

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/102/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: М.Ухаанбилэг Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: ukhaanbilegm@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4-8
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	9
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
4. Аудитын тайлан.....	11
4.1 Ерөнхий зүйл	11
4.2 Материаллаг байдал	11
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	11
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СС	Сангийн сайдын
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.01.08 № 13
танай _____-ны № _____-т

ДАШБАЛБАР СУМЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ү.БӨХЧУЛУУН ТАНАА

Санхүүгийн тайланд аудит хийх тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийх аудитын төлөвлөлтийн өмнөх үе шатны эхэлж байна.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн үнэн зөв толилуулсан эсэхэд аудит хийж, дүгнэлт гаргана.

Бид аудитыг Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан заавар, аргачлалын дагуу гүйцэтгэж аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажиллана. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар:

- Залилан эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлийг илрүүлж, үнэлэх ба эдгээр эрсдэлтэй холбоотойгоор аудитын горимуудыг төлөвлөж, гүйцэтгэн аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болох хангалттай, зохистой аудитын нотолгоог олж авна.
- Байгууллагын дотоод хяналтын үр нөлөөтэй байдлын талаар дүгнэлт гаргах зорилгоор бус нөхцөл байдалд тохирсон аудитын горимуудыг төлөвлөхийн тулд аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголтоотой болно.
- Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол, холбогдох тодруулгын үндэслэлтэй байдлыг үнэлнэ.
- Байгууллагын үйл ажиллагааг тасралтгүй үргэлжлүүлэх чадвартай холбоотой эргэлзээ төрүүлэх үйл явдал, нөхцөл байдалд хамаарах материаллаг тодорхой бус байдал үүссэн эсэхийг дүгнэнэ.
- Тодруулгыг багтаасан санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга болон ажил гүйлгээ, үйл явдлыг үнэн зөв тайлагнасан эсэхийг үнэлж дүгнэнэ.
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хянаж, судалгаа гаргана. Шилэн дансны тухай хууль болон бусад холбоотой хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж, аудитын тайланд дүгнэлт оруулна.

011020855

Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Төсвийн захирагч нь дараах үүрэг хариуцлагыг хүлээн зөвшөөрсөн байна. Үүнд:

- Холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэж бодитой толилуулах.
- Залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй санхүүгийн тайлан бэлтгэхэд шаардлагатай дотоод хяналт хэрэгжүүлэх.
- Аудиторыг санхүүгийн тайлан бэлтгэхтэй хамаатай бүх мэдээлэлд нэвтрэх, нэмэлт мэдээллээр хангах, шаардлагатай ажилтнуудтай ямар нэгэн хязгаарлалт бэрхшээлгүй харилцах боломж олгох, ажиллах нөхцөлөөр хангах.
- Төрийн аудитын байгууллагын аудитортай харилцах, туслах үүргийг тодорхой ажилтанд хариуцуулах аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулах, хөндлөнгөөс нөлөөлөх, оролцохгүй байх зэрэг үүрэг хариуцлага хамаарна.

Төрийн аудитын байгууллагын албан хаагч дараах үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Үүнд:

- Бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхэд саад учруулсан, дарамт шахалт үзүүлсэн тохиолдолд хууль бус үйлдлийн талаар нөлөөллийн мэдүүлэг хөтөлж, эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ.
- Төрийн болон албаны, байгууллагын, хувь хүний нууцад хамаарах мэдээллийн нууцыг хадгална.
- Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, аудиторын гаргасан шийдлийг асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, аудитын тайлан болон дүгнэлтийг хүргүүлнэ.

Аудитыг хуулиар тогтоосон хугацаанд гүйцэтгэхэд харилцан хүлээсэн үүргээ биелүүлж хамтран ажиллана гэдэгт итгэж байна.

Талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага болон бидний гүйцэтгэх санхүүгийн тайлангийн аудитын ажлын захидалтай танилцсан гэдгээ илэрхийлж хариу мэдэгдэнэ үү.

