

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-/56/2023-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНХАНГАЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2023 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

Аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: khurelbaatart@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	16
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.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

2023.02.25 № 01/139
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 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

Тайлант онд Засаг даргын тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч нар солигдож тамгын даргыг сумын Засаг даргын 2022 оны 11 дүгээр сарын 28-ны өдрийн Б/20 дугаар захирамжаар, нягтлан бодогчыг тамгын даргын 2022 оны 11 дүгээр сарын 04-ний өдрийн Б/39 дүгээр тушаалаар тус тус томилсон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

- Худалдан авалтыг цахим төлбөрийн баримттай тулгахад 103,705.9 мянган төгрөгөөр дутуу байна.
- Цахим дэлгүүрт байршуулсан бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авалт хийсэн 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,709,689.64	50,598,999.64
33	АВЛАГА	150,000.00	5,150,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	150,000.00	150,000.00
335	Бусад авлага	00.00	5,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	5,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,559,689.64	45,448,999.64
354	Хангамжийн материал	25,559,689.64	45,448,999.64
35410	Бичиг хэргийн материал	2,382,500.00	4,212,860.00
35420	Аж ахуйн материал	12,147,489.64	28,803,439.64
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	53,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,029,700.00	12,379,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	854,087,687.73	1,068,085,421.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	854,087,687.73	1,068,085,421.39
392	Биет хөрөнгө	804,998,687.73	1,020,376,004.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	940,034,536.84	961,234,536.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-344,142,454.41	-385,628,019.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	179,429,576.84	401,611,392.84
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,527,678.21	-124,771,327.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	141,942,873.60	156,620,408.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,219,781.42	-137,794,249.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,150,019.00	36,479,102.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,255,635.55	-23,281,748.98
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	226,818,421.00	266,818,421.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108,231,189.96	-130,912,511.03
393	Биет бус хөрөнгө	49,089,000.00	47,709,416.64
39301	Програм хангамж	628,917.00	628,917.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-628,917.00	-628,917.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,089,000.00	49,089,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,379,583.36
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	879,797,377.37	1,118,684,421.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,506,043.00	1,706,031.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,506,043.00	1,706,031.00
413	Өглөг	1,506,043.00	1,706,031.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,506,043.00	1,706,031.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	878,291,334.37	1,116,978,390.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	878,291,334.37	1,116,978,390.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	371,408,675.13	371,408,675.13
51101	Өмч: - төрийн	371,408,675.13	371,408,675.13

