БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2023/13/НА-СТА-ТТЗ

Баянхонгор
2022 он
Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн
Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn

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

2023.03.24 № 2/116

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БААЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ С.ЭНХТӨР ТАНАА

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 Баацагаан сумын Засаг даргын 2022 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.

Баацагаан сумын Засаг даргын 2022 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.

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.

Төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой нийт 5,370,372.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэсэн байна.

005020455

D/2023-A4 Alban toot

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 48 зорилт арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр баталж 85.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна

Баацагаан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй 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

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	1,025,546.4	927,661.8
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	220,427.4	309,657.4
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	220,427.4	309,657.4
31210	**Төгрөг**	220,427.4	309,657.4
31211	Төрийн сангийн харилцах	220,427.4	309,657.4
33	**АВЛАГА**	451,538.2	421,924.6
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,520.9	0.0
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	177,443.0	0.0
33500	**Бусад авлага**	109,921.6	172,826.6
33510	Байгууллагаас авах авлага	4,840.0	67,745.0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	105,081.6	105,081.6
33600	**Зээлийн авлага**	155,652.7	249,098.0
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	155,652.7	249,098.0
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	155,652.7	96,257.3
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	0.0	152,840.7
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	311,599.3	154,098.2
35100	**Түүхий эд материал**	55,042.8	0.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,756.2	0.0
35130	Эм боох материал	21,286.6	0.0
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	82,456.9	118,897.8
35400	**Хангамжийн материал**	174,099.6	35,200.4
35410	Бичиг хэргийн материал	10,871.7	2,369.9
35420	Аж ахуйн материал	151,179.7	32,830.5
35460	Хүнсний материал	772.6	0.0
35470	Бусад хангамжийн материал	11,275.6	0.0
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	41,981.6	41,981.6
36100	Барааны нөөц	41,981.6	41,981.6
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	5,714,897.1	1,348,824.3
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,714,897.1	1,348,824.3
39200	**Биет хөрөнгө**	5,583,453.9	1,220,774.3
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,725,298.2	1,352,398.6
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-737,109.5	-357,859.6
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	265,280.7	168,409.3
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-161,910.4	-127,280.3
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	675,056.1	264,444.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-456,608.6	-186,850.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	326,548.2	76,461.7
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-172,997.1	-33,424.1
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,306.7	0.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	177,805.2	155,766.6
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,144.1	-91,291.5
39217	Ном	31,928.7	0.0
39300	**Биет бус хөрөнгө**	131,443.2	128,050.0
39301	Програм хангамж	9,217.2	350.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,200.0	-350.0
39303	Бусад биет бус өрөнгө	123,426.0	128,050.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	6,740,443.6	2,276,486.1
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	21,053.7	140.9
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	21,053.7	140.9
41300	**Өглөг**	21,053.7	140.9
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	29.0	140.9
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	19,470.3	0.0
41360	**Бусад өглөг**	1,554.5	0.0

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	57.0	0.0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,497.5	0.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	6,719,389.9	2,276,345.2
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,719,389.9	2,276,345.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,309,675.6	656,603.9
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,309,675.6	656,603.9
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,156,414.6	1,203,882.9
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,718,605.8	5,477,069.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	437,808.7	-4,273,186.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,253,299.8	415,858.4
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	6,740,443.6	2,276,486.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	4,164,741.2	1,617,627.7
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	69,576.7	503,340.8
110	**Орлогын албан татвар**	61,289.6	169,247.3
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	61,289.6	169,247.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.0	123,235.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,473.0	16,010.8
110003	Хөрөнгийн орлого	37,520.9	25,469.3
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	9,295.6	4,531.6
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	1,294.0	65,030.1
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	1,689.8
113002	Бууны албан татвар	1,294.0	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	62,350.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	6,993.1	269,063.3
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	5,467.8	18,046.8
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,170.3	14,884.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	625.0	200.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,672.5	2,962.4
1181	**Газрын төлбөр**	890.2	2,236.5
118101	Газрын төлбөр	890.2	2,236.5
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	0.0	248,769.9
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	248,769.9
1183	**Бусад татвар**	635.0	10.1
118301	Бусад татвар	635.0	10.1
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	515,550.3	241,307.5
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	515,550.3	241,307.5
120003	Торгуулийн орлого	10,620.0	7,400.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	14,197.1	850.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,661.1	635.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	536.0	215.4
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	403,677.5	232,113.1
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	87,055.7	944.0

