



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянлиг сумын Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/14/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Н.Батчимэг Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn
Баянхонгор 2023 оны 03 дугаар сарын 24	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2023.03.24 № 2/124

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянлиг сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянлиг сумын Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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.

Тайлант онд төсвийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн санхүүгийн тайлан Боловсролын ерөнхий газарт, эрүүл мэндийн төвийн тайлан Эрүүл мэндийн яаманд, соёлын төвийн тайлан Соёлын яаманд нэгтгэгдэж, тайланд хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэгдсэн байна.

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.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 11,222,110.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүтцийн өөрчлөлтөөр балансаас баланст шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын засаг даргын 2022 үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж,

дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг хангалттай гүйцэтгэлтэй тайлагнажээ.

Баянлиг сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Сумын Засаг дарга санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

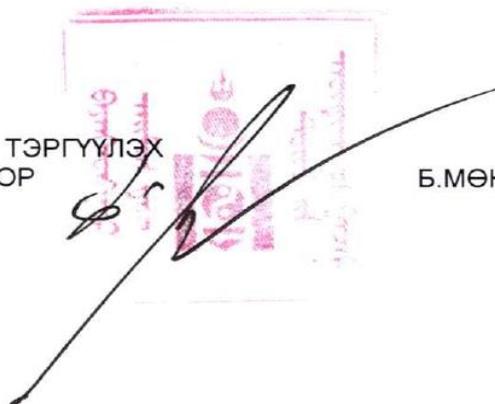
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular official stamp. The stamp contains text in Mongolian, including the name 'Б.Мөнхбат' and the title 'ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР'. The signature is a stylized, cursive script.

Б.МӨНХБАТ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,100,726.71	737,046.81
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	435,241.73	548,469.77
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0	0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	435,241.73	548,469.77
31210	Төгрөг	435,241.73	548,469.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	435,241.73	548,469.77
33	АВЛАГА	285,214.81	49,495.35
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	572.13	0
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	185,700.20	0
33500	Бусад авлага	29,503.00	4,240.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	18,940.00	0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,563.00	4,240.00
33600	Зээлийн авлага	69,439.48	45,255.35
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	69,439.48	45,255.35
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	69,439.48	45,255.35
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	380,270.17	139,081.70
35100	Түүхий эд материал	78,724.30	3,294.39
35110	Тусгай зориулалттай материал	67,362.43	3,294.39
35130	Эм боох материал	11,361.87	0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	65,936.30	48,975.80
35400	Хангамжийн материал	230,599.57	82,851.51
35410	Бичиг хэргийн материал	12,145.88	4,805.52
35420	Аж ахуйн материал	190,289.87	37,307.02
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,800.00	0
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,208.62	0
35460	Хүнсний материал	868.43	0
35470	Бусад хангамжийн материал	23,286.77	40,738.97
35600	Мал амьтад	5,010.00	3,960.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,824,772.10	4,412,688.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,824,772.10	4,412,688.97
39100	Газар	0	0
39200	Биет хөрөнгө	12,650,297.67	4,313,938.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,036,881.49	5,336,115.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,323,125.06	-1,526,049.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	339,411.80	247,927.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198,559.36	-156,996.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	955,240.15	348,448.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-605,773.82	-202,086.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	466,358.44	157,634.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-272,544.40	-98,300.93
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	32,752.76	32,752.76
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,579.07	-4,876.40
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	266,258.82	265,758.82
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,489.77	-86,389.77
39217	Ном	43,465.70	0
39300	Биет бус хөрөнгө	174,474.43	98,750.43