512	Хуримтлагдсан үр дүн	235,287,559.51	473,975,301.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	235,287,559.51	235,288,245.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	238,687,055.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,595,099.73	271,594,413.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>879,797,377.37</u>	<u>1,118,684,421.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	515,746,556.84	793,422,348.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,593,935.84	209,461,816.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,593,935.84	209,461,816.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,593,935.84	209,461,816.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,593,935.84	209,461,816.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	462,152,621.00	583,960,532.61
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,812,321.00	132,896,026.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,091,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	83,018,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,842,321.00	26,677,526.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,879,000.00	23,200,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	420,340,300.00	451,064,506.61
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	420,340,300.00	451,064,506.61
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	506,644,876.34	559,701,792.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,170,153.34	544,723,528.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	473,987,788.87	518,473,830.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,219,111.36	174,348,057.04
210101	Үндсэн цалин	141,001,379.22	140,363,125.13
210102	Нэмэгдэл	35,975,732.14	33,984,931.91
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63,242,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,885,307.57	22,446,019.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,120,798.53	15,602,498.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,359,105.69	1,797,329.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,838,566.84	1,397,540.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,096.70	323,271.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,126,739.81	3,325,379.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,452,079.60	79,564,605.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,982,369.00	11,697,745.39
210302	Түлш, халаалт	63,770,360.60	67,170,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	699,350.00	696,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,626,732.00	39,513,706.00
210401	Бичиг хэрэг	2,275,700.00	1,931,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,047,147.00	18,011,956.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,150,400.00	1,225,400.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,763,400.00	4,956,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	11,432,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	9,390,085.00	1,956,100.00
2105	Нормативт зардал	7,689,315.00	877,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,813,515.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	861,940.00	402,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	13,860.00	475,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,118,129.63	2,439,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,563,000.00	1,926,500.00
210602	Тавилга	14,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,541,129.63	513,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,103,000.00	3,499,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,103,000.00	3,499,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	805,214.00	65,528,864.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	234,856.00	64,633,256.82
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	320,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	167,250.00	195,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	6,108.00	168,608.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,088,899.71	130,239,727.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,997,934.00	34,314,145.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,090,965.71	95,925,582.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,182,364.47	26,249,698.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,498,400.00	23,577,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	17,966,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,498,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,611,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,683,964.47	2,671,898.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,683,964.47	1,170,540.67
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,501,358.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,474,723.00	14,978,264.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,474,723.00	14,978,264.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,474,723.00	14,978,264.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,101,680.50	233,720,555.66
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	5,000,000.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	5,000,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	33,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	33,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	4,966,500.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	9,101,680.50	238,687,055.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	462,152,621.00	583,960,532.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	462,152,621.00	583,960,532.61
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,812,321.00	132,896,026.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,091,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	83,018,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,842,321.00	26,677,526.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,879,000.00	23,200,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	420,340,300.00	451,064,506.61
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	420,340,300.00	451,064,506.61
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	431,824,221.00	444,880,339.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,824,221.00	444,880,339.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	412,641,856.53	419,084,640.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241,653,026.73	174,348,057.04
210101	Үндсэн цалин	142,435,294.59	140,363,125.13
210102	Нэмэгдэл	35,975,732.14	33,984,931.91
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63,242,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,885,307.57	22,446,019.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,120,798.53	15,602,498.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,359,105.69	1,797,329.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,838,566.91	1,397,540.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	440,096.70	323,271.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,126,739.74	3,325,379.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,452,079.60	77,980,266.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,982,369.00	10,113,406.00
210302	Түлш, халаалт	63,770,360.60	67,170,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	699,350.00	696,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,668,250.00	25,342,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,500,450.00	2,047,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,769,800.00	16,333,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	648,000.00	1,225,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,750,000.00	5,736,500.00
2105	Нормативт зардал	3,461,960.00	699,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,046,600.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	415,360.00	699,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,499,829.63	1,493,620.00
210604	Урсгал засвар	4,499,829.63	1,493,620.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,103,000.00	3,887,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,103,000.00	3,887,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,068,462.00	64,308,360.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	370,336.00	63,524,752.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	320,000.00	320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,250.00	195,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,876.00	168,608.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,849,941.00	48,578,818.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,771,941.00	48,578,818.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	78,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,182,364.47	25,795,698.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,498,400.00	23,123,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	17,966,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	3,498,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,157,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,683,964.47	2,671,898.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,683,964.47	1,170,540.67
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,501,358.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,328,400.00	139,080,193.39
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,328,400.00	139,080,193.39
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,328,400.00	139,080,193.39
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,328,400.00	139,080,193.39
223001	Бусад хөрөнгө	21,280,000.00	31,805,193.39
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,048,400.00	107,275,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-30,328,400.00	-139,080,193.39
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	371,408,675.13	271,860,453.73	218,999,516.23	00.00	862,268,645.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	265,354.00	00.00	265,354.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	371,408,675.13	271,860,453.73	219,264,870.23	00.00	862,533,999.09
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,884,764.60	00.00	15,884,764.60
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	371,408,675.13	271,595,099.73	235,287,559.51	00.00	878,291,334.37
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	371,408,675.13	271,595,099.73	235,287,559.51	00.00	878,291,334.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	686.00	00.00	686.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	371,408,675.13	271,595,099.73	235,288,245.51	00.00	878,292,020.37
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-686.00	00.00	00.00	-686.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	238,687,055.66	00.00	238,687,055.66
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	371,408,675.13	271,594,413.73	473,975,301.17	00.00	1,116,978,390.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	421,877,100.00	449,893,965.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421,877,100.00	394,895,772.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	420,877,100.00	393,898,472.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,583,500.00	174,348,057.04
210101	Үндсэн цалин	153,218,200.00	140,363,125.13
210102	Нэмэгдэл	40,365,300.00	33,984,931.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,133,700.00	22,446,019.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,390,400.00	15,602,498.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,935,800.00	1,797,329.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,548,700.00	1,397,540.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,100.00	323,271.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,871,700.00	3,325,379.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,722,700.00	77,980,266.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,172,700.00	10,113,406.00
210302	Түлш, халаалт	69,850,000.00	67,170,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	696,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,398,400.00	24,298,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,050,600.00	2,047,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,289,800.00	15,289,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,308,000.00	1,225,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,750,000.00	5,736,500.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	699,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	699,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,493,620.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,493,620.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,888,100.00	3,887,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,888,100.00	3,887,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураангуй	64,510,600.00	64,308,360.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	63,645,600.00	63,524,752.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	320,000.00	320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	195,000.00	195,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	168,608.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,440,100.00	24,436,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,440,100.00	24,436,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	997,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	997,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	997,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	55,000,000.00	54,998,193.39
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	55,000,000.00	54,998,193.39
223001	Бусад хөрөнгө	55,000,000.00	54,998,193.39

