ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/59/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2024 он	Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 19
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 20
   5.1 Төлбөрийн акт 20
   5.2 Албан шаардлага 20
   5.3 Зөвлөмж 21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХС	Хоршоог хөгжүүлэх сан

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.03.18 № 25/

танай ______ -ны № ______ -т

ЯРУУ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Д.ЭРДЭНЭНЭМЭХ-Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 778,276.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 13,139.2 мянган төгрөгөөр буурсан, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 157,897.5 мянган төгрөгөөр, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 250,815.8 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 359,637.9 мянган төгрөгөөр, нэмэлт орлого 12,090.1 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон төвлөрүүлэх шилжүүлэг 10,974.5 мянган төгрөгөөр өссөн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны жилийн хөгжлийн төлөвлөгөө 8 зорилтын хүрээнд 71 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг гаргаж, эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн биелэлтийг 72.5 хувьтай хэрэгжүүлсэн гэж дүгнэсэн байна. Энэ нь 4 арга хэмжээ тайлант онд бүрэн гүйцэд хэрэгжээгүй, тодорхой үр дүнд хүрээгүй гэсэн шалгаантай холбоотой байна.

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 илэрхийлллээс 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 Д.БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**296,938,026.65**	**370,551,156.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**88,538,297.36**	**206,488,926.30**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**88,538,297.36**	**206,488,926.30**
31210	**Төгрөг**	**88,538,297.36**	**206,488,926.30**
31211	Төрийн сангийн харилцах	88,538,297.36	206,488,926.30
33	**АВЛАГА**	**193,063,377.29**	**154,155,758.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	12,601.29	0
33500	**Бусад авлага**	**193,050,776.00**	**154,155,758.00**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	193,050,776.00	154,155,758.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**15,336,352.00**	**9,906,472.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**15,336,352.00**	**9,906,472.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,246,600.00	1,198,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,979,752.00	2,773,152.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,000,000.00	269,080.00
35450	Барилгын засварын материал	1,500,000.00	1,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	610,000.00	4,166,240.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**404,196,982.32**	**412,039,556.80**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**404,196,982.32**	**412,039,556.80**
39200	**Биет хөрөнгө**	**396,521,482.32**	**400,696,556.80**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	439,719,675.50	454,719,675.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,327,713.42	-165,838,729.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	108,200,000.00	108,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,530,000.42	-86,756,666.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	210,910,516.00	211,910,516.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151,974,847.88	-170,094,096.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,785,778.56	39,785,778.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,723,037.45	-31,872,490.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,234,579.00	65,152,579.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,773,467.57	-24,510,009.21
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**7,675,500.00**	**11,343,000.00**
39301	Программ хангамж	4,202,000.00	8,702,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,824,500.00	-3,657,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,298,000.00	6,298,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**701,135,008.97**	**782,590,713.10**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**30,000.00**	**30,143.30**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**30,000.00**	**30,143.30**
41300	**Өглөг**	**30,000.00**	**30,143.30**
41360	**Бусад өглөг**	**30,000.00**	**30,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	30,000.00	30,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**701,105,008.97**	**782,560,569.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**701,105,008.97**	**782,560,569.80**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	312,513,813.46	312,513,813.46
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	312,513,813.46	312,513,813.46
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**255,841,003.60**	**337,296,564.43**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,680,086,854.66	255,841,003.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-1,424,245,851.06	81,455,560.83

