



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2024/14/НА-СТА-ТТЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

᠒᠐24.03.᠒᠒ № 138
танай _____-ны № _____-т

ТӨГРӨГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Х.ЛХАГВА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төгрөг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Төгрөг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд сумын ЕБС, ЭМТ, Цэцэрлэг, Соёлын төв зэрэг байгууллагууд улсын төсөвт байгууллага болж өөрчлөгдсөнтэй холбоотой тус байгууллагуудад олгосон тогтмол зардал, урсгал засварын зардлын санхүүжилт сумын тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тайлант оны сумын нэгтгэсэн тайланд 3,123.3 сая төгрөгийн орлогыг бүртгэжээ. Үүний 899.6 сая төгрөг нь санхүүгийн дэмжлэг, 284.8 сая төгрөг нь ОНХС-ийн орлого, 235.0 сая төгрөг нь өөрийн орлого, 281.8 сая төгрөг нь татварын болон татварын бус орлого, 235.0 сая төгрөг нь төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, 1,331.8 сая төгрөг нь тусламж санхүүжилтийн орлогоос тус тус бүрджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 О. БАТЖАРГАЛ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	829,680,399.48	965,096,108.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	433,109,206.48	512,376,998.63
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	433,109,206.48	512,376,998.63
31210	Төгрөг	433,109,206.48	512,376,998.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	433,109,206.48	512,376,998.63
33	АВЛАГА	371,406,700.00	423,071,027.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	570,037.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	600,861.00	131,979.00
33500	Бусад авлага	370,805,839.00	422,369,011.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	38,063,496.00	0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	332,742,343.00	422,369,011.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,164,493.00	29,648,083.00
35400	Хангамжийн материал	25,164,493.00	29,648,083.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,572,680.00	3,099,370.00
35420	Аж ахуйн материал	23,591,813.00	26,548,713.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,212,953,064.71	5,130,637,629.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,212,953,064.71	5,130,637,629.71
39200	Биет хөрөнгө	2,123,730,814.71	5,019,759,129.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,177,961,479.15	5,155,844,902.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-529,693,822.57	-630,340,982.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	294,742,266.00	301,642,266.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,045,932.64	-134,182,421.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	378,833,232.10	344,642,936.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-244,422,939.09	-232,815,649.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,550,052.51	101,769,962.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,987,693.13	-37,305,936.59
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	311,486,575.50	316,420,315.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,692,403.12	-170,916,262.22
39217	Ном	0	5,000,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	89,222,250.00	110,878,500.00
39301	Программ хангамж	11,740,000.00	11,740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,333,750.00	-6,677,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	81,816,000.00	105,816,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,042,633,464.19	6,095,733,738.34
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,042,633,464.19	6,095,733,738.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,042,633,464.19	6,095,733,738.34
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	952,313,465.20	976,313,465.20
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	952,313,465.20	976,313,465.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,500,322,685.09	4,529,422,959.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,788,199,251.53	1,500,322,685.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-3,287,876,566.44	3,029,100,274.15
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0	0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	589,997,313.90	589,997,313.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,042,633,464.19	6,095,733,738.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,711,056,951.13	6,043,462,936.15
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	291,013,415.82	273,890,144.03
110	Орлогын албан татвар	161,675,912.66	196,608,299.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	178,771,810.66	219,740,752.97

