ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Засаг даргын тамгын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/45/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Аудитор:Г.Ариунцэцэг Цахим хаяг:Ariuntsetsegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2024.02.23 № 31
танай ____________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БАЯНТАЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫНТӨСВИЙН ШУУД
ЗАХИРАГЧ Т.ХИШИГНЯМ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газар 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.

Үүнд:

1. Тайлант оны шатахууны тайланг бэлтгэн гаргахдаа анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүйгээс 6,995.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулалтын шаардах хуудсанд даргын гарын үсгийг хуулбарласан, 651.8 мянган төгрөгийн шатахууныг шаардах хуудасгүй зарцуулсан.
2. Зардлын ангилал зөрчиж 2,567.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан
3. Тухайн жлийн батлагдсан төсөв хүрэлцээтэй байхад тайлант жилийн эцэст цалин, НДШ-ийн тооцооллыг хянаж тулган баталгаажуулаагүйгээс НДШ-д 2,893.7 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн.
4. Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй байхад, жирэмсэн амаржсаны болон хүүхэд асрах чөлөөтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулалд нийт 1,195.1 мянган төгрөгийг олгосон

0008920099

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг зөрчсөн бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөндөө 6 зорилт 141 арга хэмжээг тусгаж Баянтал сумын засаг даргаар батлуулсан бөгөөд жилийн эцсийн байдлаар 80.5 хувь дүгнэгдсэн.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**166,403,846.45**	**199,630,296.45**
33	**АВЛАГА**	**3,368,126.05**	**3,368,126.05**
33500	**Бусад авлага**	**3,368,126.05**	**3,368,126.05**
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,368,126.05	3,368,126.05
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**218,670.40**	**218,670.40**
34710	**Урьдчилгаа тооцоо**	**218,670.40**	**218,670.40**
34713	Цалингийн урьдчилгаа	218,670.40	218,670.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**149,084,550.00**	**183,578,500.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**25,407,080.00**	**25,407,080.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,407,080.00	25,407,080.00
35400	**Хангамжийн материал**	**123,677,470.00**	**158,171,420.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	840,037.00	840,037.00
35420	Аж ахуйн материал	19,559,906.00	20,984,456.00
35450	Барилгын засварын материал	478,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	102,799,527.00	136,346,927.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**13,732,500.00**	**12,465,000.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	13,732,500.00	12,465,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,338,058,735.98**	**1,455,184,549.83**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,338,058,735.98**	**1,455,184,549.83**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,259,085,735.98**	**1,376,361,549.83**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,237,597,661.72	1,237,597,661.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-323,392,386.95	-361,221,953.73
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	154,226,430.00	73,318,350.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,443,963.28	-46,482,743.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	103,153,160.00	122,660,160.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,062,277.34	-74,140,006.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,664,928.82	90,776,527.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,451,287.94	-76,596,192.82
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	457,145,017.00	657,952,240.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,351,546.05	-247,502,493.25
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**78,973,000.00**	**78,823,000.00**
39301	Програм хангамж	2,980,000.00	2,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,605,000.00	-2,755,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	78,598,000.00	78,598,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,504,462,582.43**	**1,654,814,846.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,264,126.00**	**2,893,664.72**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,264,126.00**	**2,893,664.72**
41300	**Өглөг**	**1,264,126.00**	**2,893,664.72**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,893,664.72
41360	**Бусад өглөг**	**1,264,126.00**	**0.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,264,126.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,503,198,456.43**	**1,651,921,181.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,503,198,456.43**	**1,651,921,181.56**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	753,426,290.17	753,426,290.17
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	753,426,290.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	753,426,290.17	0.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**4,400,276.48**	**153,123,001.61**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,963,006.61	4,400,276.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-6,562,730.13	148,722,725.13
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	745,371,889.78	745,371,889.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,504,462,582.43**	**1,654,814,846.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**571,445,540.00**	**1,028,491,047.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**104,427,440.00**	**318,487,447.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**104,427,440.00**	**318,487,447.00**
120003	Торгуулийн орлого	0.00	692,874.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	74,623,800.00	274,037,773.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,803,640.00	43,756,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**467,018,100.00**	**710,003,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**953,000.00**	**7,017,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	953,000.00	7,017,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**466,065,100.00**	**702,986,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	466,065,100.00	702,986,600.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**578,008,270.13**	**845,375,480.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**578,008,270.13**	**845,375,480.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**563,937,665.13**	**772,538,759.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**219,139,360.00**	**382,564,630.27**
210101	Үндсэн цалин	206,484,914.00	252,534,815.66
210102	Нэмэгдэл	7,407,646.00	87,690,441.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,496,800.00	6,454,720.00