51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0	0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,750,191.91	132,750,191.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**701,135,008.97**	**782,590,713.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,065,685,883.74**	**1,901,701,554.94**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**237,128,018.13**	**214,987,178.72**
110	**Орлогын албан татвар**	**114,450,994.30**	**104,354,251.11**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**129,746,553.89**	**127,939,653.11**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	88,149,978.25	114,988,738.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,743,925.64	12,652,914.18
110003	Хөрөнгийн орлого	0	0
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,152,650.00	98,000.00
110008	Шууд бус орлого	4,700,000.00	200,000.00
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	**-15,415,959.59**	**-23,585,402.00**
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,415,959.59	-23,585,402.00
1102	**Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч**	**120,400.00**	**0**
110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	120,400.00	0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**35,264,293.83**	**39,036,027.61**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,145,793.83	5,041,139.61
113002	Бууны албан татвар	2,434,000.00	2,656,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	31,684,500.00	31,338,888.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**87,412,730.00**	**71,596,900.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**1,467,080.00**	**2,922,980.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	717,080.00	1,622,980.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	400,000.00	1,300,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	0
1181	**Газрын төлбөр**	**1,767,382.00**	**15,664,018.00**
118101	Газрын төлбөр	1,767,382.00	15,664,018.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**82,153,204.00**	**51,109,902.00**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	3,111,844.00	1,940,062.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	78,921,360.00	48,269,840.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	120,000.00	900,000.00
1183	**Бусад татвар**	**2,025,064.00**	**1,900,000.00**

118301	Бусад татвар	2,025,064.00	1,900,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,070,369.38**	**89,811,009.74**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**23,070,369.38**	**89,811,009.74**
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0	0
120002	Хүүгийн орлого	18,100,369.38	33,583,141.74
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,570,000.00**	**0**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,000.00	0
120009	Бусад орлого	100,000.00	3,753,628.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,300,000.00	48,918,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	3,556,240.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**805,487,496.23**	**1,596,903,366.48**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**29,435,000.00**	**41,525,105.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,435,000.00	41,525,105.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**776,052,496.23**	**1,555,378,261.48**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	494,094,599.00	853,732,560.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,712,997.23	12,687,501.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	179,767,800.00	430,583,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	100,477,100.00	258,374,600.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**978,399,596.67**	**1,587,689,041.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**978,399,596.67**	**1,587,689,041.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**449,092,000.44**	**882,986,908.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**254,986,880.31**	**398,167,928.43**
210101	Үндсэн цалин	227,418,134.71	264,156,881.76
210102	Нэмэгдэл	21,545,976.00	110,878,272.98
210104	Урамшуулал	6,022,769.60	23,132,773.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,468,876.79**	**49,436,369.96**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,809,052.79	34,362,461.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,565,772.69	3,991,820.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,052,615.50	3,153,853.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	456,923.82	710,972.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,584,511.99	7,217,261.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,774,902.66**	**25,191,953.72**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,119,366.66	1,568,953.72
210302	Түлш, халаалт	28,655,536.00	23,623,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,098,238.00**	**54,536,975.00**

210401	Бичиг хэрэг	4,789,800.00	5,216,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,687,200.00	38,896,425.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,116,400.00	3,087,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,504,838.00	7,336,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,553,250.00**	**182,300.00**
210604	Урсгал засвар	6,553,250.00	182,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,845,200.00**	**7,911,100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,845,200.00	7,911,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,403,049.00**	**8,523,067.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,497,800.00	8,115,826.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	373,475.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	50,574.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,674.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	74,992.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**74,961,603.68**	**339,037,214.70**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,037,800.00	292,186,789.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	476,300.00	275,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,447,503.68	46,575,425.52
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**529,307,596.23**	**704,702,132.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0**	**46,611,600.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	46,611,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**529,307,596.23**	**658,090,532.30**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	494,094,599.00	633,218,960.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,212,997.23	24,871,572.30
213404	Хөрөнгийн	0	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,000,000.00	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**87,286,287.07**	**314,012,513.83**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,511,532,138.13**	**232,556,953.00**
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	1,329,018,310.43	232,556,953.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	182,513,827.70	0
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-1,424,245,851.06**	**81,455,560.83**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,155,612,596.69**	**572,825,171.59**	**412,681,652.89**	**2,141,119,421.17**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**-843,098,783.23**	**-440,074,979.68**	**1,267,405,201.77**	**-15,768,561.14**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**312,513,813.46**	**132,750,191.91**	**1,680,086,854.66**	**2,125,350,860.03**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**-1,424,245,851.06**	**-1,424,245,851.06**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**312,513,813.46**	**132,750,191.91**	**255,841,003.60**	**701,105,008.97**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**312,513,813.46**	**132,750,191.91**	**255,841,003.60**	**701,105,008.97**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**312,513,813.46**	**132,750,191.91**	**255,841,003.60**	**701,105,008.97**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	81,455,560.83	81,455,560.83
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**312,513,813.46**	**132,750,191.91**	**337,296,564.43**	**782,560,569.80**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,117,845,736.74**	**1,896,122,332.94**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**237,128,018.13**	**214,987,178.72**
110	**Орлогын албан татвар**	**114,450,994.30**	**104,354,251.11**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**129,746,553.89**	**127,939,653.11**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	88,149,978.25	114,988,738.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	35,743,925.64	12,652,914.18
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,152,650.00	98,000.00
110008	Шууд бус орлого	4,700,000.00	200,000.00
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	**-15,415,959.59**	**-23,585,402.00**
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,415,959.59	-23,585,402.00
1102	**Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч**	**120,400.00**	**0**