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	141,615,391.24	186,297,393.92
110002	Үйл ажиллагааны орлого	19,155,137.53	11,953,204.02
110003	Хөрөнгийн орлого	17,627,281.89	21,310,155.03
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	374,000.00	180,000.00
110008	Шууд бус орлого	0	0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-17,095,898.00	-23,132,453.70
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-17,095,898.00	-23,132,453.70
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,903,972.16	4,282,765.76
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,273,972.16	3,408,765.76
113002	Бууны албан татвар	630,000.00	874,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	125,433,531.00	72,999,079.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	35,265,486.00	8,240,716.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,042,070.00	4,401,800.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	30,000,000.00	300,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,223,416.00	3,538,916.00
1181	Газрын төлбөр	1,360,445.00	1,968,363.00
118101	Газрын төлбөр	1,360,445.00	1,968,363.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	88,677,600.00	62,640,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	83,877,600.00	62,640,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4,800,000.00	0
1183	Бусад татвар	130,000.00	150,000.00
118304	Нохойны албан татвар	130,000.00	150,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	477,359,054.00	3,162,983,911.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	477,359,054.00	3,162,983,911.08
120002	Хүүгийн орлого	2,675,449.00	5,868,737.00
120003	Торгуулийн орлого	6,921,000.00	7,856,049.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	152,666,615.00	172,719,630.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,962,115.00	127,078,980.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,704,500.00	45,640,650.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	315,095,990.00	2,976,539,495.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,942,684,481.31	2,606,588,881.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	21,578,407.25	82,274,710.04
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,578,407.25	82,274,710.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,830,200.00	90,406,171.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,831,200.00	88,517,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,649,000.00	1,433,571.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	455,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,887,275,874.06	2,433,908,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	968,955,196.06	1,249,528,800.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	744,630,300.00	899,576,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	173,690,378.00	284,802,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,233,955,408.97	2,684,096,490.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,233,955,408.97	2,684,096,490.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,202,891,605.66	1,344,100,519.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,012,325.00	434,031,663.45
210101	Үндсэн цалин	276,842,815.00	271,309,744.87
210102	Нэмэгдэл	46,735,527.00	146,833,518.58
210104	Урамшуулал	17,170,417.00	15,888,400.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,263,566.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,792,835.81	54,241,511.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,259,260.78	36,864,560.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,439,158.34	4,372,290.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,751,348.20	3,467,894.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,878.30	866,976.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,687,190.19	8,669,790.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	366,668,882.00	42,523,676.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,825,124.00	4,392,291.00
210302	Түлш, халаалт	337,291,458.00	37,620,685.86
210303	Цэвэр, бохир ус	11,552,300.00	510,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,840,240.00	47,970,385.76
210401	Бичиг хэрэг	3,216,120.00	3,979,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,676,920.00	32,537,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,877,800.00	4,092,775.76
210404	Ном, хэвлэл	319,500.00	588,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,925,000.00	3,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	824,900.00	2,273,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	110,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	110,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,645,040.00	29,622,672.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	29,645,040.00	14,622,672.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,892,000.00	15,414,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,892,000.00	15,414,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,660,527.00	42,169,910.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,074,900.00	39,940,479.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,440,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	577,827.00	369,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	303,800.00	375,511.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	345,269,755.85	678,126,700.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,950,159.00	464,069,592.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	810,000.00	3,858,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	232,509,596.85	210,198,858.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,031,063,803.31	1,339,995,970.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,430,200.00	5,840,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,953,300.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,636,900.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,840,000.00	5,840,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	992,633,603.31	1,334,155,970.04
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	968,955,196.06	1,251,881,260.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,578,407.25	82,274,710.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,100,000.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	477,101,542.16	3,359,366,446.15
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,764,978,108.60	330,266,172.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	8,523,732.28	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	3,371,968,751.72	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	239,496,764.60	0
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	144,988,860.00	330,266,172.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,287,876,566.44	3,029,100,274.15
----	---	-------------------	------------------

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,786,610,907.34	2,349,171,660.58	2,131,780,362.71	6,267,562,930.63
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-835,697,442.14	-1,759,174,346.68	2,656,418,888.82	61,547,100.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	950,913,465.20	589,997,313.90	4,788,199,251.53	6,329,110,030.63
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,400,000.00	0	0	1,400,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,287,876,566.44	3,287,876,566.44
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	952,313,465.20	589,997,313.90	1,500,322,685.09	3,042,633,464.19
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	952,313,465.20	589,997,313.90	1,500,322,685.09	3,042,633,464.19
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	952,313,465.20	589,997,313.90	1,500,322,685.09	3,042,633,464.19
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	24,000,000.00	0	0	24,000,000.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,029,100,274.15	3,029,100,274.15
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	976,313,465.20	589,997,313.90	4,529,422,959.24	6,095,733,738.34