39301	Программ хангамж	3,634.06	2,704.06
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,087.60	-2,417.60
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	178,946.75	103,482.75
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,018.78	-5,018.78
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,925,498.81	5,149,735.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,378.87	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,378.87	0
41300	Өглөг	12,378.87	0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	460.67	0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	11,022.81	0
41360	Бусад өглөг	895.40	0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	872.60	0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	22.80	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,913,119.94	5,149,735.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,913,119.94	5,149,735.78
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,688,524.85	513,185.77
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,688,524.85	513,185.77
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	11,147,402.87	4,558,745.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,147,402.87	13,129,296.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-8,570,550.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,077,192.22	77,804.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,925,498.81	5,149,735.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,101,121.34	3,012,882.99
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	123,833.40	431,573.49
110	Орлогын албан татвар	107,288.90	311,068.04
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	107,288.90	311,068.04
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0	228,396.20
110002	Үйл ажиллагааны орлого	34,564.62	31,806.26
110003	Хөрөнгийн орлого	69,434.14	50,065.58
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	3,290.13	800.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,387.00	101,408.34
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0	2,381.59
113002	Бууны албан татвар	1,387.00	1,740.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	97,286.75
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	15,157.50	19,097.10
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,913.35	15,389.85
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,328.95	2,963.76
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.00	250.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,084.40	12,176.09
1181	Газрын төлбөр	1,244.16	3,218.91
118101	Газрын төлбөр	1,244.16	3,218.91
1183	Бусад татвар	0	488.34
118301	Бусад татвар	0	488.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	372,916.36	1,468,899.29
120	Нийтлэг татварын бус орлого	372,916.36	1,468,899.29
120003	Торгуулийн орлого	6,120.00	2,490.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,569.00	8,567.89
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,720.74	4,230.39
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,848.26	4,337.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	206,778.11	1,435,841.39
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	99,449.25	22,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,604,371.58	1,112,410.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,131,160.98	38,039.90
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.48	38,039.90
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,098,685.50	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	531,207.56	14,217.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	163,579.72	9,956.28
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	38,742.84	4,261.04
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	328,885.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,911,828.08	1,060,153.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	936,951.28	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	786,023.80	668,984.90
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	188,853.00	391,168.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	30,174.96	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,174.96	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,144,586.12	1,750,075.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,144,586.12	1,750,075.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,993,877.25	1,174,534.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,894,842.90	313,873.23
210101	Үндсэн цалин	1,735,640.57	258,408.47
210102	Нэмэгдэл	115,966.99	32,365.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,263.89	1,868.00
210104	Урамшуулал	36,971.47	20,426.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	804.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,264.64	39,830.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,495.31	27,440.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,529.49	3,228.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,749.31	2,542.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,589.99	584.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,900.54	6,034.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	392,573.53	27,176.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,943.71	5,218.20
210302	Түлш, халаалт	375,629.82	21,958.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	249,464.76	140,549.67
210401	Бичиг хэрэг	18,067.76	11,465.81
210402	Тээвэр, шатахуун	61,682.75	47,654.31
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,061.10	0
210404	Ном, хэвлэл	330.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,851.60	15,266.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	117,587.86	226.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	139.00	0
210408	Бараа материал акалсны зардал	7,944.70	0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	23,800.00	65,936.30

2105	Нормативт зардал	157,409.90	10,166.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	104,647.83	0
210502	Хоол, хүнс	48,961.07	10,166.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,801.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,977.50	2,568.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	210.00	0
210604	Урсгал засвар	26,767.50	2,568.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,498.90	4,814.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	5,498.90	4,814.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	155,394.91	9,549.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	149,900.91	5,985.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,044.00	3,564.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	865,450.20	626,007.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,967.00	356,570.54
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,748.00	0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	693,735.20	269,436.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,150,708.88	575,540.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,481.79	24,445.01
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,082.60	23,245.01
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	72,211.79	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,187.40	1,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	969,954.14	551,095.72
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	936,951.28	548,681.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.48	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	527.39	2,414.22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	84,272.94	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84,272.94	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-43,464.78	1,262,807.75
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	29,739.84	9,833,358.44
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	29,739.84	98.54
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	9,585,920.79
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	247,339.11
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-73,204.62	-8,570,550.69

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,676,546.50	1,583,053.73
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	123,833.40	431,573.49
110	Орлогын албан татвар	107,288.90	311,068.04
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	107,288.90	311,068.04
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0	228,396.20

110002	Үйл ажиллагааны орлого	34,564.62	31,806.26
110003	Хөрөнгийн орлого	69,434.14	50,065.58
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	3,290.13	800.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,387.00	101,408.34
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0	2,381.59
113002	Бууны албан татвар	1,387.00	1,740.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	97,286.75
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	15,157.50	19,097.10
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,913.35	15,389.85
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,328.95	2,963.76
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	500.00	250.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	11,084.40	12,176.09
1181	Газрын төлбөр	1,244.16	3,218.91
118101	Газрын төлбөр	1,244.16	3,218.91
1183	Бусад татвар	0	488.34
118301	Бусад татвар	0	488.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	134,041.71	39,070.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	134,041.71	39,070.02
120003	Торгуулийн орлого	6,120.00	2,490.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	127,921.71	36,580.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,643.45	32,380.02
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,278.26	4,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,418,671.38	1,112,410.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,131,160.98	38,039.90
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.48	38,039.90
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,098,685.50	0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	345,507.36	14,217.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	168,472.52	9,956.28
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	38,742.84	4,261.04
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	138,292.00	0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,911,828.08	1,060,153.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	936,951.28	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	786,023.80	668,984.90
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	188,853.00	391,168.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	30,174.96	0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,174.96	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,286,950.73	1,091,158.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,286,950.73	1,091,158.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,135,514.25	1,026,259.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,893,616.36	373,554.99
210101	Үндсэн цалин	1,421,863.35	241,279.57
210102	Нэмэгдэл	331,080.87	38,466.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,263.86	0
210104	Урамшуулал	127,436.13	31,659.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,972.15	62,148.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,562.06	47,312.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	178,867.79	33,203.01

