ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Зүүнбаян- Улаан сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангүй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2024/72/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2024 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargal@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukhd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ЗҮҮНБАЯН УЛААН СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Б.ШАГДАРСҮРЭН ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн 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

2024.02.23 № 104

танай ____________-ны №____________-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 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 онд улсын төсвөөс 787.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулснаас 53,5 хувь буюу 421,4 сая төгрөгийг цалингийн зардалд зарцуулжээ. Жилийн эцсээр зарцуулагдаагүй төсвийн үлдэгдэл 84.7 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Мөн 112.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж бүртгэлд тусгасны 144,6 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр, 31,3 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

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 гараагүй болно.

015300064

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 тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв.З-Баян-Улаан ЗДТГ			СТ-1А
	САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН		
			/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Балансын үзүүлэлт**	**Эхний үлдэгдэл**	**Эцсийн үлдэгдэл**
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**85095867.68**	**19595867.68**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	300000.00	0.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	300000.00	0.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	300000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	18795867.68	19595867.68
354	**Хангамжийн материал**	18795867.68	19595867.68
35410	Бичиг хэргийн материал	102700.00	102700.00
35420	Аж ахуйн материал	5127767.68	5127767.68
35470	Бусад хангамжийн материал	13565400.00	14365400.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	66000000.00	0.00
36300	Тэжээлийн нөөц	66000000.00	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1601136270.82**	**1608101493.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1601136270.82	1608101493.44
392	**Биет хөрөнгө**	1591460842.09	1601153414.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1273191131.86	1394783131.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-312201716.54	-347931541.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	221962900.00	224962900.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64197766.58	-103204899.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	635284096.80	592212893.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-521450191.29	-496456382.37
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57590656.77	49543202.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30846308.04	-29894872.99
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	259373067.00	259373067.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33016409.01	-41662177.89
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	18000000.00	18000000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	117772098.00	131243288.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34355756.88	-54170232.84
39217	Ном	4355040.00	4355040.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	9675428.73	6948078.69
39301	Програм хангамж	11237000.00	10937000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4163571.27	-6590921.31
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2602000.00	2602000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1686232138.50**	**1627697361.12**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1686232138.50**	**1627697361.12**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1686232138.50	1627697361.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	747402059.17	747402059.17
51101	Өмч: - төрийн	747402059.17	747402059.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	924229269.25	865694491.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	924229269.25	924229269.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-58534777.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	14600810.08	14600810.08
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1686232138.50**	**1627697361.12**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Өв.З-Баян-Улаан ЗДТГ			СТ-2А
	САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН		
			/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**616718700.00**	**972675836.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**66895000.00**	**145223000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	66895000.00	145223000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66895000.00	660000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	895000.00	660000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	66000000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		144563000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**549823700.00**	**827452836.40**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	62663000.00	39931636.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55785000.00	21939000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6878000.00	17992636.40
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	487160700.00	787521200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	487160700.00	787521200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**674964950.12**	**1031210613.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**674964950.12**	**1031210613.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	615681041.49	946484776.06
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	260156944.29	421433475.23
210101	Үндсэн цалин	259896944.29	421127399.23
210102	Нэмэгдэл	20000.00	306076.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	240000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32043800.15	52441308.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	21927838.39	35627410.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2529015.44	4256017.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2022992.36	3355368.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506023.08	837192.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5057930.88	8365320.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31539656.13	36004668.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	3337305.63	4981614.02
210302	Түлш, халаалт	28202350.50	31023054.64
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	45408248.80	34001218.40
210401	Бичиг хэрэг	2555380.00	4172070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30091000.00	25534952.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7460000.80	3895196.40
210404	Ном, хэвлэл	0.00	99000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1693168.00	50000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3608700.00	250000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17822200.00	36328700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1927200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	15895000.00	36328700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4419000.00	8544000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4419000.00	8544000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	38120492.00	43627288.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36353600.00	43291863.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220000.00	135425.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4925.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1350000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	191967.00	200000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	186170700.12	314104117.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35252100.00	142921340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4559850.00	2240000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	146358750.12	168942777.38
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	59283908.63	84725837.72
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13549572.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13549572.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	45734336.63	84725837.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45734336.63	84725837.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-58246250.12**	**-58534777.38**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-58246250.12**	**-58534777.38**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Өв.З-Баян-Улаан ЗДТГ			**СТ-2А**
	МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН		
			/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**550718700.00**	**828112836.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**895000.00**	**660000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	895000.00	660000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	895000.00	660000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	895000.00	660000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**549823700.00**	**827452836.40**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	62663000.00	39931636.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55785000.00	21939000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6878000.00	17992636.40
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	487160700.00	787521200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	487160700.00	787521200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**528906200.00**	**796767836.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**528906200.00**	**796767836.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**469622291.37**	**712041998.68**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	256676944.29	416885220.23
210101	Үндсэн цалин	204861601.28	251776735.10
210102	Нэмэгдэл	30941583.76	136283768.35
210104	Урамшуулал	9374062.00	28824716.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11499697.25	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32043800.15	52441308.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	21927838.39	35627410.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2529015.44	4256017.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2022992.36	3355368.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506023.08	837192.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5057930.88	8365320.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31539656.13	36004668.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	3337305.63	4981614.02
210302	Түлш, халаалт	28202350.50	31023054.64