110201	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч иргэний орлогын албан татвар	120,400.00	0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**35,264,293.83**	**39,036,027.61**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,145,793.83	5,041,139.61
113002	Бууны албан татвар	2,434,000.00	2,656,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	31,684,500.00	31,338,888.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**87,412,730.00**	**71,596,900.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**1,467,080.00**	**2,922,980.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	717,080.00	1,622,980.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	400,000.00	1,300,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	350,000.00	0
1181	**Газрын төлбөр**	**1,767,382.00**	**15,664,018.00**
118101	Газрын төлбөр	1,767,382.00	15,664,018.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**82,153,204.00**	**51,109,902.00**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	3,111,844.00	1,940,062.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	78,921,360.00	48,269,840.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	120,000.00	900,000.00
1183	**Бусад татвар**	**2,025,064.00**	**1,900,000.00**
118301	Бусад татвар	2,025,064.00	1,900,000.00
118304	Нохойны албан татвар	0	0
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**75,230,222.38**	**84,231,787.74**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**75,230,222.38**	**84,231,787.74**
120002	Хүүгийн орлого	18,100,369.38	26,175,913.74
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**57,029,853.00**	**55,580,673.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,029,853.00	55,580,673.00
120009	Бусад орлого	100,000.00	2,475,201.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**805,487,496.23**	**1,596,903,366.48**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**29,435,000.00**	**41,525,105.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	29,435,000.00	41,525,105.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**776,052,496.23**	**1,555,378,261.48**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	494,094,599.00	853,732,560.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,712,997.23	12,687,501.48
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	179,767,800.00	430,583,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	100,477,100.00	258,374,600.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**953,860,156.00**	**1,530,826,825.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**953,860,156.00**	**1,530,826,825.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**421,938,301.77**	**826,124,692.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**253,273,633.39**	**398,155,261.14**
210101	Үндсэн цалин	196,909,911.79	264,354,368.83
210102	Нэмэгдэл	46,416,057.00	110,668,118.62
210104	Урамшуулал	9,947,664.60	23,132,773.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,245,728.72**	**49,436,292.66**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,386,144.51	34,362,440.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,480,077.67	3,991,728.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,952,417.74	3,153,889.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	482,905.58	710,972.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,944,183.22	7,217,261.67