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	476,877,100.00	451,064,506.61
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	476,877,100.00	451,064,506.61
132001	Орон нутгийн төсвөөс	476,877,100.00	451,064,506.61
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,812,321.00	72,896,026.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,812,321.00	72,896,026.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,968,877.00	49,268,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	700,000.00	1,044,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	700,000.00	1,044,000.00
2105	Нормативт зардал	3,046,600.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,046,600.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	370,336.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	370,336.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,851,941.00	48,224,168.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,773,941.00	48,224,168.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	78,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	22,126,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		22,126,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		17,966,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		4,160,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,843,444.00	1,501,358.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,843,444.00	-
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,501,358.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		60,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		60,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		60,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,812,321.00	132,896,026.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,812,321.00	132,896,026.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,091,000.00	83,018,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,842,321.00	26,677,526.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,879,000.00	23,200,000.00

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь төрийн хуулийг дээдлэн хүндэтгэж, иргэдэд хүргэх төрийн үйлчилгээг тасралтгүй чанартай хүргэж, төр засгийн бодлого шийдвэрийн дагуу орон нутгаа хөгжүүлэх, иргэдийн ая тухтай ажиллаж амьдрах, сурч боловсрох, эрүүл аж төрөх нөхцөлөөр хангах чиг үүрэг бүхий аймгийн Засаг даргын харьяа байгууллага юм.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь үйл ажиллагааныхаа чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратегийн төлөвлөлт, хөтөлбөр, төсөл зохиох, зохицуулах, хяналт шинжилгээ хийх, үнэлж дүгнэх, бодлогын удирдамжаар хангах,
- Засаг даргаас бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд нь зохион байгуулалт, эрх зүй, аж ахуйн талаар болон Тамгын газрын хэлтэс, албадын үйл ажиллагааг уялдуулан зохицуулах,
- Нутгийн захиргааны байгууллагыг чиглүүлэн удирдахад нь Засаг даргад туслах, Хурал, Засаг дарга, доод шатны нутгийн захиргааны байгууллагыг шаардлагатай мэдээллээр хангах, хууль тогтоомж, Засгийн газар, Хурал, Засаг даргын шийдвэрийг биелүүлэх үүрэг бүхий байгууллага, албан тушаалтанд хүргүүлэх, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, гүйцэтгэлд нь хяналт тавьж үр дүнг тооцох
- Тамгын газрын бичиг хэргийг хөтлөх, байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн өргөдөл, санал, гомдлыг шийдвэрлэх ажлыг зохион байгуулах, төрийн захиргааны ажилтныг бэлтгэх, давтан сургах, мэргэшүүлэх, тэдний ажиллах нөхцөл, нийгмийн баталгааг хангах ажлыг хууль тогтоомжийн хүрээнд зохион байгуулах