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	3,579,614.3	872,979.4
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,416,648.8	14,384.1
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,098.2	14,384.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,405,550.6	0.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	268,127.0	12,830.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	259,823.0	10,695.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,304.0	2,135.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,688,736.8	845,765.1
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	803,688.4	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	708,704.4	553,398.7
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	176,344.0	292,366.4
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	206,101.6	0.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	206,101.6	0.0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,726,100.6	1,184,411.5
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,726,100.6	1,184,411.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,744,346.2	865,229.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,403,779.9	306,493.1
210101	Үндсэн цалин	1,188,724.1	306,177.5
210102	Нэмэгдэл	23,236.2	0.0
210104	Урамшуулал	191,819.6	315.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	180,323.4	38,098.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,032.4	26,213.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,987.6	3,065.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,190.1	2,452.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,730.3	567.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,383.0	5,799.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	233,237.7	17,310.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,988.8	3,276.0
210302	Түлш, халаалт	219,372.0	14,034.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,876.8	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	226,811.7	54,086.7
210401	Бичиг хэрэг	12,395.1	10,612.9
210402	Тээвэр, шатахуун	61,898.2	32,837.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,670.7	815.2
210404	Ном, хэвлэл	18,824.9	299.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,556.5	6,249.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,106.6	1,543.6
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,575.5	1,729.0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	98,784.2	0.0
2105	**Нормативт зардал**	151,001.7	0.0

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,398.4	0.0
210502	Хоол, хүнс	35,782.9	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	820.4	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,824.9	4,871.7
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	350.0	0.0
210604	Урсгал засвар	17,474.9	4,871.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,092.0	4,024.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,092.0	4,024.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	134,637.1	291,560.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	127,551.0	286,213.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,799.6	300.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300.0	278.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486.6	479.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	235.0	219.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,030.0	3,564.0
210807	Газрын төлбөр	235.0	287.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	218.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	389,637.7	148,786.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,422.8	44,632.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,035.0	5,861.5
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	322,179.9	98,292.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	981,754.4	319,181.5
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,453.2	33,543.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,813.4	15,418.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,007.3	15,824.9
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,589.4	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,043.2	2,300.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	814,976.7	285,638.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	803,688.4	285,635.7
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,098.2	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	190.1	2.3
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	46,324.4	0.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,324.4	0.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	438,640.6	433,216.3
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	831.9	4,706,402.8
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	831.9	11,500.3
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.0	4,503,798.1
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.0	191,104.4
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	437,808.7	4,273,186.5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,309,675.6	2,525,063.3	1,440,123.4	6,274,862.3
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	-	-	278,482.4	278,482.4
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2,309,675.6	2,525,063.3	1,718,605.8	6,553,344.7
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	-	(271,763.6)	-	(271,763.6)
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	-	-	437,808.7	437,808.7
10	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,309,675.6	2,253,299.8	2,156,414.6	6,719,389.9
11	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,309,675.6	2,253,299.8	2,156,414.6	6,719,389.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,653,071.7)	(1,821,577.4)	3,320,654.9	(153,994.3)
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	656,603.9	431,722.3	5,477,069.4	6,565,395.6
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(15,863.9)	-	(15,863.9)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,273,186.5)	(4,273,186.5)
20	**2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	656,603.9	415,858.4	1,203,882.9	2,276,345.2

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	3,614,493.4	1,444,125.4
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	69,576.7	503,340.8
110	**Орлогын албан татвар**	61,289.6	169,247.3
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	61,289.6	169,247.3
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.0	123,235.7
110002	Үйл ажиллагааны орлого	14,473.0	16,010.8
110003	Хөрөнгийн орлого	37,520.9	25,469.3
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	9,295.6	4,531.6
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	1,294.0	65,030.1
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	0.0	1,689.8
113002	Бууны албан татвар	1,294.0	990.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0.0	62,350.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	6,993.1	269,063.3