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,774,902.66**	**25,191,953.72**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,119,366.66	1,568,953.72
210302	Түлш, халаалт	28,655,536.00	23,623,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,122,100.00**	**39,324,217.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,831,300.00	4,128,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,036,700.00	32,053,717.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,254,100.00	3,142,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,541,850.00**	**6,235,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	225,000.00	0
210604	Урсгал засвар	13,316,850.00	6,235,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,845,200.00**	**7,911,100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,845,200.00	7,911,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,408,849.00**	**8,086,641.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,503,600.00	7,679,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	373,475.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	50,574.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,674.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	74,992.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**47,726,038.00**	**291,783,427.18**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,082,138.00	290,980,027.18
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	643,900.00	803,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**531,921,854.23**	**704,702,132.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0	**46,611,600.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	46,611,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**529,307,596.23**	**658,090,532.30**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	494,094,599.00	633,218,960.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,212,997.23	24,871,572.30
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,000,000.00	0
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,614,258.00**	**0**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,614,258.00	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**163,985,580.74**	**365,295,507.94**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**176,692,500.00**	**238,056,953.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**176,692,500.00**	**238,056,953.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**176,692,500.00**	**238,056,953.00**
223001	Бусад хөрөнгө	135,814,200.00	232,556,953.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,878,300.00	5,500,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-176,692,500.00**	**-238,056,953.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-79,100,000.00**	**-9,287,926.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**79,100,000.00**	**9,287,926.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	79,100,000.00	9,287,926.00

VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-91,806,919.26**	**117,950,628.94**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	180,345,216.62	88,538,297.36
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	88,538,297.36	206,488,926.30

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,267,279,300.00**	**1,078,556,066.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**883,469,400.00**	**836,711,187.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**836,857,800.00**	**790,099,587.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**431,293,100.00**	**398,155,261.14**
210101	Үндсэн цалин	293,974,800.00	264,354,368.83
210102	Нэмэгдэл	126,460,600.00	110,668,118.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	0
210104	Урамшуулал	10,857,700.00	23,132,773.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,911,900.00**	**49,436,292.66**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,659,900.00	34,362,440.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,313,000.00	3,991,728.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,450,400.00	3,153,889.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	862,600.00	710,972.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,626,000.00	7,217,261.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**231,903,800.00**	**228,969,823.90**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,994,900.00	15,118,939.90
210302	Түлш, халаалт	212,295,100.00	211,838,884.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,613,800.00	2,012,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,900,100.00**	**31,621,030.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,041,600.00	4,033,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,479,400.00	24,465,530.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,379,100.00	3,122,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,377,900.00**	**17,787,459.00**
210604	Урсгал засвар	20,377,900.00	17,787,459.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,190,500.00**	**7,190,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,190,500.00	7,190,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,762,100.00**	**13,279,241.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,924,100.00	12,872,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	50,574.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,400.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	200,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,700.00	74,992.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**45,518,400.00**	**43,659,980.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,715,000.00	42,856,580.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	803,400.00	803,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**46,611,600.00**	**46,611,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**46,611,600.00**	**46,611,600.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	46,611,600.00	46,611,600.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**283,809,900.00**	**232,556,953.00**
223001	Бусад хөрөнгө	283,809,900.00	232,556,953.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**100,000,000.00**	**9,287,926.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	9,287,926.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,267,279,300.00**	**1,150,291,460.70**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,086,470,900.00**	**1,094,710,787.70**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	828,096,300.00	836,336,187.70
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	258,374,600.00	258,374,600.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**180,808,400.00**	**55,580,673.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	55,580,673.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	180,808,400.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	27,445,733.21
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	99,181,127.21
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	48	**2**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	2	**2**
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	23	**0**
620001	Удирдах ажилтан	10	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	0
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	23	**0**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	0
650010	Гэрээт ажилтан	0	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**41,525,105.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**41,525,105.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**41,525,105.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,703,187.00**
210401	Бичиг хэрэг	95,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,588,187.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**720,600.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0
210702	Дотоод албан томилолт	720,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**307,400.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	307,400.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**32,793,918.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,793,918.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**41,525,105.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**41,525,105.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,525,105.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Яруу сумын Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратеги төлөвлөлт, хөтөлбөр, төслийг боловсруулах, хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллага юм.

Сумын хөгжлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 71 төсөл, арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж биелэлт 72.5 хувьтай байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Яруу сумын Засаг дарга нь үйл ажиллагаандаа Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай, Төсвийн тухай, Төрийн албаны тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Шилэн дансны тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай зэрэг хуулиудыг голлон мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомжтой холбоотой Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг шинээр батлан мөрдөж 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 нөлөөгүй байна гэж үзлээ.

Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх нэгж байгуулаагүй, засаг дарга төсөв зарцуулалтад тавих хяналтаа хангалттай хэрэгжүүлээгүй байна 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.

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нутгийн захиргааны байгууллагууд нь нийтлэг НББ-ын бодлогын баримт бичгийг боловсруулан үйл ажиллагаандаа мөрдөж 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг 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 бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 81,455.7 мянган төгрөгөөр буюу 10.4 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	88,538.3	206,488.9	117,950.6
Авлага	193,063.4	154,155.8	(38,907.6)
Бараа материал	15,336.4	9,906.5	(5,429.9)
Урьдчилж гарсан зардал	-	-	-
Үндсэн хөрөнгө	404,196.9	412,039.5	7,842.6
Нийт хөрөнгө	**701,135.0**	**782,590.7**	**81,455.7**
Өр төлбөр	30.0	30.1	0.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	701,105.0	782,560.6	81,455.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**701,135.0**	**782,590.7**	**81,455.7**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 206,488.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 117,950.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төрийн сангийн харилцах	88,538.3	206,488.9	**117,950.6**
Арилжааны банк дахь харилцах	-	-	**-**
Дүн	**88,538.3**	206,488.9	**117,950.6**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Мөнгөн хөрөнгө өмнөх оны үлдэгдлээс 117,950.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2022 оны татварын давсан орлогоос сумын ОНХС, ЗДТГ-ын үйл ажиллагаанд төсөв баталж зарцуулсан, ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх зарим ажил хийгдээгүй үлдэгдлээр үлдсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 154,155.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 38,907.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчтай холбогдсон авлага	12.6	-	(12.6)
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-	-
Байгууллагаас авах авлага	-	-	-
Хувь хүмүүсээс авах авлага	193,050.8	154,155.8	(38,895.0)
Дүн	**193,063.4**	**154,155.8**	**(38,907.6)**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Авлага данс өмнөх оны үлдэгдлээс 38,907.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь Хоршоог хөгжүүлэх сангийн хувь хүмүүсээс авах авлага буурсантай холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Авлага данстай холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данстай холбоотой үлдэгдэл тайланд тусгагдаагүй байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 9,906.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 5,429.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 4. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хангамжийн материал	**15,336.4**	9,906.5	**(5,429.9)**
Бичиг хэргийн материал	1,246.6	1,198.0	(48.6)
Аж ахуйн материал	6,979.8	2,773.2	(4,206.6)
Сэлбэг хэрэгсэл	-	-	-
Түлш, шатах тослох материал	5,000.0	269.1	(4,730.9)
Барилгын засварын материал	1,500.0	1,500.0	-
Бусад хангамжийн материал	610.0	4,166.2	3,556.2
Мал амьтад	-	-	-
Дүн	**15,336.4**	9,906.5	**(5,429.9)**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Бараа материал дансны эцсийн үлдэгдэл 5,429.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй ирсэн 3,556.2 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал нэмэгдсэн, тайлант онд 59,497.4 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 68,483.5 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Бараа материал данстай холбоотой ЗДТГ-т алдаа, зөрчил гарсан байна. Үүнд:
Худалдан авсан сэлбэг хэрэгсэл, аж ахуйн материалыг данс бүртгэлд тусгаагүй 18,277.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө

Бусад эргэлтийн хөрөнгөтэй холбоотой бүртгэл байхгүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 412,039.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 7,842.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	**396,521.4**	400,696.5	**4,175.1**
Барилга, байгууламж, орон сууц	290,391.9	288,881.0	(1,510.9)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,670.0	21,443.4	(4,226.6)
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	58,935.7	41,816.4	(17,119.3)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,062.8	7,913.2	(3,149.6)
Бусад үндсэн хөрөнгө	10,461.0	40,642.5	30,181.5
Ном	-	-	-
Биет бус хөрөнгө	**7,675.5**	11,343.0	**3,667.5**
Программ хангамж	1,377.5	5,045.0	3,667.5
Бусад биет бус хөрөнгө	6,298.0	6,298.0	-
Дүн	**404,196.9**	412,039.5	**7,842.6**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 7,842.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь 48,918.0 мянган төгрөгөөр сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгүүдийг данс бүртгэлд тусгасан, 1,000.0 мянган төгрөгөөр ИТХ-д мотор, 4,500.0 мянган төгрөгөөр ЗДТГ-т хяналт шинжилгээ, үнэлгээний программ худалдан авсан, тайлант оны элэгдлийн зардалд 46,575.4 мянган төгрөгийг тооцож, бүртгэсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

<u>Аудитын илрүүлэлт:</u> Бараа материал данстай холбоотой ЗДТГ-т алдаа, зөрчил гарсан байна. Үүнд:

1. *Үндсэн хөрөнгийг зөв ангилж бүртгээгүй 33,918.0 мянган төгрөг,*
2. *Худалдан авсан биет бус хөрөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй 4,500.0 мянган төгрөгийг тус тус залруулсан.*

3.5.7 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн дансны эцсийн үлдэгдэл 30.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 0.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 6. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	0.1	0.1
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-	-
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-	-
Байгууллагад төлөх өглөг	30.0	30.0	-
Дүн	30.0	30.1	0.1

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Өглөг дансны эцсийн үлдэгдэл 0.1 мянган төгрөг болж өссөн нь ажиллагсадтай холбоотой өглөг үүссэн байна.

<u>Аудитын илрүүлэлт:</u> Өр төлбөр данстай холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.5.8 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 782,560.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 81,455.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7. Засгийн газрын хувь оролцоо

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	312,513.8	312,513.8	-
Хуримтлагдсан үр дүн	**255,841.0**	337,296.6	**81,455.6**
Өмнөх үеийн үр дүн	1,680,086.8	255,841.0	**(1,424,245.8)**
Тайлант үеийн үр дүн	(1,424,245.8)	81,455.6	**1,505,701.4**
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,750.2	132,750.2	-
Дүн	**701,105.0**	782,560.6	**81,455.6**

Эх сурвалж: Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

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

ТТЗ нь шууд захирагчдын төсвийн төслийг нэгтгэдэггүй байна. Шууд захирагч нар тус тусдаа төсвийн төслийг боловсруулан ТЕЗ-ийн холбогдох хэлтэст нэгтгүүлж байна.

Сумын ИТХ-ын 2022 оны 46 дугээр тогтоолоор ТТЗ-ийн 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагыг 1,078,777.9 мянган төгрөгөөр баталжээ. Үүнээс орон нутгийн байгууллагын 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээ 874,376.9 мянган төгрөг байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 14 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 298,312.3 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 207,884.2 мянган төгрөгийг аймгийн ОНХС-аас сумд олгох орлогын шилжүүлгээс, Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардал 199,401.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 192,372.0 мянган төгрөгийг татварын болон татварын бус орлогоос,100,000.0 мянган төгрөгийг ХХС-ийн орлогоос, 80,808.4 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс бүрдүүлэхээр сумын ИТХ-аар анх баталжээ.

Аймгийн 2023 оны төсвийн тодотголоор сумд олгох санхүүгийн дэмжлэгийг 134,271.3 мянган төгрөгөөр, аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлгийг 50,490.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, баталсан байна.

Аймгийн төсвийн тодотголд үндэслэн тус сумын 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг тооцоолоход 1,267,279.3 мянган төгрөг байна.

