



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/14/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: Утас: 70523020 Ахлах аудитор:	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn О.Нарангарав Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn
---	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.03.22 № 1-6/308

танай _____ -ны № _____ -т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.АНХБАЯР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Замын-Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд сумын татварын болон татварын бус нийт 21,555.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 3,679.1 сая төгрөгөөр буюу 120.6 хувиар, сумын төсвөөс аймагт татан төвлөрүүлэх орлогыг 3,936.4 сая төгрөгөөр буюу 140.4 хувиар тус тус давуулан биелүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,245.6 сая төгрөгийн 29 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,220.7 сая төгрөгийн 16 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 18.4 сая төгрөгийн зөрчилд 8 албан шаардлага хүргүүлж, 6.3 сая төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмжийг хүргүүлсэн. Тухайлбал:

Сумын Засаг даргын тамгын газарт: - Албан хаагчдад 1,356.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг дутуу олгосон зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

- Нийт 1,759.9 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

010000082

- Байгууллагын авто тээврийн хэрэгслийг ашиглах эрх бүхий этгээд боловч өдөрт заасан хэмжээнээс хэтрүүлж, 928.7 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хуралд: - Тайлант онд 2,372.0 мянган төгрөгийн 3 зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчилд аудитаар албан шаардлага өгсөн.

Сумын Захирагчийн ажлын албанд - Албан хаагчид нийт 162,698.35 төгрөгийн нэмэгдэл хөлсийг дутуу олгосон зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

- Албаны даргын 2023 оын А/28 дугаар тушаалаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын ажлын барилгын ажилтай танилцахаар ирсэн Барилга, хот байгуулалтын яам болон аймгийн ГХБХБГ-н холбогдох мэргэжилтнүүдийг хүлээн авч, зочин төлөөлөгч хүлээн авах зардлын данснаас 700.000 төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

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 бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

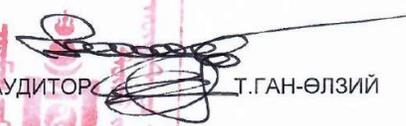
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,079,553.79	4,047,133.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,088,139.54	1,071,714.23
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,088,139.54	1,071,714.23
31210	Төгрөг	1,088,139.54	1,071,714.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	529,040.71	688,683.39
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	559,098.84	383,030.84
33	АВЛАГА	775,470.76	1,083,831.64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,143.30	3,170.52
33500	Бусад авлага	106,197.62	180,576.97
33510	Байгууллагаас авах авлага	106,197.62	176,534.97
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	4,042.00
33600	Зээлийн авлага	665,129.83	900,084.15
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	665,129.83	900,084.15
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	665,129.83	900,084.15
34	УРЬДЧИЛГАА	55,456.80	113,592.06
34600	Урьдчилж гарсан зардал	54,656.80	113,592.06
34710	Урьдчилгаа тооцоо	800.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	800.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,160,486.69	1,730,090.96
35100	Түүхий эд материал	847,474.19	608,813.81
35110	Тусгай зориулалттай материал	409,790.40	189,601.63
35130	Эм боох материал	437,683.79	419,212.18
35400	Хангамжийн материал	298,043.73	1,106,308.39
35410	Бичиг хэргийн материал	14,699.01	21,356.57
35420	Аж ахуйн материал	64,126.46	89,518.45
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,936.30	4,554.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	51,030.00	57,027.28
35470	Бусад хангамжийн материал	166,251.96	933,851.79
35600	Мал амьтад	14,968.77	14,968.77
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	47,905.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	47,905.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,241,528.30	4,033,845.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,241,528.30	4,033,845.70
39200	Биет хөрөнгө	3,194,956.55	3,987,483.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,858,099.51	2,800,835.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(310,035.36)	(393,249.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	674,068.14	688,918.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(368,633.06)	(424,622.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	373,812.71	473,091.21
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(160,748.20)	(208,101.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,898.45	125,898.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,024.91)	(56,253.69)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,007,514.95	1,007,514.95
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(393,709.71)	(474,420.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	450,841.87	480,141.37
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,391.34)	(286,870.19)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	254,263.52	254,263.52
39217	Ном	-	340.00
39300	Биет бус хөрөнгө	46,571.75	46,361.75