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	47208248.80	25915266.40
210401	Бичиг хэрэг	2510380.00	3061470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27991000.00	16292100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7460000.80	5395196.40
210404	Ном, хэвлэл	0.00	99000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5638168.00	187500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3608700.00	880000.00
2105	**Нормативт зардал**	1300000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	1300000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17822200.00	37100000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1927200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	15895000.00	37100000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4419000.00	8544000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4419000.00	8544000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39905492.00	64214645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38138600.00	63879220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220000.00	135425.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4925.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1350000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	191967.00	200000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38706950.00	70936890.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35259700.00	67731890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3447250.00	3205000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**59283908.63**	**84725837.72**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13549572.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13549572.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	45734336.63	84725837.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45734336.63	84725837.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**21812500.00**	**31345000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**21812500.00**	**31345000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21812500.00**	**31345000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	21812500.00	31345000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21812500.00	31345000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-21812500.00**	**-31345000.00**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Өв.З-Баян-Улаан ЗДТГ — **СТ-4А**

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**	747,402,059.17	14,600,810.08	924,229,269.25	0.00	1,686,232,138.50
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**747,402,059.17**	**14,600,810.08**	**924,229,269.25**	**0.00**	**1,686,232,138.50**
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**747,402,059.17**	**14,600,810.08**	**924,229,269.25**	**0.00**	**1,686,232,138.50**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**747,402,059.17**	**14,600,810.08**	**924,229,269.25**	**0.00**	**1,686,232,138.50**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**747,402,059.17**	**14,600,810.08**	**924,229,269.25**	**0.00**	**1,686,232,138.50**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-58,534,777.38	0.00	-58,534,777.38
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**747,402,059.17**	**14,600,810.08**	**865,694,491.87**	**0.00**	**1,627,697,361.12**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	489180700.00	442321363.37	788120500.00	708596278.68
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	449180700.00	442321363.37	788120500.00	708596278.68
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	434498900.00	428771791.37	788120500.00	708596278.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	258459700.00	256676944.29	485658800.00	416885220.23
210101	Үндсэн цалин	244719700.00	204861601.28	268229800.00	251776735.10
210102	Нэмэгдэл	0.00	30941583.76	167601000.00	136283768.35
210104	Урамшуулал	0.00	9374062.00	49828000.00	28824716.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32307300.00	32043800.15	60707400.00	52441308.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	22034800.00	21927838.39	41281000.00	35627410.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2568100.00	2529015.44	4856600.00	4256017.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2054500.00	2022992.36	3885300.00	3355368.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513700.00	506023.08	971300.00	837192.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5136200.00	5057930.88	9713200.00	8365320.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31585900.00	31539656.13	37985200.00	36004668.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	4477400.00	3337305.63	6785200.00	4981614.02
210302	Түлш, халаалт	27108500.00	28202350.50	31200000.00	31023054.64
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	44937300.00	42335848.80	25929600.00	25915266.40
210401	Бичиг хэрэг	3200000.00	2560380.00	3070200.00	3061470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22778600.00	22778600.00	16292100.00	16292100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7750000.00	7750000.80	5399800.00	5395196.40
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00	100000.00	99000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	7600000.00	5638168.00	187500.00	187500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3608700.00	3608700.00	880000.00	880000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18000000.00	17999700.00	17200000.00	17200000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18000000.00	17999700.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	0.00	17200000.00	17200000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4831700.00	4419000.00	7540000.00	7415000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4831700.00	4419000.00	7540000.00	7415000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төл**	12167000.00	12166892.00	87916500.00	87747925.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	5000000.00	5000000.00	87412500.00	87412500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220000.00	220000.00	220000.00	135425.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6750000.00	6750000.00		0.00
210807	Газрын төлбөр	192000.00	191967.00	200000.00	200000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32210000.00	31589950.00	65183000.00	64986890.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28210000.00	28142700.00	60183000.00	59986890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4000000.00	3447250.00	5000000.00	5000000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14681800.00	13549572.00	0.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14681800.00	13549572.00	0.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14681800.00	13549572.00	0.00	1.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**40000000.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	40000000.0	0.0	0.0	0.0
223001	Бусад хөрөнгө	40000000.00	0.00	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Өв.З-Баян-Улаан ЗДТГ			НТ-2
НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН			
			/ төгрөгөөр /
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**62663000.00**	**34790720.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**62663000.00**	**34790720.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	62663000.00	34790720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5212400.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,212,400.00	-
2105	**Нормативт зардал**	1300000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	1,300,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15895000.00	19900000.00
210604	Урсгал засвар	15,895,000.00	19,900,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	0.00	1129000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,129,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33138600.00	1516720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,138,600.00	1,516,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7117000.00	12245000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,117,000.00	12,245,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	39931636.40
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	39931636.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		39,931,636.40