Хүндэтгэсэн;

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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	187,311,897	218,899,797
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	187,311,897	218,899,797
351	Түүхий эд материал	4,573,988	4,573,988
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,573,988	4,573,988
354	Хангамжийн материал	43,709,509	80,352,409
35410	Бичиг хэргийн материал	681,260	681,260
35420	Аж ахуйн материал	28,183,789	28,183,789
35470	Бусад хангамжийн материал	14,844,460	51,487,360
35600	Мал амьтад	139,028,400	133,973,400
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,954,813,412	5,498,743,958
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,954,813,412	5,498,743,958
392	Биет хөрөнгө	3,423,950,572	3,416,172,958
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	858,259,639	951,259,639
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,797,276)	(116,336,033)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	146,000,000	146,000,000
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,729,167)	(129,645,833)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,009,636	188,559,436
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,653,447)	(124,494,657)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,579,385	60,579,385
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,404,102)	(57,090,610)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,748,654,349	2,797,911,275
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(287,942,306)	(368,383,216)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	85,664,100	88,664,100
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,699,240)	(30,859,527)
39217	Ном	10,009,000	10,009,000
393	Биет бус хөрөнгө	11,289,660	11,103,220
39301	Програм хангамж	2,497,200	2,497,200
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,217,540)	(2,403,980)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,010,000	11,010,000
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	1,519,573,180	2,071,467,780
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	1,519,573,180	2,071,467,780
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,142,125,309	5,717,643,756
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,142,125,309	5,717,643,756
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,142,125,309	5,717,643,756
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	807,538,535	807,538,535
51101	Өмч: - төрийн	807,538,535	807,538,535
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,970,557,192	4,546,075,638
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,541,932,397	3,970,557,192
51220	Тайланг үеийн үр дүн	2,428,624,795	575,518,446
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	364,029,582	364,029,582
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,142,125,309	5,717,643,756

**Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,647,251,765	1,913,880,932
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,540,438,807	757,794,926
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,540,438,807	757,794,926
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,540,438,807	757,794,926
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	759,000	610,500
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,539,679,807	757,184,426
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,106,812,958	1,156,086,006
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,096,284,000	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,096,284,000	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,528,958	32,766,306
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,341,958	26,825,306
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187,000	5,941,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,123,319,700
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,123,319,700
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,196,497,637	1,324,737,486
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,960,451	1,200,028,091
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	638,659,834	1,035,333,890
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,067,480	382,120,779
210101	Үндсэн цалин	185,865,053	245,770,427
210102	Нэмэгдэл	27,880,785	81,708,483
210104	Урамшуулал	4,363,497	12,233,183
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,958,145	42,408,686
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,668,915	44,915,982
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,151,840	31,893,183
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,602,275	3,709,297
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,043,860	3,874,926
210204	Ажил гүйдлийн даатгал	439,175	605,084
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,431,765	4,833,492
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,790,068	22,295,771
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,749,480	2,853,045
210302	Түлш, халаалт	19,340,588	19,442,726
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,583,335	39,684,274
210401	Бичиг хэрэг	4,774,342	3,714,260
210402	Тээвэр, шатахуун	26,668,388	28,403,624
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	5,129,560	5,294,590
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	340,000	480,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	973,070	1,791,800
210408	Бараа материал актaлсны зардал	1,697,975	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,946,948	16,075,840
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	245,300	-
210604	Урсгал засвар	18,701,648	16,075,840
2107	Томилолт, зочны зардал	8,100,400	13,574,000
210702	Дотоод албан томилолт	8,100,400	13,574,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,975,660	3,155,493
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000	520,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,358,000	1,484,725
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,600	177,436
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000	55,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,860,000	720,000
210807	Газрын төлбөр	3,060	198,332
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	262,527,029	513,511,751
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,365,358	351,740,971
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,841,671	161,770,780
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,300,616	164,694,201
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,051,200	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,051,200	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	72,249,416	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	72,249,416	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	164,694,201
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	164,694,201
22	ХОРОНГИЙН ЗАРДАЛ	462,537,186	124,709,395
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	462,537,186	124,709,395
223001	Бусад хөрөнгө	462,537,186	124,709,395
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,450,754,128	589,143,446
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	22,129,333	13,625,000
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,983,333	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	13,146,000	13,625,000
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(22,129,333)	(13,625,000)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,428,624,795	575,518,446

**Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

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)	1,107,571,958	1,156,696,506
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	759,000	610,500
120	Нийтлэг татварын бус орлого	759,000	610,500
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	759,000	610,500
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	759,000	610,500
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1,106,812,958	1,156,086,006
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,096,284,000	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,096,284,000	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,528,958	32,766,306
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,341,958	26,825,306
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187,000	5,941,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,123,319,700
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,123,319,700
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	645,034,772	1,031,987,111
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	645,034,772	1,031,987,111
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	549,734,156	867,292,910
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,906,847	382,120,779
210101	Үндсэн цалин	184,704,424	245,770,427
210102	Нэмэгдэл	27,880,783	81,708,483
210104	Урамшуулал	4,363,496	12,233,183
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,958,144	42,408,686
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,668,915	44,915,982
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,151,840	31,893,183
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,602,275	3,709,297
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,043,860	3,874,926
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	439,175	605,084
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,431,765	4,833,492
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,790,068	22,295,771
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,749,480	2,853,045
210302	Түлш, халаалт	19,340,588	19,442,726
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,842,360	39,565,474
210401	Бичиг хэрэг	4,631,342	3,714,260
210402	Тээвэр, шатахуун	26,668,388	28,284,824
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,129,560	5,294,590
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	340,000	480,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,073,070	1,791,800
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,764,548	18,125,640
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,358,300	2,049,800
210604	Урсгал засвар	18,406,248	16,075,840
2107	Томилолт, зочны зардал	8,100,400	13,574,000
210702	Дотоод албан томилолт	8,100,400	13,574,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,975,660	3,155,493
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000	520,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,358,000	1,484,725
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,600	177,436
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000	55,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,860,000	720,000
210807	Газрын төлбөр	3,060	198,332
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,685,358	343,539,771
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,365,358	343,539,771
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,300,616	164,694,201
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,051,200	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,051,200	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	72,249,416	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	72,249,416	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	164,694,201
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	164,694,201
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	462,537,186	124,709,395
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	462,537,186	124,709,395
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	462,537,186	124,709,395
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	462,537,186	124,709,395
223001	Бусад хөрөнгө	462,537,186	124,709,395
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(462,537,186)	(124,709,395)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

**Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	1,541,932,397	0	2,713,500,514
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0	0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	1,541,932,397	0	2,713,500,514
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0	0
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0	0
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0	0
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0	0	2,428,624,795	0	2,428,624,795
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	3,970,557,192	0	5,142,125,309
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	3,970,557,192	0	5,142,125,309
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0	0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	3,970,557,192	0	5,142,125,309
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	0	0	0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0	0	0	0	0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0	0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0	0	575,518,446	0	575,518,446
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	807,538,535	364,029,582	4,546,075,638	0	5,717,643,756

Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,123,919,700	964,936,999
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	961,297,300	840,227,604
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	961,297,300	840,227,604
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,706,100	381,352,779
210101	Үндсэн цалин	358,223,300	245,770,427
210102	Нэмэгдэл	-	81,708,483
210104	Урамшуулал	28,769,400	11,465,183
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,713,400	42,408,686
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,632,200	44,915,982
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,890,000	31,893,183
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,435,700	3,709,297
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,029,400	3,874,926
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,041,000	605,084
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,236,100	4,833,492
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,560,000	22,295,771
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000	2,853,045
210302	Тулш, халаалт	22,060,000	19,442,726
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,480,800	37,323,168
210401	Бичиг хэрэг	3,740,000	3,714,260
210402	Тээвэр, шатахуун	26,544,000	26,042,518
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	5,925,000	5,294,590
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000	480,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,791,800	1,791,800
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,471,500	18,125,640
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,142,900	2,049,800
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	78,600	-
210604	Урсгал засвар	16,250,000	16,075,840
2107	Томилолт, зочны зардал	20,950,000	12,494,000
210702	Дотоод албан томилолт	20,950,000	12,494,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,771,000	3,155,493
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,512,600	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000	520,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000	1,484,725
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,900	177,436
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000	55,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	728,000	720,000
210807	Газрын төлбөр	199,500	198,332
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	361,725,700	320,564,771
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	361,225,700	320,564,771
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	162,622,400	124,709,395
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	162,622,400	124,709,395
223001	Бусад хөрөнгө	162,622,400	124,709,395
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,047,448,400	1,047,448,400
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,047,448,400	1,047,448,400
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,047,448,400	1,047,448,400
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	19
620001	Удирдах ажилтан	3	3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	10
620004	Гэрээт ажилтан	6	6
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	19
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	15	12
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1

**Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,766,306.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,766,306.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,065,306.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	768,000.00
210104	Урамшуулал	768,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,242,306.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,242,306.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,975,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,975,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,701,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,701,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,766,306.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,766,306.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,825,306.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,941,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 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 Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор М.Ухаанбилэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/41 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,196.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 11.9 сая төгрөгөөр тогтоосныг

Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

аудитын гүйцэтгэлийн явцад дахин хянаж 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,324.7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 13.2 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох нь зохиомжтой гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.4.Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ.” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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.

