

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/180/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Шинжээч Т.Майцэцэг

Утас: 70273204 Цахим хаяг: maitsetsegt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

᠒᠐᠒4.᠐᠒.᠒᠒ № ᠑/᠑1
танай _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА А.МӨНХ-ОД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Баян 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.

Төв аймгийн Баян сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна. Төв аймгийн Баян сумын ИТХ-аас 2023 оныг "Түүхт ой-бүтээн байгуулалт"-ыг дэмжих урианы жил болгон зарласан байна. Урианы жилийн төлөвлөгөөг 80,5 хувиар, сумын 2023 оны хөгжлийн төлөвлөгөөг 80,3 хувиар дүгнэж, хэрэгжилт удаашралттай, үр дүнгүй үнэлэгдсэн заалтуудыг эрчимжүүлж ажиллахыг үүрэг болгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Тайлант онд байгаль орныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардал болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээ бүрэн хэрэгжээгүйгээс шалтгаалан зарцуулаагүй 575,604.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	161,395,433.60	526,189,428.60
33	АВЛАГА	78,635,000.00	442,425,735.00
335	Бусад авлага	78,635,000.00	442,425,735.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	78,635,000.00	442,425,735.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,760,433.60	83,763,693.60
351	Түүхий эд материал	3,787,161.80	3,254,101.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,051,461.80	2,051,461.80
35130	Эм боох материал	1,735,700.00	1,202,640.00
354	Хангамжийн материал	67,903,271.80	67,359,591.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,792,320.00	1,555,890.00
35420	Аж ахуйн материал	49,334,951.80	51,396,201.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	970,000.00	1,904,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,806,000.00	12,503,500.00
35600	Мал амьтад	11,070,000.00	13,150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,551,476,506.62	2,861,318,834.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,551,476,506.62	2,861,318,834.23
392	Биет хөрөнгө	1,849,389,006.70	2,160,655,834.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,793,742,809.77	2,793,742,809.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,668,689,397.09	-1,736,863,083.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	230,075,998.00	243,864,598.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-190,296,036.35	-165,803,775.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	112,676,885.30	161,077,985.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,176,739.35	-70,643,245.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,963,033.20	49,152,353.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,745,497.65	-33,680,087.96
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,103,850.00	1,103,850.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	433,754,647.73	817,930,991.73
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,559,894.86	-196,765,909.49
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	297,539,348.00	297,539,348.00
393	Биет бус хөрөнгө	702,087,499.92	700,663,000.12
39301	Програм хангамж	7,342,500.00	7,342,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,713,000.08	-6,137,499.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	699,458,000.00	699,458,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,712,871,940.22	3,387,508,262.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,453,470.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,453,470.00
413	Өглөг	00.00	1,453,470.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	1,453,470.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,712,871,940.22	3,386,054,792.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,712,871,940.22	3,386,054,792.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,262,355,725.35	1,262,355,725.35
51101	Өмч: - төрийн	1,262,355,725.35	1,262,355,725.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	488,924,763.76	1,162,107,616.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	488,924,763.76	488,924,763.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	673,182,852.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	961,591,451.11	961,591,451.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,712,871,940.22	3,387,508,262.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,401,440,229.18	2,259,104,054.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	955,136,718.03	317,126,564.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	955,136,718.03	317,126,564.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	955,136,718.03	317,126,564.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	821,827,100.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	133,309,618.03	317,126,564.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,303,511.15	1,941,977,490.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,870,311.15	213,566,990.76
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,693,837.00	166,815,146.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,176,474.15	46,751,843.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	385,433,200.00	1,728,410,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	385,433,200.00	1,728,410,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	921,942,482.02	1,585,921,202.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	768,909,333.02	1,522,064,284.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	499,623,431.29	781,760,199.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,193,352.76	407,305,769.45
210101	Үндсэн цалин	146,918,395.08	280,765,280.64
210102	Нэмэгдэл	27,512,197.08	85,975,893.06
210104	Урамшуулал	7,762,760.60	40,564,595.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,344,832.36	50,532,641.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,479,722.33	34,995,084.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,821,143.73	4,117,068.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,456,915.16	3,289,255.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323,719.29	735,850.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,263,331.85	7,395,383.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,130,699.88	61,551,096.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,671,495.00	9,246,150.59
210302	Түлш, халаалт	44,459,204.88	52,304,946.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,534,045.00	36,786,099.14
210401	Бичиг хэрэг	2,508,260.00	3,289,930.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,534,850.00	16,057,670.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	636,000.00	1,060,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,930,700.00	11,228,699.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	235,200.00	149,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,689,035.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	508,400.00	2,924,100.00
210604	Урсгал засвар	508,400.00	2,924,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,264,000.00	3,814,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,264,000.00	3,814,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	32,618,389.44	3,566,389.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	28,986,931.44	8,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	246,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486,800.00	486,790.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	239,658.00	124,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,300,200.00	1,691,899.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,029,711.85	215,280,103.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,587,771.98	30,267,067.48
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	143,441,939.87	185,013,036.39

