,950,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,319,500.00	14,950,000.00

**Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-12,319,500.00</b>	<b>-14,950,000.00</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0

**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	513,984,711.00	191,902,953.79	1,083,654,193.69	1,789,541,858.48
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-230,000.00	-230,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,984,711.00	191,902,953.79	1,083,424,193.69	1,789,311,858.48
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-25,111,650.24	-25,111,650.24
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,984,711.00	191,902,953.79	1,058,312,543.45	1,764,200,208.24
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,984,711.00	191,902,953.79	1,058,312,543.45	1,764,200,208.24
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,984,711.00	191,902,953.79	1,058,312,543.45	1,764,200,208.24
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	966,729,722.57	966,729,722.57
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,984,711.00	191,902,953.79	2,025,042,266.02	2,730,929,930.81

**2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>641,207,800.00</b>	<b>636,845,450.97</b>	4,362,349.03	99.3
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>641,207,800.00</b>	<b>636,845,450.97</b>	4,362,349.03	99.3
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>608,710,600.00</b>	<b>605,198,250.97</b>	3,512,349.03	99.4
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>371,859,100.00</b>	<b>371,611,581.14</b>	247,518.86	99.9
210101	Үндсэн цалин	260,432,400.00	260,184,881.14	247,518.86	99.9
210102	Нэмэгдэл	111,426,700.00	111,426,700.00	0.00	100.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>46,482,300.00</b>	<b>46,050,101.83</b>	432,198.17	99.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,608,000.00	31,504,211.78	103,788.22	99.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,718,600.00	3,706,377.45	12,222.55	99.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,974,900.00	2,965,071.92	9,828.08	99.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,700.00	699,371.44	44,328.56	94.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,437,100.00	7,175,069.24	262,030.76	96.5
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>42,186,300.00</b>	<b>41,526,866.00</b>	659,434.00	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,400,000.00	6,845,498.00	554,502.00	92.5
210302	Түлш, халаалт	34,786,300.00	34,681,368.00	104,932.00	99.7
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>57,546,600.00</b>	<b>56,502,146.00</b>	1,044,454.00	98.2
210401	Бичиг хэрэг	3,469,500.00	3,442,550.00	26,950.00	99.2
210402	Тээвэр, шатахуун	23,608,100.00	23,591,734.00	16,366.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,409,000.00	635,000.00	774,000.00	45.1
210404	Ном, хэвлэл	460,000.00	460,000.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,600,000.00	20,427,362.00	172,638.00	99.2

**Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,000,000.00	7,945,500.00	54,500.00	99.3
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>40,400,000.00</b>	<b>40,373,200.00</b>	26,800.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,400,000.00	14,400,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	26,000,000.00	25,973,200.00	26,800.00	99.9
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,870,800.00</b>	<b>6,471,000.00</b>	399,800.00	94.2
210702	Дотоод албан томилолт	6,870,800.00	6,471,000.00	399,800.00	94.2
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>7,585,500.00</b>	<b>7,105,866.00</b>	479,634.00	93.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	800,000.00	669,000.00	131,000.00	83.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	926,550.00	73,450.00	92.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	771,500.00	655,772.00	115,728.00	85.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	0	50,000.00	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,513,000.00	51,000.00	98.6
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	541,544.00	58,456.00	90.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	300,000.00	0.00	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>35,780,000.00</b>	<b>35,557,490.00</b>	222,510.00	99.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,780,000.00	32,642,060.00	137,940.00	99.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,915,430.00	84,570.00	97.2
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>32,497,200.00</b>	<b>31,647,200.00</b>	850,000.00	97.4
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>32,497,200.00</b>	<b>31,647,200.00</b>	850,000.00	97.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	0	500,000.00	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,997,200.00	30,997,200.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	650,000.00	350,000.00	65.0
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>641,207,800.00</b>	<b>636,845,450.97</b>	4,362,349.03	99.3
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>638,207,800.00</b>	<b>635,234,286.97</b>	2,973,513.03	99.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	638,207,800.00	635,234,286.97	2,973,513.03	99.5
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>1,611,164.00</b>	1,388,836.00	53.7
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	1,611,164.00	1,388,836.00	53.7
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	0.00	100.0
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	8	8	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0.00	100.0
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	6	6	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0.00	100.0