210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,207.37	3,641.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,677.02	2,859.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,372.41	677.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,437.47	6,931.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	388,406.47	466,529.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,972.99	24,409.63
210302	Түлш, халаалт	372,433.48	442,120.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,058.12	63,413.53
210401	Бичиг хэрэг	13,638.70	7,881.20
210402	Тээвэр, шатахуун	58,039.82	38,410.83
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,095.10	0
210404	Ном, хэвлэл	2,930.00	600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,267.70	15,685.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,086.80	836.50
2105	Нормативт зардал	85,370.77	12,118.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,948.80	0
210502	Хоол, хүнс	46,604.97	11,718.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,817.00	400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,299.80	9,595.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,459.80	0
210602	Тавилга	0	900.00
210604	Урсгал засвар	48,840.00	8,695.50
2107	Томилолт, зочны зардал	5,428.90	4,814.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0
210702	Дотоод албан томилолт	5,428.90	4,814.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	280,424.50	13,023.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	275,167.40	9,059.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,322.10	400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,935.00	3,564.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,347.28	35,898.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,514.58	35,898.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,832.70	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,151,436.48	64,899.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97,209.39	24,445.01
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,335.10	23,245.01
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	72,211.79	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,662.50	1,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	969,954.14	40,454.12
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	936,951.28	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,475.48	38,039.90
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	527.39	2,414.22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	84,272.94	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84,272.94	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	389,595.77	491,894.89

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	213,300.54	378,666.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	213,300.54	378,666.84
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	213,300.54	378,666.84
220001	Барилга байгууламж	145,207.94	371,135.34
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,092.60	7,531.50
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-213,300.54	-378,666.84
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	176,295.23	113,228.04
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	258,946.50	435,241.73
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	435,241.73	548,469.77

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,688,524.85	1,085,257.57	11,212,542.14	13,986,324.55
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	8,065.35	8,065.35
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,688,524.85	1,085,257.57	11,220,607.49	13,994,389.90
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-8,065.35	0	-8,065.35
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-73,204.62	-73,204.62
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,688,524.85	1,077,192.22	11,147,402.87	13,913,119.94
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,688,524.85	1,077,192.22	11,147,402.87	13,913,119.94
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,175,339.07	-999,387.99	1,981,893.60	-192,833.46
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,185.77	77,804.23	13,129,296.47	13,720,286.47
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-8,570,550.69	-8,570,550.69
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	513,185.77	77,804.23	4,558,745.77	5,149,735.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,942,908.80	1,417,568.47	525,340.33	72.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,307,139.80	1,046,433.12	260,706.68	80.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,282,691.70	1,021,988.11	260,703.59	79.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,684.70	373,554.99	9,129.71	97.61
210101	Үндсэн цалин	243,054.60	241,279.57	1,775.03	99.27
210102	Нэмэгдэл	38,778.70	38,466.76	311.94	99.20

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	33,990.90	31,659.71	2,331.19	93.14
210105	Гэрээт ажлын хөлс	66,860.50	62,148.96	4,711.54	92.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,688.90	47,312.18	1,376.72	97.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,453.30	33,203.01	250.29	99.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,858.30	3,641.18	217.12	94.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,069.90	2,859.09	210.81	93.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738.10	677.22	60.88	91.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,569.30	6,931.68	637.62	91.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	498,689.70	466,529.76	32,159.94	93.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,507.50	24,409.63	4,097.87	85.63
210302	Түлш, халаалт	465,902.20	442,120.13	23,782.07	94.90
210303	Цэвэр, бохир ус	4,280.00	0	4,280.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,187.20	63,413.53	4,773.67	93.00
210401	Бичиг хэрэг	8,096.20	7,881.20	215.00	97.34
210402	Тээвэр, шатахуун	42,772.70	38,410.83	4,361.87	89.80
210404	Ном, хэвлэл	733.30	600.00	133.30	81.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,685.00	15,685.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900.00	836.50	63.50	92.94
2105	Нормативт зардал	12,504.70	12,118.00	386.70	96.91
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	0	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	12,104.70	11,718.00	386.70	96.81
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400.00	400.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,796.00	12,127.00	1,669.00	87.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,800.00	1,800.00	0.00	100.00
210602	Тавилга	1,646.00	1,631.50	14.50	99.12
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	0	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	10,350.00	8,695.50	1,654.50	84.01
2107	Томилолт, зочны зардал	4,821.80	4,814.00	7.80	99.84
210702	Дотоод албан томилолт	4,821.80	4,814.00	7.80	99.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,393.00	6,220.50	172.50	97.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,429.00	2,256.50	172.50	92.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400.00	400.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	3,564.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,925.70	35,898.15	211,027.55	14.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,925.70	35,898.15	211,027.55	14.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,448.10	24,445.01	3.09	99.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,448.10	24,445.01	3.09	99.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,248.10	23,245.01	3.09	99.99
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200.00	1,200.00	0.00	100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	635,769.00	371,135.34	264,633.66	58.38
220001	Барилга байгууламж	635,769.00	371,135.34	264,633.66	58.38
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,942,908.80	1,534,627.35	408,281.45	78.99
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	393,331.40	0	393,331.40	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	0.00	0.00