Аудитаар шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсаар мэдээлбэл зохих мэдээллийг мэдээлсэн эсэхийг тулган шалгасан. Цахим хуудсанд 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 1 мэдээлэл байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ:” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмж 100 хувийн хэрэгжилттэй байна.

Хүснэгт 4 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	57,500.0	1	57,500.0	100
Албан шаардлага	2	139,028.4	1	139,028.4	100
Нийт дүн	2	196,528.4	2	196,528.4	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитаар нийт 2,049.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын эзэмшлийн гэрчилгээтэй 2110002379 нэгж талбарын дугаартай нийтийн орон сууц, 2110002498 нэгж талбарын дугаартай тэжээл, бордооны агуулах, 2110000249 нэгж талбарын дугаартай шатахуун түгээх газар, агуулах, 2110002316 нэгж талбарын дугаартай цэвэрлэх байгууламж, ариутгах татуурга, 2110002311 нэгж талбарын дугаартай хогийн цэг, 2110002317 нэгж талбарын дугаартай цэвэр ус дамжуулах хоолойн нийт 6 газрыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэж тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн “14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ:” гэсний “14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланд бүртгэж тайлагнаагүй дээрх 6 газрыг үнэлж, бүртгэх ажлыг зохион байгуулж бүртгэх.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газарт бүртгэлтэй 3 авто машины улсын дугаарын дэвсгэрийг тод дэвсгэртэй болгож өөрчлөөгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.4.Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ.” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Авто тээврийн хэрэгслийн улсын дугаар тэмдэгтийн MNS4410-1:2002 стандартад нийцүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Цахим дэлгүүрт хүсэлт илгээж ажиллаагүй	1	2,049.8	-	-	-	-	1	2,049.8	-	-	-	-	
Санхүүгийн тайланд газар бүртгээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	0	0	0	0	
Дүн	2	2,049.8	-	-	-	-	2	2,049.8	0	0	0	0	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шилэн дансны цахим сайтад 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 1 мэдээлэл байршуулаагүй байна.	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	0	-	-	-	-	-	1	0



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 10 сарын 23 өдөр

Дугаар *2023-1024/102/НА-СТА-ТМЗ* Чойбалсан хот

A1170308

Г Зөрчил арилгах тухай Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/70 дугаар тушаалаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн аудитын заавар, аргачлал"-ын 3.12-т заасны дагуу Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллагын 2023 оны эхний хагас жилийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2 дахь "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана", 2.2-д "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүрэгээ биелүүлээгүй бол албаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана". Үүнд: 4.2.1.2-д "хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь.

1. Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг хуулийн хугацаанд хийж, тайлан тэнцэлд тусгаж байх, биелэлтийг 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Ү.Бөхчулуун, нягтлан бодогч Т.Оюунчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР

Б.ОДХҮҮ

2117144036
ХТҮ4037 0230901

011849830



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 10 сарын 23 өдөр

Дугаар *2023/10/23-СТА-ТМЗ*
1260 А 1170308.

Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/70 дугаар тушаалаар баталсан "Санхүүгийн тайлангийн аудитын заавар, аргачлал"-ын 3.12-т заасны дагуу Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Байгууллага нь 2023 оны эхний хагас жилд хийгдсэн 63.9 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын ажил, үйлчилгээг хөрөнгийн бүртгэлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана". Үүнд: 4.2.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Байгууллагын хөрөнгө оруулалтын ажил, үйлчилгээг хөрөнгийн бүртгэл, тайлан тэнцэлд тусгаж байх, биелэлтийг 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын дарга Ү.Бөхчулуун, нягтлан бодогч Т.Оюунчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АУДИТОР

Б.ОДХҮҮ



011040828