1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	5,467.8	18,046.8
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,170.3	14,884.4
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	625.0	200.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,672.5	2,962.4
1181	**Газрын төлбөр**	890.2	2,236.5
118101	Газрын төлбөр	890.2	2,236.5
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	0.0	248,769.9
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	248,769.9
1183	**Бусад татвар**	635.0	10.1
118301	Бусад татвар	635.0	10.1
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	142,745.4	67,805.2
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	142,745.4	67,805.2
120003	Торгуулийн орлого	10,620.0	7,400.0
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	132,125.4	60,405.2
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,589.4	60,189.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	536.0	215.4
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	3,402,171.3	872,979.4
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,416,648.8	14,384.1
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,098.2	14,384.1
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,405,550.6	0.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	268,127.0	12,830.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	94,033.7	10,695.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,304.0	2,135.0
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	165,789.3	0.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,688,736.8	845,765.1
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	803,688.4	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	708,704.4	553,398.7
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	176,344.0	292,366.4
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	28,658.6	0.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,658.6	0.0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,248,851.6	956,908.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,248,851.6	956,908.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,268,597.2	908,978.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,400,789.8	341,105.7
210101	Үндсэн цалин	1,055,094.4	260,918.0

210102	Нэмэгдэл	246,806.8	31,954.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,476.0	0.0
210104	Урамшуулал	95,412.7	3,400.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.0	44,832.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	181,838.6	41,244.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	128,486.9	28,511.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,495.2	3,306.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,894.2	2,653.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,691.5	604.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,270.8	6,168.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	232,244.7	242,829.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,395.9	16,419.9
210302	Түлш, халаалт	218,972.0	222,718.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,876.8	3,690.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	87,235.9	48,106.1
210401	Бичиг хэрэг	7,766.2	6,660.0
210402	Тээвэр, шатахуун	58,523.7	32,837.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,962.1	815.2
210404	Ном, хэвлэл	528.6	599.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,410.5	6,357.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,044.9	837.0
2105	**Нормативт зардал**	73,042.5	0.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,280.3	0.0
210502	Хоол, хүнс	29,653.7	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,108.5	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	26,897.7	14,709.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	440.0	0.0
210602	Тавилга	575.0	454.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	350.0	0.0
210604	Урсгал засвар	25,532.7	14,255.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,092.0	4,024.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,092.0	4,024.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	193,135.3	13,289.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	186,049.2	7,862.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,799.6	300.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300.0	278.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486.6	479.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	235.0	219.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,030.0	3,564.0

210807	Газрын төлбөр	235.0	287.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.0	298.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,320.6	203,670.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,261.9	197,732.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,058.7	5,938.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	980,254.4	47,930.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	118,953.2	33,543.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,313.4	15,418.6
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,007.3	15,824.9
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,589.4	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,043.2	2,300.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	814,976.7	14,386.5
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	803,688.4	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,098.2	14,384.1
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	190.1	2.3
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	46,324.4	0.0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,324.4	0.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	365,641.8	487,216.8
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	212,342.8	397,986.8
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	212,342.8	397,986.8
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	212,342.8	397,986.8
220001	Барилга байгууламж	140,608.0	382,581.8
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	71,734.8	15,405.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	-212,342.8	-397,986.8
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	153,299.0	89,230.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	67,128.3	220,427.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	220,427.4	309,657.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,519,372.0	1,327,681.1	191,690.9	87.4
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,065,128.7	945,099.3	120,029.4	88.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,031,485.2	911,555.8	119,929.4	88.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	373,125.0	341,105.7	32,019.3	91.4
210101	Үндсэн цалин	247,479.9	260,918.0	-13,438.1	105.4

210102	Нэмэгдэл	60,822.9	31,954.5	28,868.4	52.5
210104	Урамшуулал	10,920.0	3,400.4	7,519.6	31.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	53,902.2	44,832.8	9,069.4	83.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,387.1	41,244.3	7,142.8	85.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,263.7	28,511.5	4,752.2	85.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,260.7	3,306.5	-45.8	101.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,562.6	2,653.2	909.4	74.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738.3	604.3	134.0	81.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,561.8	6,168.8	1,393.0	81.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	293,144.4	242,829.1	50,315.3	82.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,166.6	16,419.9	4,746.7	77.6
210302	Түлш, халаалт	267,677.8	222,718.2	44,959.6	83.2
210303	Цэвэр, бохир ус	4,300.0	3,690.9	609.1	85.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,197.5	48,106.1	91.4	99.8
210401	Бичиг хэрэг	6,719.6	6,660.0	59.6	99.1
210402	Тээвэр, шатахуун	32,857.9	32,837.8	20.1	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	820.0	815.2	4.8	99.4
210404	Ном, хэвлэл	600.0	599.0	1.0	99.8
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,360.0	6,357.0	3.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	840.0	837.0	3.0	99.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,305.0	21,924.7	380.3	98.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,670.0	2,669.0	1.0	100.0
210602	Тавилга	5,000.0	5,000.0	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	14,635.0	14,255.7	379.3	97.4
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,642.7	4,024.0	618.7	86.7
210702	Дотоод албан томилолт	4,642.7	4,024.0	618.7	86.7
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,445.2	6,251.3	193.9	97.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	865.4	824.8	40.6	95.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300.0	300.0	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	328.2	278.8	49.4	84.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	530.6	479.5	51.1	90.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	257.0	219.0	38.0	85.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.0	3,564.0	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	300.0	287.3	12.7	95.8
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.0	298.0	2.0	99.3
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	235,238.3	206,070.7	29,167.6	87.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,260.8	200,132.2	29,128.6	87.3

