

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан сумын ТЕЗ-ийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/04/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn
	Аудитын менежер У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn
Дархан-Уул аймаг 2024 он	Ахлах аудитор С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН АГАЗАР

Бүрэлтэн гудамж 11 дугаар Тос, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 49001,
Утас 7037-0008, Факс 7037-3108,
Цахим хуудас: audit@aud.gov.mn
Цахим хуудас: www.aud.gov.mn

2024.03.25 № 106

-----ийн №-----

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Дархан сумын ТЭЗ-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан сумын ТЭЗ-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 80 зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотлогдоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд татаарын орлого 21.1 хувь буюу 5,893.2 сая төгрөгөөр давж биелсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоож, төрийн захиргааны албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн эрэнхийлэн захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Сумын Засаг даргын 2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт тусгагдсан 8 бүлэг, 116 зорилтын хүрээнд 160 өрөг хэмжээ баталж, хэрэгжүүлэхийг Дархан-Уул аймгийн ЗДТГ-ын Төрийн захиргаа, удирдлагын хэлтэс 84.3 хувь буюу 4.7 оноотойгоор үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

009070285

Санхүүгийн тайланг төсвийн-азардэгчийн дүгнэлт үүрэг, хариуцахаг

Төсвийн зардрын сангуудын нэгдсэн тайланг, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нэгдсэн Төрийн Бүтэцтэй тухай хууль, Улсын Санхүүгийн ажилтан Бодок Бүтэцтэйг ажил үүрэгний стандартын дагуу өндөр зэрэг болгож томилоулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тусламж бэлтгэн өгөх айданы улмаас улсын мөнгөжилтийг бууруулах үүрэгтэй болгож, шийдвэрлэхийг тэм үүрэг дотроо мөнхийг тодорхойлж, Хийрэгжүүлэх үүрэг баримдлага хүлээн.

Төрийн худалдан байгууллагын үүрэг, хариуцахаг

Төрийн худалдан байгууллага авчлах өсөөг айданы улмаас улсын мөнгөжилтийг бууруулах үүрэгтэй төрийн худалдан байгууллага ажилтан бодок Бүтэцтэйг ажил үүрэгний стандартын дагуу өндөр зэрэг болгож томилоулах үүрэгтэй.

Урьдчилсан Санхүүжилтийг нь дээр тухайнх болгон үндэслэлгүй үүсгэн авч, төсвийн зардрын сангуудын нэгдсэн тайланг, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нэгдсэн Төрийн Бүтэцтэй тухай хууль, Улсын Санхүүгийн ажилтан Бодок Бүтэцтэйг ажил үүрэгний стандартын дагуу өндөр зэрэг болгож томилоулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тусламж бэлтгэн өгөх айданы улмаас улсын мөнгөжилтийг бууруулах үүрэгтэй болгож, шийдвэрлэхийг тэм үүрэг дотроо мөнхийг тодорхойлж, Хийрэгжүүлэх үүрэг баримдлага хүлээн.



Харгал, харгалзан үзэхийг үүрэг, хариуцахаг

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,633,680.6	10,498,470.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,766,912.1	7,343,682.0
33	АВЛАГА	861,612.6	1,130,850.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,000,905.9	1,828,207.4
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	4,250.0	14,360.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	0.0	181,370.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,830,804.9	70,039,313.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	63,830,804.9	70,039,313.4
39200	Биет хөрөнгө	34,585,100.2	40,731,146.4
39300	Биет бус хөрөнгө	29,245,704.7	29,308,167.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	69,464,485.5	80,537,783.6
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,115.5	407,735.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,115.5	407,735.1
41300	Өглөг	26,115.5	407,735.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	69,438,370.0	80,130,048.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	69,438,370.0	80,130,048.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	5,437,530.7	5,437,530.7
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	5,437,530.7	5,437,530.7
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	51,325,348.4	60,848,110.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	11,167,872.0	12,336,788.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,507,618.9	1,507,618.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	69,464,485.5	80,537,783.6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	41,094,613.5	43,113,755.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	24,127,874.5	32,490,288.6
110	Орлогын албан татвар	20,484,897.6	28,973,189.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	20,484,897.6	28,973,189.5
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,652,898.6	2,006,155.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,990,078.3	1,510,943.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,538,706.5	3,364,514.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,287,204.5	3,364,514.4
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,251,502.0	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,428,032.5	7,258,952.4
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	35,778,418.7	39,987,795.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,778,418.7	39,987,795.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,609,939.1	21,178,134.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,393,941.7	8,666,135.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	931,743.4	1,163,046.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,939,444.9	811,217.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,138,551.6	1,254,522.6
2105	Нормативт зардал	730,790.0	369,940.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,127,741.3	1,164,141.7
2107	Томилолт, зочны зардал	13,757.8	12,663.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,779,420.0	530,479.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,554,548.4	7,205,987.2
212	ТАТААС	698,336.1	151,424.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,470,143.5	18,658,235.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	5,316,194.8	3,125,959.9
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	122,597,737.1	1,957,043.3
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(117,281,542.3)	1,168,916.6
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

		/мянган төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	35,109,883.3	42,356,336.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	24,127,874.5	32,490,288.6
110	Орлогын албан татвар	20,484,897.6	28,973,189.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	20,484,897.6	28,973,189.5
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,652,898.6	2,006,155.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,990,078.3	1,510,943.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	942,366.9	241,438.1
1181	Газрын төлбөр	958,579.8	1,177,889.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	89,131.6	91,616.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,331,207.6	2,797,785.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,079,705.6	2,797,785.4
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,251,502.0	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,650,801.2	7,068,262.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,028,919.3	35,060,138.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,028,919.3	35,060,138.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,287,531.4	16,249,817.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,219,819.4	8,405,007.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,101,725.8	1,410,828.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,996,701.0	747,486.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,112,101.5	901,708.4
2105	Нормативт зардал	720,317.4	351,953.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,123,486.5	1,074,712.9
2107	Томилолт, зочны зардал	13,757.8	12,663.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,574,287.2	563,238.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	425,334.8	2,782,219.7
212	ТАТААС	698,336.2	151,424.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,043,051.7	18,658,895.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	4,080,964.0	7,296,198.1
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,782,105.8	2,324,128.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,782,105.8	2,324,128.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,782,105.8	2,324,128.2
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,782,105.8)	(2,324,128.2)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(400,000.0)	(395,300.0)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	400,000.0	395,300.0
2300 01	Эргэж төлөгдөх зээл	400,000.0	395,300.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	898,858.2	4,576,769.9
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,868,053.9	2,766,912.1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,766,912.1	7,343,682.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган 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	64,993,233.8	49,812,473.1	20,583,641.4	135,389,348.3
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(59,555,703.1)	(48,304,663.8)	107,865,772.9	5,406.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,437,530.7	1,507,809.3	128,449,414.3	135,394,754.3
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(190.4)	-	(190.4)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	51,325,348.4	-	-	51,325,348.4
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(117,281,542.3)	(117,281,542.3)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	56,762,879.1	1,507,618.9	11,167,872.0	69,438,370.0
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	56,762,879.1	1,507,618.9	11,167,872.0	69,438,370.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	56,762,879.1	1,507,618.9	11,167,872.0	69,438,370.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	9,522,761.9	-	-	9,522,761.9
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,168,916.6	1,168,916.6
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	66,285,641.0	1,507,618.9	12,336,788.6	80,130,048.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,719,562.6	13,251,948.3	(1,467,614.3)	90.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,773,210.9	11,007,551.4	(765,659.5)	93.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,235,146.8	10,471,518.0	(763,628.8)	93.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,869,267.2	1,869,221.2	(46.0)	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	261,162.8	251,261.6	(9,901.2)	96.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,643,952.6	2,050,268.5	(593,684.1)	77.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	90,979.6	87,629.2	(3,350.4)	96.3
2105	Нормативт зардал	3,833.8	2,516.8	(1,317.0)	65.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	574,277.5	560,584.4	(13,693.1)	97.6
2107	Томилолт, зочны зардал	7,377.1	6,126.7	(1,250.4)	83.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,226,537.9	5,102,578.0	(123,959.9)	97.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	557,758.3	541,331.6	(16,426.7)	97.1
212	ТАТААС	151,425.1	151,425.1	-	100.0
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	151,425.1	151,425.1	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	386,639.0	384,608.3	(2,030.7)	99.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	325,500.0	325,500.0	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,139.0	59,108.3	(2,030.7)	96.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,541,151.7	1,849,096.9	(692,054.8)	72.8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	405,200.0	395,300.0	(9,900.0)	97.6
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,719,562.6	13,226,990.0	(1,492,572.6)	89.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,470,055.3	1,849,830.5	(620,224.8)	74.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,975,057.2	10,933,129.8	958,072.6	109.6
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,274,450.1	444,029.7	(1,830,420.4)	19.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	263,984.1		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	239,025.9		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	70,977.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,977.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,977.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,523.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,517.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,593.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,344.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,844.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	70,977.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,977.5
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	70,257.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	720.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар 151.4 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Дархан сумын ТЕЗ-ийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд “Дархан Ус суваг” ОНӨХК-д олгосон татаасыг төсвийн ангилал зөрүүлэн төлөвлөж, тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын “2121-Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас-Төрийн өмчит байгууллагад олгож байгаа татаасууд энд хамаарна” гэж заасантай нийцэхгүй, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг төлөвлөхдөө зардлын эдийн засгийн ангиллыг дээрх зааврын дагуу төлөвлөж, тайлагнах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулбал зохих мэдээллээс хагас жилийн санхүүгийн тайлан болон аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 6.1.4-т “... хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.5-д “... аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний дотор” гэж заасны дагуу алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 30-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.

² 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.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/сая төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
ЗДТГ	5	708.3	2	420.7	3	287.6	5	708.3				
ИТХ	1	1.2			1	1.2	1	1.2				
ХХС	1	1.1			1	1.1	1	1.1				
Түвшин холбоо	2	19.6	2	19.6			2	19.6				
“ДХСАХ” ОНӨААТҮГ	3	144.6			3	144.6	3	144.6				
“ДХТҮГ” ОНӨААТҮГ	4	83.2	1	6.0	3	77.2	4	83.2				
Дүн	16	958.0	5	446.3	11	511.7	16	958.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/сая төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				Тоо
ТЕЗ	1	151.4					1	151.4				
ЗДТГ	11	3,869.4	3	2.4	4	3,858.8	4	8.2				
ИТХ	2	0.5	1	0.1			1	0.4				
ХХС	1	-					1	-				
Амин холбоо	2	0.6					2	0.6				
Түвшин холбоо	3	5.9					3	5.9				
Гос хот	2	1.8					2	1.8				
“ДХСАХ” ОНӨААТҮГ	5	6.4	1	1.1	1	5.3	3	-				
“ДХТҮГ” ОНӨААТҮГ	3	23.5	1	0.3			2	23.2				
Дүн	30	4,059.5	6	3.9	5	3,864.1	19	191.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/сая төгрөгөөр/			
							Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ТЕЗ	1	-						1	-	
ЗДТГ	1	3,719.1					1	3,719.1		
ОНХС	1	2,317.7						1	2,317.7	
Дүн	3	6,036.8					1	3,719.1	2	2,317.7
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн	3	6,036.8					1	3,719.1	2	2,317.7