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	269,285,901.73	740,304,084.80
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	257,539,115.73	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	257,539,115.73	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,746,786.00	16,181,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,746,786.00	15,791,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	390,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	00.00	723,188,432.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	723,188,432.01
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	934,552.79
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	934,552.79
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	153,033,149.00	63,856,918.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	153,033,149.00	63,856,918.00
220001	Барилга байгууламж	-10,000,000.00	00.00
221001	Их засвар	123,618,900.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,599,311.00	29,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,814,938.00	34,356,918.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	479,497,747.16	673,182,852.61
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	69,479.21	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	69,479.21	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-69,479.21	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	479,428,267.95	673,182,852.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,268,130,611.15	1,941,977,490.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	821,827,100.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	821,827,100.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	821,827,100.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	821,827,100.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,303,511.15	1,941,977,490.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,870,311.15	213,566,990.76
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,693,837.00	166,815,146.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	55,176,474.15	46,751,843.86
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	385,433,200.00	1,728,410,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	385,433,200.00	1,728,410,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	639,506,898.15	1,327,422,837.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,506,898.15	1,327,422,837.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	370,220,996.42	586,518,452.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	182,193,352.76	407,305,769.45
210101	Үндсэн цалин	146,918,395.08	280,765,280.64
210102	Нэмэгдэл	27,512,197.08	85,975,893.06
210104	Урамшуулал	7,762,760.60	40,564,595.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,344,832.36	50,532,641.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,510,991.60	35,078,975.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,813,101.41	4,117,068.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,450,661.28	3,289,255.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	321,930.85	735,850.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,248,147.22	7,311,491.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,130,699.88	61,551,096.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,671,495.00	9,246,150.59
210302	Түлш, халаалт	44,459,204.88	52,304,946.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,412,750.00	31,998,299.14
210401	Бичиг хэрэг	2,043,500.00	3,401,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,241,700.00	14,334,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	636,000.00	1,253,880.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,491,550.00	12,494,599.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	513,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	2,163,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,163,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,264,000.00	3,814,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,264,000.00	3,814,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	32,618,389.44	4,052,389.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,986,931.44	378,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	246,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486,800.00	486,790.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	239,658.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,300,200.00	1,691,899.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,256,971.98	25,101,257.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,256,971.98	25,101,257.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	269,285,901.73	740,904,384.80
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	257,539,115.73	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	257,539,115.73	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,746,786.00	16,781,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,746,786.00	15,791,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	990,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	723,188,432.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	723,188,432.01
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	934,552.79
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	934,552.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	628,623,713.00	614,554,653.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	628,623,713.00	614,554,653.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	628,623,713.00	614,554,653.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	628,623,713.00	614,554,653.00
220001	Барилга байгууламж	30,000,000.00	347,926,135.00
222001	Тоног төхөөрөмж	9,383,300.80	12,750,200.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,814,938.00	14,302,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	569,425,474.20	239,575,718.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-628,623,713.00	-614,554,653.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,262,355,725.35	961,591,451.11	488,924,763.76	00.00	2,712,871,940.22
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,262,355,725.35	961,591,451.11	488,924,763.76	00.00	2,712,871,940.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,262,355,725.35	961,591,451.11	488,924,763.76	00.00	2,712,871,940.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	673,182,852.61	00.00	673,182,852.61
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,262,355,725.35	961,591,451.11	1,162,107,616.37	00.00	3,386,054,792.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,689,463,000.00	1,152,806,177.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	716,779,800.00	557,851,524.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	699,988,700.00	541,070,124.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	414,447,700.00	380,254,559.49
210101	Үндсэн цалин	342,528,500.00	272,878,711.58
210102	Нэмэгдэл	71,919,200.00	66,811,252.16
210104	Урамшуулал	00.00	40,564,595.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,806,000.00	47,243,200.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,228,000.00	32,695,731.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,144,500.00	3,846,556.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,315,500.00	3,072,845.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,900.00	690,107.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,289,100.00	6,937,958.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,018,500.00	61,551,096.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,411,300.00	9,246,150.59
210302	Түлш, халаалт	52,307,200.00	52,304,946.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,003,700.00	31,998,299.14
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	3,401,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,743,700.00	14,334,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,760,000.00	1,253,880.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,500,000.00	12,494,599.14
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	513,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,300,000.00	2,163,000.00
210604	Урсгал засвар	2,300,000.00	2,163,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,325,600.00	3,814,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,325,600.00	3,814,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,976,800.00	4,052,389.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	9,500,000.00	378,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	246,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486,800.00	486,790.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	240,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	1,691,899.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,110,400.00	9,993,580.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,110,400.00	9,993,580.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	167,911,000.00	167,814,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,791,100.00	16,781,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,791,100.00	15,791,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	990,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	972,683,200.00	594,954,653.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	972,683,200.00	594,954,653.00
220001	Барилга байгууламж	412,659,100.00	367,926,135.00
221001	Их засвар	31,847,300.00	29,356,918.00
222001	Тоног төхөөрөмж	98,054,500.00	74,982,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	430,122,300.00	122,689,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,689,463,000.00	1,152,806,177.27
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,689,463,000.00	1,152,806,177.27
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,689,463,000.00	1,152,806,177.27