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,425,273,995.13	3,123,349,905.15
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	291,013,415.82	273,890,144.03
110	Орлогын албан татвар	161,675,912.66	196,608,299.27
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	178,771,810.66	219,740,752.97
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	141,615,391.24	186,297,393.92
110002	Үйл ажиллагааны орлого	19,155,137.53	11,953,204.02
110003	Хөрөнгийн орлого	17,627,281.89	21,310,155.03
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	374,000.00	180,000.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-17,095,898.00	-23,132,453.70
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-17,095,898.00	-23,132,453.70
113	Хөрөнгийн албан татвар	3,903,972.16	4,282,765.76
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,273,972.16	3,408,765.76
113002	Бууны албан татвар	630,000.00	874,000.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	125,433,531.00	72,999,079.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	35,265,486.00	8,240,716.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,042,070.00	4,401,800.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	30,000,000.00	300,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	4,223,416.00	3,538,916.00
1181	Газрын төлбөр	1,360,445.00	1,968,363.00
118101	Газрын төлбөр	1,360,445.00	1,968,363.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	88,677,600.00	62,640,000.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	83,877,600.00	62,640,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	4,800,000.00	0
1183	Бусад татвар	130,000.00	150,000.00
118304	Нохойны албан татвар	130,000.00	150,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	191,576,098.00	242,870,880.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	191,576,098.00	242,870,880.08
120003	Торгуулийн орлого	6,921,000.00	7,856,049.08
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	184,655,098.00	235,014,831.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	111,518,648.00	217,049,981.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,136,450.00	17,964,850.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,942,684,481.31	2,606,588,881.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	21,578,407.25	82,274,710.04
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,578,407.25	82,274,710.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,830,200.00	90,406,171.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,831,200.00	88,517,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,649,000.00	1,433,571.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	455,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,887,275,874.06	2,433,908,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	968,955,196.06	1,249,528,800.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	744,630,300.00	899,576,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	173,690,378.00	284,802,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,001,847,933.12	2,477,403,803.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,001,847,933.12	2,477,403,803.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	970,560,868.81	1,137,407,832.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,012,325.00	434,254,417.45
210101	Үндсэн цалин	276,842,815.00	271,532,498.87
210102	Нэмэгдэл	46,735,527.00	146,833,518.58
210104	Урамшуулал	17,170,417.00	15,888,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,263,566.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,792,835.81	54,550,638.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,259,260.78	37,173,687.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,439,158.34	4,372,290.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,751,348.20	3,467,894.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,878.30	866,976.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,687,190.19	8,669,790.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	366,668,882.00	42,523,676.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,825,124.00	4,392,291.00
210302	Түлш, халаалт	337,291,458.00	37,620,685.86
210303	Цэвэр, бохир ус	11,552,300.00	510,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,663,200.00	49,900,675.76
210401	Бичиг хэрэг	4,126,900.00	5,066,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,864,000.00	32,145,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,877,800.00	4,092,775.76
210404	Ном, хэвлэл	369,500.00	946,000.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,925,000.00	3,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	4,350,000.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,700,040.00	31,174,672.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	29,700,040.00	16,174,672.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,598,000.00	15,296,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,598,000.00	15,296,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,028,427.00	52,250,210.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,442,800.00	50,020,779.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,440,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	577,827.00	369,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	303,800.00	375,511.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,947,159.00	457,307,542.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,137,159.00	453,449,292.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	810,000.00	3,858,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,031,287,064.31	1,339,995,970.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,430,200.00	5,840,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,953,300.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,636,900.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,840,000.00	5,840,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	992,633,603.31	1,334,155,970.04
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	968,955,196.06	1,251,881,260.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,578,407.25	82,274,710.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,100,000.00	0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	223,261.00	0
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	223,261.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	423,426,062.01	645,946,102.15
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	176,489,200.00	421,169,010.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	176,489,200.00	421,169,010.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	176,489,200.00	421,169,010.00
223001	Бусад хөрөнгө	169,739,200.00	293,825,082.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,750,000.00	127,343,928.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-176,489,200.00	-421,169,010.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-120,995,620.00	-145,509,300.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	120,995,620.00	145,509,300.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	120,995,620.00	145,509,300.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	125,941,242.01	79,267,792.15
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	307,167,964.47	433,109,206.48
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	433,109,206.48	512,376,998.63