210104	Урамшуулал	3,750,000.00	35,884,653.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,932,499.00**	**49,488,204.62**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,327,484.55	34,108,154.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,276,143.78	4,012,724.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,753,714.42	3,333,513.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	415,923.35	730,345.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,159,232.90	7,303,466.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**82,576,600.00**	**92,487,337.18**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,839,269.00	6,535,947.18
210302	Түлш, халаалт	75,848,542.00	82,163,309.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,888,789.00	3,788,081.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**63,850,260.00**	**59,223,001.28**
210401	Бичиг хэрэг	4,942,465.00	9,966,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,134,050.00	26,758,471.28
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,947,525.00	2,627,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	9,422,120.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	34,646,220.00	10,268,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,250,000.00**	**4,520,450.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	440,000.00
210604	Урсгал засвар	4,250,000.00	4,080,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,599,800.00**	**4,742,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,599,800.00	4,742,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,765,236.00**	**45,188,318.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,567,600.00	42,585,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,207,400.00	1,478,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,000.00	227,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	193,236.00	99,790.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**142,823,910.13**	**134,324,818.11**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,817,900.00	9,002,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	210,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,406,010.13	125,112,118.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,070,605.00**	**72,836,721.37**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,797,528.00**	**43,294,800.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	38,630,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,797,528.00	4,664,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**273,077.00**	**0.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	273,077.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**29,541,921.37**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	29,541,921.37
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-6,562,730.13**	**183,115,566.17**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**34,392,841.04**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	34,392,841.04
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-6,562,730.13**	**148,722,725.13**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**467,018,100.00**	**710,003,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**467,018,100.00**	**710,003,600.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**953,000.00**	**7,017,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	953,000.00	7,017,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**466,065,100.00**	**702,986,600.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	466,065,100.00	702,986,600.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**437,819,000.00**	**707,410,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**437,819,000.00**	**707,410,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**423,748,395.00**	**634,573,878.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**220,254,659.00**	**378,772,545.27**
210101	Үндсэн цалин	183,950,825.00	241,435,857.16
210102	Нэмэгдэл	23,154,375.00	91,148,887.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,301,981.00	6,756,583.00
210104	Урамшуулал	5,172,162.00	39,431,217.35
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,675,316.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**27,827,200.00**	**46,604,924.90**
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,593,705.72	37,117,131.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	336,963.58	2,628,146.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	249,410.85	2,141,167.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,829.09	508,371.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	588,290.76	4,210,108.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**82,576,600.00**	**95,576,163.18**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,839,269.00	6,535,947.18
210302	Түлш, халаалт	75,848,542.00	85,192,559.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,888,789.00	3,847,657.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,050,000.00**	**19,952,911.28**
210401	Бичиг хэрэг	3,260,665.00	4,977,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,035,370.00	10,468,001.28
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,947,525.00	2,627,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	626,440.00	1,700,150.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**333,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	333,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,800,000.00**	**9,707,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	2,607,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэглэл	850,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	5,750,000.00	6,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,599,800.00**	**4,742,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,599,800.00	4,742,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,913,936.00**	**59,467,444.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,716,300.00	56,864,126.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,207,400.00	1,478,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,000.00	227,928.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	193,236.00	99,790.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**37,726,200.00**	**19,417,890.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,126,200.00	18,717,890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,070,605.00**	**72,836,721.37**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,797,528.00**	**43,294,800.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	38,630,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,797,528.00	4,664,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**273,077.00**	**0.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	273,077.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**29,541,921.37**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	29,541,921.37
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**29,199,100.00**	**2,593,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**29,199,100.00**	**2,593,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**29,199,100.00**	**2,593,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**29,199,100.00**	**2,593,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,199,100.00	2,593,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-29,199,100.00**	**-2,593,000.00**