Гүйцэтгэлээр санхүүгийн дэмжлэгээс 432,583.6 мянган төгрөгийн, аймгийн ОНХС-с сумдад олгох шилжүүлгээс 258,374.6 мянган төгрөгийн, Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардалд орон нутгийн төсвөөс 220,513.6 мянган төгрөгийн, татварын болон татварын бус орлогоос 174,999.1 мянган төгрөгийн, урьд оны үлдэгдлээс 180,808.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь батлагдсан төсвөөс 116,987.9 мянган төгрөгөөр дутуу байна. Энэ нь аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг 2,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу олгогдсон, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөс орох орлогыг төлөвлөдөггүй, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр тооцсон зэрэг нөлөөлж байна.

Хүснэгт 8. Төсвийн гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Санхүүгийн эх үүсвэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Санхүүгийн дэмжлэг	432,583.6	430,583.6	(2,000.0)
2	Аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлэг	258,374.6	258,374.6	-
3	Татварын болон татварын бус орлого	174,999.1	146,473.4	(28,525.7)
4	Урьд оны үлдэгдэл	180,808.4	38,765.6	(142,042.8)
5	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	55,580.6	55,580.6
6	Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардал	220,513.6	220,513.6	-
	ДҮН	**1,267,279.3**	1,150,291.4	**(116,987.9)**

Татварын болон татварын бус орлогоор 241,163.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж татварын буцаан олголтод 23,585.4 мянган төгрөгийг, санхүүжилтэд 217,577.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,078,556.0 мянган төгрөг буюу 85.1 хувьтай байгаа нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал зардлыг хэмнэсэн, ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан зарим ажил хийгдээгүй, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас төлөвлөсөн хэмжээнд зээл олгоогүй, ИТХ, ЗДТГ-т санхүүжилт дутуу олгосон зэрэгтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 9. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	108,145.8	86,487.2	21,658.6	80.0
2	Засаг даргын Тамгын газар	554,589.8	534,894.4	19,695.4	96.4
3	Орон нутгийн хөгжлийн сан	283,809.9	232,556.9	51,253.0	81.9
4	Хоршоог хөгжүүлэх сан	100,000.0	9,287.9	90,712.1	9.3
6	Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардал	220,513.6	215,329.5	5,184.1	97.6
	ДҮН	**1,267,279.3**	**1,078,556.0**	188,723.3	**85.1**

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.

2023 онд нэмэлт санхүүжилтээр 41,525.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 41,525.1 мянган төгрөгийг тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зэрэгт зарцуулсан 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

Сумын хэмжээнд тусгайлан хэрэгжүүлж буй төсөл хөтөлбөр байхгүй бөгөөд сумын хөгжлийн төлөвлөгөөнд улс, аймгийн хэмжээнд хэрэгжүүлж буй "Монгол бичгийн Үндэсний хөтөлбөр-III", "Чадварлаг багш" дэд хөтөлбөр, "Чадварлаг эмч" дэд хөтөлбөр зэрэг арга хэмжээ, төсөл хөтөлбөрүүдийг тусгасан байна.

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 Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор Ц.Оюунсувд, аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 1/31 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 1,901,701.5 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 28,525.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 21,394.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, аудитыг гүйцэтгэх шатанд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төлөвлөгөө гаргаагүй, батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гарган ажилласан байна. Төсөвт бодит хэмнэлт үүссэн зардал байхгүй байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 18 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт: *ЗДТГ-т зөрчил гарсан байна. Үүнд: Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгөөс морин уралдааны телевизийн бичлэг хийлгэн зориулалт бус, үр ашиггүй зардал гаргасан 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон байна.*

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Аудитын илрүүлэлт: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил илрээгүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Яруу сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргэгдсэн байна.

Хүснэгт 12. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага /хариуцлага тооцох/	1	48,918.0	0	0	0
Зөвлөмж					
Нийт дүн	**1**	**48,918.0**	**0**	**0**	**0**

Өмнөх аудитаар хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргэгдсэн ч хэрэгжээгүй байгаа тул дараагийн шатны төсвийн захирагчид шилжүүллээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

o

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-ҮНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР Г.БААСАНЖАРГАЛ

Огноо: 2024-03-14