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, хэрэгжүүлэх 107 арга хэмжээтэй баталснаас нийт 90,2 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хуулийн хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2022 оны Төсвийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Төлөвлөлтийн үе шатанд дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзсэн.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газарт дотоод аудитын нэгж байхгүй ба Төв аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлдэг байна. Тамгын газрын даргын 2022 оны А/20 дугаар тушаалаар дотоод хяналт, шалгалтын зөвлөлийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй шинэчлэн баталж Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын дагуу үйл ажиллагаа явуулж байна.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газарт аймгийн Засаг даргын дэргэдэх санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаас хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагад өдөр тутам мөрдөгддөг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлангаа Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 250,732.9 мянган төгрөгөөр буюу 28,5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	150.0	5,150.0	5,000.0
Бараа материал	25,559.6	45,448.9	19,889.3
Үндсэн хөрөнгө	854,087.7	1,068,085.4	213,997.7
Нийт хөрөнгө	879,797.4	1,118,684.4	238,887.0
Өр төлбөр	1,506.0	1,706.0	200.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	878,291.4	1,116,978.4	238,687.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	879,797.4	1,118,684.4	238,887.0

Дээрх хүснэгтээс харахад: Тайлант онд авлага данс эхний үлдэгдэл 150.0 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 5,150.0 мянган төгрөг болж 5,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь аймгийн хөдөө аж ахуйн газраас малын чанар сайжруулах чиглэлээр гэрээний үндсэн дээр малчдад өгсөн малын авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна. Бараа материал дансны эхний

үлдэгдэл 25,559.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 45,448.9 мянган төгрөг болж 19,889.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн худалдан авсан аж ахуйн бараа материалтай холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 854,087.7 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 1,068,085.4 мянган төгрөг болж, 213,997.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь шилжих үлдэгдлээс худалдан авсан хөрөнгө болон хасагдсан үндсэн хөрөнгөөс гадна элэгдлийн зардалтай холбоотой байна. Өглөг дансны эхний үлдэгдэл 1,506.0 мянган оны эцсийн үлдэгдэл 1,706.0 мянган төгрөг болж 200.0 мянган төгрөгөөс өссөн нь тээвэр шатахууны өглөг нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 1,116,978.4 мянган төгрөг болж 238,687.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 539,815.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газраас дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 62,937.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 2022 оны урсгал зардлын төсвийг 476,877.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөв 476,877.1 мянган төгрөгөөс төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 451,064.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч 449,893.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,170.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Тайлант хугацааны төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 449,893.9 мянган төгрөг буюу 94,3 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	70106/80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	293,657.1	275,,836.5	17,820.5	93.9%
2	70106/80103 Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	73,603.7	70,229.3	3,374.3	95.4%
3	70106/80106 Баг, хорооны үйл ажиллагааны зардал	37,866.3	32,099.5	5,766.7	84.7%
4	70106/80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал	1,000.0	997.3	2.7	99.7%
5	70106/80918 Шилжих үлдэгдэл	55,000.0	54,998.1	1.8	100.0%
6	70106/81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	5,000.0	4,996.5	3.4	99.9%
7	70106/82212 Хур хог хаягдал, орчны бохирдлыг	5,750.0	5,736.5	13.5	99.7%
8	70106/82801 Улсын их баяр наадам	5,000.0	5,000.0	0.0	100.0%
	ДҮН	476,877.1	449,893.9	26,983.1	94.3%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд усны орлого 1,071.3 мянган төгрөг, сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөн улс төрийн албан хаагчдын тэтгэмж 22,046.5 мянган төгрөг, худаг болон соёлын төвийн их засварын ажлын чанарын баталгааны барьцаа хөрөнгө 16,750.0 мянган төгрөг, мал тооллогын зардал 2,138.1 мянган төгрөг, онцгой комисст шуурхай штабын авто машин шинэчлэх зардал 60,000.0 мянган төгрөг, газрын дуудлага худалдааны орлого 22,600.0 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж авахад 5,000.0 мянган төгрөг, Гэр бүл хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар, Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газар, Статистикийн хэлтсээс нийт 218.0 мянган төгрөг, малын гоц халдварт өвчнөөс урьдчилсан сэргийлэх шатахууны зардалд 972.0 мянган төгрөг, ковшийн ажлын хөлс 600.0 мянган төгрөг, сумын төвийн цахилгаан шугам сүлжээ дэд станцын хүчин чадлыг өргөтгөх ажлын захиалагчийн хяналтын зардал 1,500.0 мянган төгрөг, нийт 132,896.0 мянган төгрөгийн орлого орсноос тээвэр шатахуунд 1,044.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 48,224.1 мянган төгрөг, тэтгэмжид 17,966.5 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 4,160.0 мянган төгрөг, автомашин худалдан авахад 60,000.0 мянган төгрөг, нийт 131,394.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 1,501.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/						
№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	70106	2022.01.01-2022.12.31	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	Хөтөлбөр 90.2 %	476,877.1	449,893.9