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ нь төрийн бодлого шийдвэрийг оновчтой, шуурхай, ил тод, нээлттэй зохион байгуулалтаар иргэдэд хүргэж, сум орноо тогтвортой хөгжүүлэн иргэдийнхээ амьдрал ахуйг дээшлүүлэх эрхэм зорилготой.
Төр засгийн бодлого шийдвэрийг оновчтой шуурхай ил тод нээлттэй зохион байгуулалтаар иргэдэд хүргэж Засгийн газар болон аймаг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөр, аймгийн Засаг даргатай сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээний биелэлт, сумын хөгжлийн төлөвлөгөө, Засаг даргын Тамгын газрын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэхэд төрийн албан хаагчид, төрийн болон төрийн бус байгууллага, иргэдийн идэвх санаачилгыг өрнүүлэн бодлогын зорилт, зорилгуудыг хэрэгжүүлэх, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах чиг үүрэгтэйгээр Аймгийн Засаг даргын 2019 оны 12 сарын 30-ны өдрийн а/822 дугаар захирамжаар батлагдсан 22 орон тоотойгоор үйл ажиллагаагаа явуулж иржээ.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

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

Дотоод аудит/аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан боловсруулсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг батлан мөрдөж ажиллаагүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 58,5 сая төгрөгөөр *буурсан* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	0	0	0
Бараа материал	18795,9	19595,9	800,0
Үндсэн хөрөнгө	1601136,3	1608101,5	6965,2
Нийт хөрөнгө	**1686232,1**	**1627697,4**	**-58534,7**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**1686232,1**	**1627697,4**	**-58534,7**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1686232,1**	**1627697,4**	**-58534,7**

Тайлант хугацаанд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй гарсан. Өглөг авлага нэмэгдэж үүсээгүй. Худаг,малын тарилгын хашаа, хадлангийн талбай , тоног төхөөрөмж зэрэг 144563,1 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй ирсэн үндсэн хөрөнгийг орлого авч, сумын ИТХ-н 2023 оны 12-р сарын 18-ны өдрийн 15/07 тоот тогтоолоор 89263,5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна. Бараа материалын дансанд 129379,7 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авч 194579,7 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 614,2 сая төгрөг төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 173,9 сая төгрөгөөр нэмж тодотгож, 788,1 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 788,1 сая, үйл ажиллагааны орлогоос 660,0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 788,1 сая төгрөгөөр тус тус тооцон төлөвлөж сумын ИТХуралд хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тус ЗДТГ-ын төсөв оны эхэнд 614,2 сая төгрөгөөр батлагдсаныг сумын ИТХ-аас 2023 оны 7-р сарын 17-ны 14/02 тоот тогтоолоор 173,9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 788,1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэх. өөрийн орлогоор 0,6 сая төгрөгийг оруулахаар батлагдсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 788,1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, өөрийн орлогоор 0,6 сая төгрөг оруулсан байна. Тайлангийн эцэст орон нутгийн орлогт үйл ажиллагааны зардлаас 79,6 мянган төгрөг , нэмэлт санхүүжилтээс 5,1 сая төгрөг бүгд 84,7 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 788,1 сая төгрөг буюу 100 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	527636,7	460135,9	67,5	87,2%
2	80106 баг хорооны үйл ажиллагааны зардал	127883,8	115861,5	12,1	100%
3	81102 Орон нутгийн нөөц хөрөнгө	54000,0	53998,7	0,01	100%
4	81701 БОНСэргээх	62000,0	62000,0	0	100%
5	82212 Хог хаягдал орчин	7600,0	7600,0	0	100%
6	82801 Баяр наадам	9000,0	9000,0	0	100%
7	80101 үндсэн үйл ажиллагааны зардал		27614,9		
8	82517-Үлийн цагаан огтонотой тэмцэх		10800,0		
9	81517-статистикийн бусад,тооллого судалгаа		1516,7		