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,843,299.98	65,048,328.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,843,299.98	45,448,328.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,843,299.98	45,448,328.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		27,051,209.96
210101	Үндсэн цалин		7,886,569.06
210102	Нэмэгдэл		19,164,640.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		3,289,441.25
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,383,244.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал		270,512.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		216,409.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		45,742.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		373,532.87
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,055,700.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,055,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,787,599.98	15,107,677.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,787,599.98	15,107,677.48
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		19,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		19,600,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		19,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,843,299.98	213,566,990.76
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,843,299.98	213,566,990.76
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,672,214.98	166,815,146.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,171,085.00	46,751,843.86
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

5.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 127,492.0 мянган төгрөгийн хоёр алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аймгийн СТСХ-ээс тулган баталгаажуулахаар ирүүлсэн батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 38,947.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д “байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-г “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

2. Шинэ хөдөө төслийн хүрээнд ХХААХҮГ-аас 2024 онд ирүүлсэн 57,088.6 мянган төгрөгийн 90 морины хүчин чадалтай трактор, 31,456.0 мянган төгрөгийн үрлүүрийг, нийт 88,544.6 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлогыг хүлээн авсан акт материал санхүүд ирээгүйгээс данс бүртгэлд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “оршин байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-г “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил² -д 9,494.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 363,790.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

5.2 Төлбөрийн акт

Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ний өдрийн Төрийн албан хаагчдын ангилал зэрэглэл, цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, орон нутгийн нэмэгдэл олгох тухай” Б/02 тоот захирамж, Баян сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн “Төрийн албан хаагчдын ангилал зэрэглэл, цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, орон нутгийн

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

нэмэгдэл олгох тухай” Б/05 захирамжийг үндэслэн улс төрийн 5 албан хаагчид 9,494,692 төгрөгийг орон нутгийн нэмэгдэлд олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.17-д “Захиргааны албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдэл олгож болно”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4- “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 489 дүгээр “Тогтоолд нэмэлт оруулж, тогтоолын хавсралтад нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоол, 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар “Журам батлах тухай” тогтоол болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн авлага өмнөх оны үлдэгдлээс 363,790.7 мянган төгрөгөөр өсөж, 442,425.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

2023 онд дутуу гүйцэтгэсэн хөрөнгө оруулалтын ажлыг чанартай гүйцэтгүүлж, хөрөнгийг хүлээн авч, авлагын үлдэгдлийг барагдуулах

2. Хөрөнгө оруулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сумын ИТХ-аас хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээг 996,630.7 мянган төгрөгөөр 20 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр баталснаас нийт 383,428.9 мянган төгрөгийн 5 ажил огт хийгдээгүй, 388,245.7 мянган төгрөгийн 5 ажлыг дутуу гүйцэтгэсэн нь нийт хөрөнгө оруулалтын ажлын 77,4 хувь нь бүрэн хэрэгжээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1.4-д “төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, үр дүнд хяналт тавих” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын ажлын гүйцэтгэлд тавих хяналт шалгалтыг сайжруулж, ажлыг хугацаанд нь гүйцэтгүүлж байх талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх

3. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд

Илрүүлэлт:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" гэж заасны дагуу 5 суудлын автомашинд тус дугаар авахаас 3 машинд авсан ба 1 машин эвдрэлтэй, сумын Засаг даргын албан тушаалын LEXUS -470 автомашин бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар аваагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сумын Засаг даргын албан тушаалын LEXUS -470 автомашинд тод дэвсгэр бүхий улсын дугаар авах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг боловсруулан Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасны дагуу Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт батлагдсан төлөвлөгөөг 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор, төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Батлагдсан төлөвлөгөөг зөрүүтэй тайлагнасан	1	38,947.4			1	38,947.4	1	38,947.4		
Орлогыг орхигдуулсан	1	88,544.6	1	88,544.6			1	88,544.6		
Дүн	2	127,492.0	1	88,544.6	1	38,947.4	2	127,492.0		

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	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага өмнөх оны үлдэгдлээс 363,790.7 мянган төгрөгөөр өссөн	1	363,790.7					1	363,790.7				
Дүн	1	363,790.7					1	363,790.7				

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										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Улс төрийн албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг 5 хүнд олгосон	1	9,494.7	1	9,494.7						
Сумын ИТХ-аас батлагдсан ХО-ийн ажлын 77,4 хувь нь бүрэн хэрэгжээгүй байна	1	0						1	0	
LEXUS -470 автомашин нь ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар аваагүй	1	0						1	0	
Дүн	3	9,494.7	1	9,494.7				2	0	
Нийт дүн	3	9,494.7	1	9,494.7				2	0	