**2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан**

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>8,822,865.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>8,822,865.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	8,822,865.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	8,822,865.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,822,865.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	9,017,147.00

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	9,017,147.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,775,565.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,241,582.00

**ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 45,253.5 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 250.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 45,003.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв

**3.1 Төлбөрийн акт**

1. Оны эхэнд 250.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд энэ нь ажлаас гарсан хүний урьдчилгаа тул тайлант хугацаанд барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 6.4.8 дахь "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэл 250.0 мянган төгрөгийг төсөв захирагчаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

**3.2 Албан шаардлага**

1. Тайлант онд 21215.1 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийн зарлага гаргасан ба тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13-т " Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь тээврийн хэрэгслийн сэлбэг, эд ангийг солихдоо батлагдсан норм стандартын дагуу тухай бүр дүгнэлт гаргаж зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөд 27,993.4 мянган төгрөг зарцуулснаас 23,788.4 мянган төгрөгийг шагнал урамшуулал, уралдаан тэмцээн, хүлээн авалтын зардал хавтгайруулан зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д "Зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах", 15 дугаар зүйлийн 15.1-д " Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хориглоно", 15.1.3-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", 15.1.5-д "Төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 1.1. "Аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн Засаг даргад хуулиар олгогдсон бүрэн эрхтэй зөрчилдөхгүй, урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсны улмаас тухайн төсвийн жилийн дундуур зайлшгүй хэрэгжүүлэх шаардлагатай арга хэмжээ, зардлыг Засаг даргын нөөц хөрөнгө (цаашид "нөөц хөрөнгө" гэх)-өөс санхүүжүүлэх, гүйцэтгэлийг тайлагнахад энэ журмыг мөрдөнө", 2.1.5-т "Энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад Засаг дарга хуулиар олгогдсон бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан журмын дагуу зарцуулж байх зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 599,427.8 мянган төгрөгийн 29 гүйлгээ мэдээлэхээс 14,301.7 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ мэдээлээгүй, 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 221,512.9 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг байршуулахаас Засаг дарга нөөц хөрөнгө зарцуулах 2 захирамжийн 9,580.9 мянга, халаалтын гэрээний 34,681.4 мянга, шатах, тослох материал нийлүүлэх гэрээний 23,608.1 мянган төгрөгийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5 дахь "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 дахь "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

4. Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд 12.434 м<sup>2</sup> газар бүртгэлтэй байгаа бөгөөд Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаанд 577084 м<sup>2</sup> газар бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл, 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Шийдвэрлэсэн нь: Газрын бүртгэлтэй холбоотой зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Дээрх акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Оны эхэнд 250.0 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааны үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд энэ нь ажлаас гарсан хүний урьдчилгаа тул тайлант хугацаанд барагдуулаагүй байна.	1	250.0	1	250.0	-	-	-	-
Тайлант онд 21215.1 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийн зарлага гаргасан ба тухайн авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солихдоо байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь шийдвэр гаргаагүй байна	1	21,215.1			1	21,215.1	-	-
Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд 12.434 м2 газар бүртгэлтэй байгаа бөгөөд Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаанд 577084м2 газар бүртгэлтэй байна.	1	0			1	0		
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>21,465.1</b>	<b>1</b>	<b>250.0</b>	<b>2</b>	<b>21,215.1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгөд 27,993.4 мянган төгрөг зарцуулснаас 23,788.4 мянган төгрөгийг шагнал урамшуулал, уралдаан тэмцээн, хүлээн авалтын зардал хавтгайруулан зарцуулсан байна.	1	23,788.4			1	23,788.4		
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 599,427.8 мянган төгрөгийн 29 гүйлгээ мэдээлэхээс 14,301.7 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ мэдээлээгүй, 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 221,512.9 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг байршуулахаас Засаг дарга нөөц хөрөнгө зарцуулах 2 захирамжийн 9,580.9 мянга, халаалтын гэрээний 34,681.4 мянга, шатах, тослох материал нийлүүлэх гэрээний 23,608.1 мянган төгрөгийг тус тус мэдээлээгүй байна.	1	82,172.1	-	-	1	82,172.1	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>105,960.5</b>			<b>1</b>	<b>105,960.5</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	1	1			1			

-----oOo-----