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. Тус байгууллага 2023 онд 39,9 сая төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хүлээн авч 34,8 сая төгрөгийг зарцуулж 5,1 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна..

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд 10 гаруй аж ахуйн нэгжтэй худалдан авах гэрээтэйгээр хамтран ажиллаж 160,7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материал авч орлого авсан байна.

3.5.5 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад хэрэгжсэн төсөл арга хэмжээ байхгүй.

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

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан

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 Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 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 Дөлгөөнхайрхан уул Аудит ХХК-ын аудитор Ж.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Зүүнбаян-Улаан сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дөлгөөн хайрхан Уул Аудит ХХК-д 2024 оны 02 дугаар сарын 23-ний өдрийн 02/26 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 80 хувь гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны нийт зардлын дүн 1031,2 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 15,4 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тайлант онд дараах зардлуудыг батлагдсан төсвөөс хэмнэлттэй зарцуулжээ. Үүнд:

- ✓ Гэрэл цахилгааны зардалд 6785,2 мянган төгрөг батлагдсанаас 4981,6 мянган төгрөг зарцуулж 1803,5 мянган төгрөгийг хэмнэсэн
- ✓ Дотоод албан томилолтын зардалд 3040,0 мянган төгрөг батлагдсанаас 2915,0 мянган төгрөг зарцуулж 125,0 мянган төгрөгийг хэмнэсэн
- ✓ Түлш халаалтын зардалд 31200,0 мянган төгрөг батлагдсанаас 31023,1 мянган төгрөг зарцуулж 176,9 мянган төгрөгийг тус тус хэмнэсэн 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.

Нийцлийн аудитын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг үзсэн.

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг FAS программд оруулсан мэдээллийн дагуу тухайн байгууллагын шилэн дансны сайтаас мэдээллийг шалгахад шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 27 төрлийн 159 мэдээллийг байршуулахаас 25 төрлийн 156 мэдээллийг хугацаанд бүрэн мэдээлсэн ба 1 төрлийн мэдээллийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.. 2 төрлийн 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт дээр 1 албан шаардлага өгсөн.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тухайн байгууллагын хувьд бусад нийцлийн асуудлын талаарх хамааралтай асуудал байхгүй байна.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагын хувьд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар нийт 3,8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 3,8 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Албан шаардлага	1	3780,0	1	3780,0	100
Зөвлөмж					
Нийт дүн	**1**	**3780,0**	**1**	**3780,0**	**100**

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн. Биелэлтийг FASсистемд албан бичгийг нотлох баримтын хамт байршуулсан байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгийн орлого, зарлагын гүйлгээг эрх бүхий байгууллагын шийдвэртэй тулгах , зардлын эдийн засгийн ангилал дээр тус тус анхаарах.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 55,8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 49,6 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, өөрийн байгууллагын онцлогт тохирсон НББББ бичиггүй 1 зөрчилд 1 зөвлөмж , шилэн дансанд 51,2 сая төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй 1 зөрчилд албан шаардлага өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага 1 бичигдэв.

5.3 Зөвлөмж

НББББ бичиггүй 1 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

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		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эрх бүхий байгууллагын шийдвэртэй хөрөнгө орлого аваагүй орхигдуулсан	2	49600,0	2	49600,0	0	0	2	49600,0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	2	49600,0	2	49600,0	0	0	2	49600,0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үнээс				
		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
өөрийн байгууллагын онцлогт тохирсон НБББB бичиггүй	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0 0	0	0	1	0	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	1	51200,0	0	0	1	51200,0	0	0
Дүн	1	51200,0	0	0	1	51200, 0	0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил гараагүй.

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР