

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДАА-2024/03/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 АЙМГАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Борхонгын Урданг 1-14 дугаар Сая. Дархан сум,
Дархан-Уул аймгаар 43706
Утас: 7037 3030, Факс: 7037 3038
Цэвэр хэргийн хэлтэсний хуудасны дугаар
Цэвэр хуудас: www.audit.mn

2024.08.25 № 167
Төрийн _____ -ийн № _____

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 9 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Хонгор сумын ТЭЗ-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хонгор 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 тогилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандартад, 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 зохиистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын ИТХ-ын 2023 оны 10 дугаар тогтоолоор "Хонгор хот тохижилт" ОНӨААТҮГ-ыг шинээр байгуулж, ТЭЗ-ийн нэгтгэсэн тайланд тайлагнасан 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, Хонгор сумын ИТХ-ын 2023 оны 01 дүгээр тогтоол, сумын Засаг даргын 2023 оны 18, 300 дугаар захирамжуудаар төрийн захиргааны албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг 20-100 хувиар тооцож олгосноор цалингийн зардал өмнөх өндөр 41.1 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Сумын Засаг даргын 2023 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний хэрэгжилт, Хонгор сумын хөгжлийн 2023 оны төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг Хонгор сумын ИТХ-аар хэлэлцээд 96.0 хувь буюу "Хангалттай" гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өссөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

003070700

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэх 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 болсон 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

Ш.МӨНХБАЯР



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	1,446,506.1	2,597,069.9
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	923,894.4	1,836,128.5
33	АВЛАГА	167,772.4	299,637.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	354,839.3	461,303.9
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,610,310.2	13,020,142.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,610,310.2	13,020,142.4
39200	Биет хөрөнгө	11,289,113.4	11,695,475.6
39300	Биет бус хөрөнгө	1,321,196.8	1,324,666.8
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,056,816.3	15,617,212.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	165,970.2	218,032.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	165,970.2	218,032.1
41300	Өглөг	165,970.2	218,032.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,890,846.1	15,399,180.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,890,846.1	15,399,180.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,244,776.0	3,244,776.0
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	3,244,776.0	3,244,776.0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	2,124,194.6	3,827,192.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	7,210,323.0	7,015,659.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,311,552.5	1,311,552.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,056,816.3	15,617,212.3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,482,524.2	7,903,257.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	3,998,460.0	5,183,326.6
110	Орлогын албан татвар	3,220,625.3	4,581,242.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	3,220,625.3	4,581,242.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	257,376.4	255,934.9
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	520,458.3	346,149.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,426,404.5	1,082,352.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,892,164.7	1,082,352.1
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,534,239.8	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	57,659.7	1,637,579.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,256,418.0	6,256,523.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,256,418.0	6,256,523.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,703,325.8	3,921,542.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	775,211.1	1,034,525.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,241.7	131,664.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	695,870.5	241,306.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	115,290.5	153,795.8
2105	Нормативт зардал	1,200.0	1,295.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	151,277.2	90,014.3
2107	Томилолт, зочны зардал	3,658.1	9,850.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	121,087.6	220,189.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	736,489.1	2,038,900.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,553,092.2	2,334,980.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	7,226,106.2	1,646,734.1
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,108,931.1	1,841,397.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(1,882,824.9)	(194,663.6)
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)	6,885,007.1	8,198,744.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	3,998,460.0	5,183,326.6
110	Орлогын албан татвар	3,220,625.3	4,581,242.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	3,220,625.3	4,581,242.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	257,376.4	255,934.9
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	520,458.3	346,149.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	134,151.1	82,823.5
1181	Газрын төлбөр	309,152.9	195,154.8
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	77,154.3	68,171.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,828,887.4	1,338,882.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,294,647.6	1,338,882.9
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,534,239.8	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	57,659.7	1,676,534.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,962,407.3	5,503,972.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,962,407.3	5,503,972.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,403,652.0	2,982,262.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	795,346.8	1,144,875.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	153,249.0	201,806.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	695,827.4	254,582.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	342,040.9	354,695.9
2105	Нормативт зардал	1,200.0	1,295.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	116,697.5	45,029.4
2107	Томилолт, зочны зардал	3,342.1	9,084.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	179,180.1	189,059.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,768.2	781,833.3
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,558,755.3	2,521,710.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,922,599.8	2,694,771.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,511,157.5	1,543,937.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,511,157.5	1,543,937.1
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,511,157.5	1,543,937.1
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,511,157.5)	(1,543,937.1)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(30,000.0)	(238,600.0)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	30,000.0	238,600.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	30,000.0	238,600.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	381,442.3	912,234.1
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	542,452.0	923,894.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	923,894.4	1,836,128.5