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Хүрэлбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний 05/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны баталсан төсвийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын батлагдсан 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 516,821.5 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 7,752.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,814.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газарт авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ байхгүй байна.

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад Шилэн дансны цэсэд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 57 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Үүнд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 21, зарлагын 7 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Мөн 5 сая төгрөгөөс доош дүнтэй гүйлгээнүүд мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Баянхангай сумын Засаг даргын тамгын газрын эхний хагас жилийн байдлаарх санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж, 1 албан шаардлага, 4 төлбөрийн акт тогтоосныг 100% хэрэгжүүлэн, биелэлтийг 2022 оны 6 дугаар сарын 23-ны өдрийн 06/56 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	4	6,901.8	4	6,901.8	100%
Албан шаардлага	1	376,911.4	1	376,911.4	100%
Зөвлөмж	2	44,106.3	2	44,106.3	100%
Нийт дүн	7	427,919.5	4	200,962.3	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Зардал гаргахдаа эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж байгаа эсэхийг авч үзэх нь зүйтэй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 37,682.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Тайлант хугацаанд 37,682.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” 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-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

5.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт бичигдээгүй болно.

5.3 Албан шаардлага

1. Харилцагч байгууллагатай хийсэн худалдан авалтыг цахим төлбөрийн баримттай тулгалт хийхэд цахим баримтын дүн шилжүүлсэн мөнгөн дүнгээс 103,705.92 мянган төгрөгөөр дутуу байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй.”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар”-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “Иж бүрэн байх”, “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Батлагдсан төсөвт багтааж үйл ажиллагаа явуулалгүй шатахууны өр үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.4-

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/,

д “төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Шилэн дансны цэсэд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 57 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Үүнд: цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 21, зарлагын 7 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Мөн 5 сая төгрөгөөс доош дүнтэй мэдээлэх шаардлагагүй гүйлгээнүүд мэдээлсэн байна. Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-д “Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалт, Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системийн “Цахим дэлгүүр”-т байршсан бараа, үйлчилгээнээс худалдан авалт хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 6 дугаар сарын 10 -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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Д ү н	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дутуу бодогдсон	1	37,682.5	1	37,682.5			1	37,682.5				
Дүн	1	37,682.5	1	37,682.5			1	37,682.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс											
	Нийт зөрчил		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
Худалдан авалтыг цахим төлбөрийн баримттай тулгахад 103,705.92 мянган төгрөгөөр дутуу байна.	1				1	103,705.9						
Батлагдсан төсөвт багтааж үйл ажиллагаа явуулалгүй шатахууны өр үүсгэсэн.	1				1	1,706.0						
Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авсан.	1						1	47,275.0				
Дүн	3				2	105,411.9	1	47,275.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс									
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цэсэд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 57 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна. Үүнд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 21,	1.0	0.0					1.0	0.0		

зарлагын 7 гүйлгээг хугацаа хоцроосон, зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Мөн 5 сая төгрөгөөс доош дүнтэй гүйлгээнүүд мэдээлсэн байна.								
Дүн	1.0	0.0			1.0	0.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1.0	0.0			1.0	0.0		