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**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**10,963,006.61**	**1,509,761,186.56**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**10,963,006.61**	**1,509,761,186.56**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**-6,562,730.13**	**-6,562,730.13**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**4,400,276.48**	**1,503,198,456.43**

11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**4,400,276.48**	**1,503,198,456.43**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**4,400,276.48**	**1,503,198,456.43**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	148,722,725.13	148,722,725.13
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**153,123,001.61**	**1,651,921,181.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**702,986,600.00**	**673,446,552.63**	**673,446,552.63**	**0.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**702,986,600.00**	**673,446,552.63**	**673,446,552.63**	**0.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**659,751,800.00**	**630,217,752.63**	**630,217,752.63**	**0.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**400,207,600.00**	**378,772,545.27**	**378,772,545.27**	**0.00**
210101	Үндсэн цалин	267,715,200.00	241,435,857.16	241,435,857.16	-1,492,222.00
210102	Нэмэгдэл	127,744,500.00	91,148,887.76	91,148,887.76	-1,028,503.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,747,900.00	6,756,583.00	6,756,583.00	10,500.00
210104	Урамшуулал	0.00	39,431,217.35	39,431,217.35	2,510,225.47
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,963,300.00**	**46,604,924.90**	**46,604,924.90**	**0.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,256,500.00	37,117,131.02	37,117,131.02	-2,127,778.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,373,900.00	2,628,146.81	2,628,146.81	1,262,966.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,994,400.00	2,141,167.61	2,141,167.61	178,348.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	485,100.00	508,371.37	508,371.37	-17,013.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,853,400.00	4,210,108.09	4,210,108.09	703,477.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**99,096,000.00**	**95,576,163.18**	**95,576,163.18**	**0.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	6,535,947.18	6,535,947.18	0.00
210302	Түлш, халаалт	88,096,000.00	85,192,559.00	85,192,559.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	3,847,657.00	3,847,657.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,068,000.00**	**18,067,911.28**	**18,067,911.28**	**0.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,818,000.00	4,592,500.00	4,592,500.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,500,000.00	8,968,001.28	8,968,001.28	0.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,000.00	2,627,260.00	2,627,260.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	180,000.00	180,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,000.00	1,700,150.00	1,700,150.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**333,000.00**	**333,000.00**	**333,000.00**	**0.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	333,000.00	333,000.00	333,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,300,000.00**	**12,300,000.00**	**12,300,000.00**	**0.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,200,000.00	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,810,000.00**	**4,742,000.00**	**4,742,000.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,810,000.00	4,742,000.00	4,742,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**56,353,300.00**	**55,203,318.00**	**55,203,318.00**	**0.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,600,000.00	52,600,000.00	52,600,000.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	940,300.00	0.00	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,560,000.00	1,478,600.00	1,478,600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	233,000.00	227,928.00	227,928.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	77,000.00	77,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	720,000.00	720,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	99,790.00	99,790.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,620,600.00**	**18,617,890.00**	**18,617,890.00**	**0.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,920,600.00	17,917,890.00	17,917,890.00	0.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	700,000.00	700,000.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,234,800.00**	**43,228,800.00**	**43,228,800.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**43,234,800.00**	**43,228,800.00**	**43,228,800.00**	**0.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,630,800.00	38,630,800.00	38,630,800.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,604,000.00	4,598,000.00	4,598,000.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**702,986,600.00**	**702,986,600.00**	**673,446,552.63**	**29,540,047.37**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**	**673,446,552.63**	**-673,446,552.63**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	673,446,552.63	-673,446,552.63
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**702,986,600.00**	**702,986,600.00**	**0.00**	**702,986,600.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	702,986,600.00	702,986,600.00	0.00	702,986,600.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**39.00**	**1.00**	**0.00**	**1.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**0.00**	**1.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

й	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,017,000**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,017,000**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,949,126**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,885,000**
210401	Бичиг хэрэг	385,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,264,126**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,264,126
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**800,000**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**67,874**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**66,000**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	66,000
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,874**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,874

I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**7,017,000**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**7,017,000**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,017,000

3. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

3.1 Завсрын аудитын талаар

Шалгагдагч байгууллага нь завсрын аудитад шаардлагатай баримт материалг хугацаанд нь ирүүлээгүйгээс аудит хийх цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан завсрын аудит хийгдээгүй.

3.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	3	1,629.4	3	1,629.4	100%
Албан шаардлага	4	82,728.7	4	82,728.7	100%
Зөвлөмж	1				0%
Нийт дүн	**8**	**84,358.2**	**7**	**84,358.2**	**66.6%**

Өмнөх оны аудитаар өгсөн акт, албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан боловч өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 60,930.1 мянган төгрөгийн 14 алдаа, зөрчил илэрснээс, 1,912.5 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,350.8. мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 57,666.7 мянган төгрөгийн 6 албан шаардлага, 4 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Илрүүлэлт: Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид /нягтлан бодогч Х.Ариунгуа/ сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй байхад үр дүнгийн урамшууллыг 70 хувиар тооцож олгосон.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.1, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид олгосон үр дүнгийн урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Илрүүлэлт: Жирэмсэн амаржсаны болон хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан албан хаагчид /М.Бодьгэрэл/ ажил үүрэг гүйцэтгээгүй хугацааг харгалзан үзэлгүйгээр үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.2, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон үр дүнгийн урамшуулал 440.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.3 Илрүүлэлт: Томилолтын зардлыг олгохдоо 14 хүнд хоолны зардал давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэл, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэлт: Давхардуулан олгосон хоолны зардлын 155.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тухайн жилийн батлагдсан төсөв хүрэлцээтэй байхад тайлант жилийн эцэст цалин, НДШ-ийн тооцооллыг хянаж тулган баталгаажуулаагүйгээс НДШ-д 2,893.7 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэл, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: НДШ-ийн өглөгийг барагдуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Зардлын ангилал зөрчиж 2,567.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан(нэг удаагийн тэтгэмжээс 374,000 төгрөгөөр аяга, Хур хог хаягдлын зардлаас мөнгөн аяга, хадаг 350,000 төгрөгөөр, талбайн гацуурт 750,000 төгрөг зарцуулсан), Багаж, техник хэрэгслийн зардлаас 1,093,000 төгрөгөөр тавилга авсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль, дүрэм журмыг мөрдөж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.3 Тайлант оны шатахууны тайланг бэлтгэн гаргахдаа анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүйгээс 6,995.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулалтын шаардах хуудсанд даргын гарын үсгийг хуулбарласан, 651.8 мянган төгрөгийн шатахууныг шаардах хуудасгүй зарцуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, дотоод хяналтыг сайжруулах албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Элэгдлээрээ анхны өртөгөө нөхсөн 59 нэр, төрлийн 87 ширхэг 260,702.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгээгүй.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Элэгдлээрээ анхны өртөгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлэх болон цаашид ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх

Дээрх шийдвэрийн хэрэгжилтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Баянтал сумын ЗДТГ	1	1,912.5					1	1,912.5				
Дүн	**1**	**1,912.5**					**1**	**1,912.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянтал сумын ЗДТГ	**7**	**14,458.3**	**3**	**1,350.8**	**3**	**13,107.4**	**1**					
Дүн	**7**	**14,458.3**	**3**	**1,350.8**	**3**	**13,107.4**	**1**					

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								
Баянтал сумын ЗДТГ	**6**	**44,559.2**			**3**	**44,559.2**	1	
Дүн	**6**	**44,559.2**			**3**	**44,559.2**	**3**	

Тав.Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

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