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	5,636,550.5	6,794,873.8	2,150,249.5	14,581,673.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,620,738.4)	(5,483,072.5)	6,942,898.4	(160,912.5)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,015,812.1	1,311,801.3	9,093,147.9	14,420,761.3
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	(248.8)	0.00	(248.8)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,353,158.5	0.00	0.00	1,353,158.5
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(1,882,824.9)	(1,882,824.9)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,368,970.6	1,311,552.5	7,210,323.0	13,890,846.1
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,368,970.6	1,311,552.5	7,210,323.0	13,890,846.1
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,368,970.6	1,311,552.5	7,210,323.0	13,890,846.1
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.00	0.00	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,702,997.7	0.00	0.00	1,702,997.7
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(194,663.5)	(194,663.5)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,071,968.3	1,311,552.5	7,015,659.5	15,399,180.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,517,457.4	4,298,155.0	(1,219,302.4)	77.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,744,956.8	2,578,362.8	(166,594.0)	93.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,059,838.0	1,958,276.0	(101,562.0)	95.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	755,505.5	755,230.9	(274.6)	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,706.1	94,699.2	(6.9)	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	768,736.1	684,735.8	(84,000.3)	89.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	119,525.8	117,985.9	(1,539.9)	98.7
2105	Нормативт зардал	1,406.7	1,295.0	(111.7)	92.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	93,707.4	89,505.1	(4,202.3)	95.5
2107	Томилолт, зочны зардал	9,203.5	9,084.6	(118.9)	98.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	62,558.3	54,430.9	(8,127.4)	87.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,488.6	151,308.5	(3,180.1)	97.9
212	ТАТААС	333,242.0	333,242.0		
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	333,242.0	333,242.0		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	351,876.8	286,844.8	(65,032.0)	81.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	324,127.2	259,737.3	(64,389.9)	80.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,749.6	27,107.5	(642.1)	97.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,464,413.0	1,481,192.5	(983,220.5)	60.1
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	308,087.6	238,600.0	(69,487.6)	77.4
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,517,457.4	4,296,873.8	(1,220,583.6)	77.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,168,501.6	1,614,795.5	(553,706.1)	74.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,295,812.6	2,537,496.7	241,684.1	110.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,053,143.2	144,581.6	(908,561.6)	13.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	382,790.5		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	381,509.3		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	61,739.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,749.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,526.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,825.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,990.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	5,526.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,185.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	222.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	222.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	34,990.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	34,990.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	66,577.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,739.1
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	35,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,535.4
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,203.7

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 800.5 сая төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг 3.5 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.

- Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд “Хонгор хот тохижилт” ОНӨААТҮГ-т шилжүүлсэн 792.9 сая төгрөгийн хөрөнгийн эх үүсвэрийг ангилал зөрүүлэн тайлагнасан.

- Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд “Хонгор хот тохижилт” ОНӨААТҮГ-ын ААНОАТ, ХХОАТ-ын өрийг ангилал зөрүүлэн тайлагнасан.

Дээрх алдаанууд нь УСНББОУС1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, УСНББОУС6 “Нэгдсэн ба тусдаа санхүүгийн тайлан”-тай нийцэхгүй, “Ангилал”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байгаа тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу залруулав.

Аудитаар нийт 3.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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:

Илрүүлэлт:

Хонгор сумын Засаг даргын 2022 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн 195 дугаар захирамжаар “Эмт наран” ОНӨААТҮГ-ын даргад хууль, журамд заагаагүй төрийн алба хаасан хугацааны болон ур чадварын нэмэгдэл олгох болсон нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.8 дахь “Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын захирлыг томилохдоо гэрээ байгуулна. Гэрээнд дараах нөхцөлийг тусгана: ... цалин, нэмэгдэл хөлс, энэ хуульд заасан урамшуулал,” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.8-д заасны дагуу ОНӨААТҮГ-ын даргын цалин хөлсийг гэрээнд заасны дагуу олгож, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

³ 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	Тоо	Дүн
ТЕЗ	3	800.5			3	800.5	3	800.5				
ЗДТГ												
“Эмт наран” ОНӨААТҮГ	1	209.3			1	209.3	1	209.3				
Дүн	4	1,009.8			4	1,009.8	4	1,009.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	1	3.3					1	3.3				
ЗДТГ	2	0.3	1	0.3	1	-						
ИТХ	1	0.3	1	0.3								
ХХС	2	7.4					2	7.4				
“Эмт наран” ОНӨААТҮГ	5	50.1	1	0.6			4	49.5				
Дүн	11	61.4	3	1.2	1	-	7	60.2				

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									
“Эмт наран” ОНӨААТҮГ	1	30.8						1	30.8
Дүн	1	30.8						1	30.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
“Эмт наран” ОНӨААТҮГ	1	128.8						1	128.8
Дүн	1	128.8						1	128.8
Нийт дүн	2	159.6						2	159.6