32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,160,354.40	1,498,047.32	-337,692.92	129.10
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,160,354.40	1,106,879.22	53,475.18	95.39
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	393,331.40	391,168.10	2,163.30	99.45
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	389,223.00	36,580.02	352,642.98	9.40
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,341.00	32,380.02	-10,039.02	144.94
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200.00	4,200.00	0.00	100.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	362,682.00	0	362,682.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	362,682.13	-362,682.13	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	479,741.01	-479,741.01	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	56	54	2.00	96.43
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27	26	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	2	1	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	2	1	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,217.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,217.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,803.10
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,803.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,803.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,414.22
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,414.22
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,414.22
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,217.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,217.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,956.28
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,261.04

Гурав.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 35,388.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж, сахилгын арга хүргүүлээ.

3.1. Албан шаардлага

1. Баянлиг сумын Сум хөгжүүлэх сангаас 2013 онд зээл авсан Ц.Бийбатын 10,304,334 төгрөг, 2014 онд зээл авсан А.Цогтгэрэлийн 14,277,010 төгрөг нийт 24,581,344 төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрснийг шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт шилжүүлсэн байхад сумын Засаг дарга А.Бадмаадорж 2020 оны 10 дугаар сарын 14-ний өдрийн 2/84, О.Мөнхбат 2021 оны 03 дугаар сарын 04-ний өдрийн 120 дугаар албан бичгээр зээлийг 2021 оны 1, 10 дугаар саруудад буцааж төлж дуусгана гэсэн хүсэлт хүргүүлж, зээлийг татсан байна.

Дээрх зээлдэгч нар 2022 оны жилийн эцсийн байдлаар авсан зээлийг барагдуулаагүй, өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг сумын Засаг дарга хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3 дахь “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулах арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 103.6 хувь буюу 15.253.5 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн боловч үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар 618.4 мянга, газрын төлбөр 181.1 мянга, хог хаягдлын хураамж 2,823.9 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө борлуулсны орлого 3,200.0 мянга, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр 750.0 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг бүрэн төвлөрүүлж ажиллах.

2. Татварын төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Татварын байцаагч малын тоо толгойн албан татварыг 2022 онд 125,229.4 мянган төгрөгөөр ногдуулсан байхад Сумын ИТХ-ын 2022.06.09-ний өдрийн хуралдааны 8/08 дугаар тогтоолоор 65,000.0 мянган төгрөгөөр баталж гүйцэтгэлээр 97,414,750 төгрөгийн биелэлттэй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Малын тоо толгойн албан татварыг хуулийн дагуу ногдуулалтай уялдуулан төлөвлөх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

3. Сум хөгжүүлэх сангийн зээл олголттой холбоотой.

Илрүүлэлт: Хоршоо хөгжүүлэх сангаас тайлант онд 200,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгохоор төлөвлөсөн ч тайлант онд зээл олгоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийг олгож, сангийн үр ашгийн нэмэгдүүлэх.

4. Дотоод, хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт: Сумын ТЭЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 33,014.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 2,940.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 960.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 30,064.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-т “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид сумын Засаг дарга Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж Засаг дарга өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад тавих хяналт, төсвийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтад тавих дотоод хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	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
Баянлиг сумын Засаг дарга	5	35,388.0	-	-	-	-	4	35,388.0	1	-	-	-
Дүн	5	35,388.0	-	-	-	-	1	35,388.0	1	-	-	-

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТТЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-

00000