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,977.5	5,938.5	39.0	99.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	33,643.5	33,543.5	100.0	99.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,643.5	33,543.5	100.0	99.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,418.6	15,418.6	0.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,824.9	15,824.9	0.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,400.0	2,300.0	100.0	95.8
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	454,243.3	382,581.8	71,661.5	84.2
220001	Барилга байгууламж	454,243.3	382,581.8	71,661.5	84.2
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,519,372.0	1,205,291.5	314,080.5	79.3
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	293,983.3	0.0	293,983.3	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	293,983.3	0.0	293,983.3	0.0
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	964,738.7	1,144,886.3	-180,147.6	118.7
320001	Орон нутгийн төсвөөс	964,738.7	852,519.9	112,218.8	88.4
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	292,366.4	292,366.4	#DIV/0!
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	260,650.0	60,405.2	200,244.8	23.2
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	86,650.0	60,189.8	26,460.2	69.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	215.4	784.6	21.5
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	173,000.0	0.0	173,000.0	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	195,167.5	-195,167.5	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	72,777.9	-72,777.9	#DIV/0!
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	2	2	0	100
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0	100
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27	3	0	100
620001	Удирдах ажилтан	11	11	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	0	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	0	100
620004	Гэрээт ажилтан	1	1	0	100
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	24	24	0	100
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6	0	100
650010	Гэрээт ажилтан	1	1	0	100
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант он
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	12,830.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	12,830.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	12,827.8
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,827.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,827.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2.3
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2.3
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2.3
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	12,830.2
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,830.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,695.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,135.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх 21,909.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 21,909.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчлийг арилгах 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1. АЛБАН ШААРДЛАГА

1. Баацагаан сумын малын тоо толгойн албан татвараар 84,260.0 мянган төгрөг төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 62,350.4 мянган төгрөг оруулж, татварын орлогын төлөвлөгөөг 21,909.6 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь мал тоо, толгойн албан татварын тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.2 дахь "Тухайн татварын жилд албан татвар ногдуулах малын тоо толгойг Статистикийн тухай хуульд заасны дагуу хийгдсэн өмнөх жилийн мал тооллогын дүнд үндэслэн тодорхойлно", 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх "Албан татвар төлөгч энэ хуулийн дагуу ногдуулсан албан татварыг тэнцүү хоёр хуваан тухайн жилийн 7 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор өөрийн өмчилж байгаа малын тоо толгой тоологдож бүртгэгдсэн сум, дүүргийн төсөвт төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь.Сумын малын тоо толгойн албан татварыг үнэн зөв тодорхойлон төлөвлөж, 2022 оны дутуу татвар, 2023 оны татварыг тайлант хугацаанд нь төсөвт бүрэн төвлөрүүлэх албан шаардлага өгөв.

3.2. ЗӨВЛӨМЖ

1. Дотоод, хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Баацагаан сумын Засаг даргын нэгтгэгдсэн сумын ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, СХС-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт сум байгаагаас 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 134,860.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа, 12 зөрчил илэрсэн 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: Төсвийн тухай хуулийн 14.2.10 дахь заалтыг мөрдөж, өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсөвт байгууллагуудад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Баацагаан сумын Засаг дарга	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Баацагаан сумын Засаг дарга	1	21.9			1	21.9		
Дүн	1	21.9			1	21.9		
Нийт дүн	1	21.9			1	21.9		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			