/төгрөгөөр/

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,016,591,900.00	1,619,519,971.96	1,411,137,132.46	229,443,739.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,361,422,500.00	1,170,185,589.96	1,107,312,050.46	83,934,439.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,345,431,200.00	1,164,345,589.96	1,101,472,050.46	83,934,439.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,574,100.00	434,254,417.45	434,254,417.45	0
210101	Үндсэн цалин	258,366,000.00	271,532,498.87	271,532,498.87	0
210102	Нэмэгдэл	175,208,100.00	146,833,518.58	146,833,518.58	0
210104	Урамшуулал	19,000,000.00	15,888,400.00	15,888,400.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,571,800.00	54,550,638.49	54,550,638.49	0
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,468,900.00	37,173,687.75	37,173,687.75	0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,525,700.00	4,372,290.29	4,372,290.29	0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,620,600.00	3,467,894.30	3,467,894.30	0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	905,100.00	866,976.07	866,976.07	0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,051,500.00	8,669,790.08	8,669,790.08	0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	455,766,600.00	416,359,469.26	361,885,929.76	54,473,539.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	42,516,000.00	25,585,329.00	25,585,329.00	0
210302	Түлш, халаалт	388,319,900.00	374,305,440.26	374,305,440.26	0
210303	Цэвэр, бохир ус	24,930,700.00	16,468,700.00	16,468,700.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,891,400.00	46,445,675.76	46,445,675.76	500,000.00
210401	Бичиг хэрэг	4,676,300.00	4,611,800.00	4,611,800.00	0
210402	Тээвэр, шатахуун	29,145,100.00	29,145,100.00	29,145,100.00	0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,470,000.00	4,092,775.76	4,092,775.76	0
210404	Ном, хэвлэл	1,350,000.00	946,000.00	946,000.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,900,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,350,000.00	4,350,000.00	4,350,000.00	0
2105	Нормативт зардал	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,657,500.00	45,546,500.00	37,146,500.00	27,160,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	0	0	1,760,000.00
210604	Урсгал засвар	50,657,500.00	45,546,500.00	45,546,500.00	17,000,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,717,300.00	15,296,000.00	15,296,000.00	0
210702	Дотоод албан томилолт	16,717,300.00	15,296,000.00	15,296,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	210,982,500.00	103,689,639.00	103,689,639.00	-8,340,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	207,965,500.00	101,460,208.00	101,460,208.00	-8,340,000.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,440,000.00	1,440,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	369,920.00	369,920.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	44,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	1,083,000.00	375,511.00	375,511.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,120,000.00	48,053,250.00	48,053,250.00	10,140,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,500,000.00	44,195,000.00	44,195,000.00	10,140,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,620,000.00	3,858,250.00	3,858,250.00	0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,991,300.00	5,840,000.00	5,840,000.00	0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,991,300.00	5,840,000.00	5,840,000.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,151,300.00	0	0	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,840,000.00	5,840,000.00	5,840,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	520,015,500.00	303,825,082.00	303,825,082.00	0
223001	Бусад хөрөнгө	520,015,500.00	303,825,082.00	303,825,082.00	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	135,153,900.00	145,509,300.00	0	145,509,300.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	135,153,900.00	145,509,300.00	145,509,300.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,016,591,900.00	1,687,071,820.96	1,788,494,540.09	-27,009,713.75
31	УЛСЫН ТӨСВӨЭС САНХҮҮЖИХ	0	0	1,186,653,600.00	-379,353,690.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0	1,249,528,800.00	-442,228,890.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨЭС САНХҮҮЖИХ	1,391,599,700.00	1,452,056,989.96	284,802,900.00	436,719,645.34
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,106,796,800.00	1,167,254,089.96	0	436,719,645.34
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	284,802,900.00	284,802,900.00	284,802,900.00	0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	624,992,200.00	235,014,831.00	317,038,040.09	-84,375,669.09
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	171,525,400.00	217,049,981.00	217,049,981.00	-2,352,460.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,079,500.00	17,964,850.00	17,964,850.00	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	364,387,300.00	0	227,545,081.09	-227,545,081.09
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	227,545,081.09	0	227,545,081.09
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	295,096,930.09	0	295,096,930.09

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90,406,171.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,406,171.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,406,171.00

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,455,000.00
210401	Бичиг хэрэг	455,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	80,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	65,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,433,571.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,433,571.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,517,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,517,600.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,406,171.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,406,171.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,517,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,433,571.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	455,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага тогтоогдоогүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан. /ЗДТГ, ИТХ, ОНХСан, СХСан/

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр **508.2** сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 0.6 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 502.1 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага хүргүүлсэн. Аудитын явцад 5.5 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулсан байна.

- **Сумын ЗДТГазарт 27.8 сая төгрөгийн дараах алдаа, зөрчил илэрсэн.**
 - Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас нийт ажилтнуудад 0.9 сая төгрөгийн бэлэг олгосон.
 - Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас сургалт зохион байгуулахад зарцуулсан 2.5 сая төгрөгийн анхан шатны баримт байхгүй.
 - Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас хогийн цэг дарах янзлах зардалд 19.4 сая төгрөгийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй.
 - Ан агнуурын менежментийн төлөвлөгөөг 5.0 сая төгрөгөөр хийлгэсэн ч бүртгэлд тусгаагүй.
- **ИТХ-д 1.9 сая төгрөгийн дараах алдаа, зөрчлүүд илэрсэн.**
 - Эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангаар үндсэн хөрөнгөд элэгдэл байгуулаагүй.

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 0.9 сая төгрөгийг бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авч хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээнд зарцуулж, үйл ажиллагааны бус зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

- ИТХурал нь ЗДТГ-ын нягтлан бодогчтой сарын 0.6 сая төгрөгийн цалингаар нягтлангийн ажлыг хийж гүйцэтгэнэ гэж гэрээ байгуулсан. Балансын урамшууллыг 1.1 сая төгрөгөөр буюу үндсэн цалингаар олгосон байна

• **Сумын ОНХСанд 334.4 сая төгрөгийн дараах зөрчил илэрсэн.**

- Шилэн дансанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан 83.4 сая төгрөгийн 2 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй, 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 251.0 сая төгрөгийн 10 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн

• **Сумын ХХСанд 144.0 сая төгрөгийн дараах зөрчлүүд илэрсэн.**

- Шилэн дансны цахим хуудсанд: Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөс нийт 144.0 сая төгрөгийг 4 зээлдэгчид хөнгөлөлттэй зээл олгох сумын Засаг даргын 2023 оны А/73, А/110 тоот захирамжийг тус тус байршуулаагүй

- Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хяналтын зөвлөл нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 7.4 дүгээр зүйлд заасны дагуу хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	00	00	00	0	00	0	00	00	00	00	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төгрөг ТТЗ												
	00	00	0	00	00	00	0	00	0	0	0	0

Төгрөг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0	00	00	00	00	0	00	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0	00	00	00	00	00	0	0
Нийт дүн	00	00	000	00	00	0	00	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2024 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 25-НЫ ӨДӨР
 6217143681
 ЮОА0059 9044094