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

39301	Програм хангамж	1,670.00	1,670.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(798.75)	(1,008.75)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,700.50	45,700.50
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,321,082.09	8,080,979.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	399,047.68	370,287.41
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	399,047.68	370,287.41
41300	Өглөг	399,047.68	370,287.41
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,543.79	215.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	66.06	0.03
41360	Бусад өглөг	397,437.84	370,072.38
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	391,532.55	365,071.38
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5,905.28	5,001.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,922,034.41	7,710,692.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,922,034.41	7,710,692.18
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	526,058.89	526,058.89
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	526,058.89	526,058.89
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,711,468.29	6,500,126.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	28,981,892.61	4,738,127.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(24,270,424.32)	1,761,998.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	684,507.23	684,507.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,321,082.09	8,080,979.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН /мянган төгрөг/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	25,217,529.86	28,134,187.48
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	8,584,965.22	20,067,164.62
110	Орлогын албан татвар	4,890,467.40	9,389,704.33
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	4,890,467.40	9,389,704.33
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	3,845,296.12	7,417,138.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	402,168.96	1,137,747.38
110003	Хөрөнгийн орлого	280,553.11	454,169.17
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	231,558.42	362,230.04
110008	Шууд бус орлого	130,890.79	18,419.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	455,341.27	669,534.06
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	440,629.07	652,993.16
113002	Бууны албан татвар	3,075.00	3,090.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	11,637.20	13,450.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,239,156.56	10,007,926.23
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,652,149.55	8,898,289.39
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,567,441.39	8,792,390.98
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	38,880.13	41,530.60
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	45,828.03	64,367.80
1181	Газрын төлбөр	587,007.01	1,109,636.84
118101	Газрын төлбөр	587,007.01	1,109,636.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	915,162.49	3,439,560.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	915,162.49	3,439,560.93
120002	Хүүгийн орлого	8,457.52	8,033.96
120003	Торгуулийн орлого	329,585.90	1,050,164.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000.00	32,443.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	30,843.02
120009	Бусад орлого	60,101.10	438,282.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	167,219.41	903,653.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	348,798.56	1,006,983.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,717,402.15	4,627,461.93
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,016,435.97	1,054,169.40
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,016,435.97	1,054,169.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,815,123.19	882,232.85
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	117,202.80	723,178.57
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	97,920.39	159,054.28
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,732,441.73	1,675,841.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6,732,441.73	1,675,841.12
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,153,401.26	1,015,218.57
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,153,401.26	1,015,218.57

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	25,910,622.85	26,149,883.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25,910,622.85	26,149,883.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,899,188.82	12,301,919.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,830,179.96	3,181,126.05
210101	Үндсэн цалин	1,307,139.32	1,615,686.70
210102	Нэмэгдэл	81,888.00	396,672.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,237.94	310,065.31
210104	Урамшуулал	615,314.29	123,395.03
210105	Гэрээт ажлын хөлс	745,600.40	735,306.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	324,895.19	414,599.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	216,714.37	286,111.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,892.25	32,598.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,328.19	26,092.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,290.86	6,299.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,669.52	63,497.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,595,409.28	159,831.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	111,135.00	35,350.21
210302	Түлш, халаалт	1,359,857.74	116,740.08
210303	Цэвэр, бохир ус	124,416.54	7,741.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,759,371.25	4,552,009.40
210401	Бичиг хэрэг	50,007.58	34,846.86
210402	Тээвэр, шатахуун	368,814.71	300,206.93
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,493.38	15,745.67
210404	Ном, хэвлэл	1,095.08	254.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,431.87	2,375.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,865.34	98,285.05
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	4,151,663.29	4,100,295.18
2105	Нормативт зардал	1,028,075.88	223,329.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	964,303.35	153,243.41
210502	Хоол, хүнс	32,939.53	45,886.22
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,833.00	24,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	130,976.17	126,783.87
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,433.74	4,660.50
210602	Тавилга	-	3,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,591.40	2,270.97
210604	Урсгал засвар	108,951.03	116,252.40
2107	Томилолт, зочны зардал	1,137,730.10	29,182.90
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,571.90	18,644.30
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,158.20	10,538.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,295,967.07	1,421,493.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,277,444.82	1,396,783.24
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500.00	3,476.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	902.36	1,652.03
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,050.82	3,109.18
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,578.45	4,495.00
210807	Газрын төлбөр	7,362.22	11,795.74
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	128.40	182.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,583.93	2,193,563.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	470,034.52	1,813,660.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,002.00	9,722.28

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	325,547.40	370,180.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,011,434.03	13,847,963.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,865.00	168,235.59
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,541.51
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,000.00	6,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,865.00	156,694.08
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,963,569.03	13,679,728.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,066,285.66	13,679,728.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(693,092.98)	1,984,304.09
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,577,331.34	222,305.82
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	5,818.25	1,136.76
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	1,114,411.54	221,169.07
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(24,270,424.32)	1,761,998.27

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/			
	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,724,430.54	4,696,417.17	18,819,128.49	30,239,976.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(6,198,371.64)	(4,011,909.94)	10,162,764.12	(47,517.46)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	526,058.89	684,507.23	28,981,892.61	30,192,458.73
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,270,424.32)	(24,270,424.32)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	526,058.89	684,507.23	4,711,468.29	5,922,034.41
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	526,058.89	684,507.23	4,711,468.29	5,922,034.41
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	26,659.50	26,659.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	526,058.89	684,507.23	4,738,127.79	5,948,693.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,761,998.27	1,761,998.27
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	526,058.89	684,507.23	6,500,126.05	7,710,692.18

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	25,269,399.48	26,503,769.86
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	8,584,965.22	20,067,164.62
110	Орлогын албан татвар	4,890,467.40	9,389,704.33
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	4,890,467.40	9,389,704.33
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	3,845,296.12	7,417,138.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	402,168.96	1,137,747.38
110003	Хөрөнгийн орлого	280,553.11	454,169.17
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	231,558.42	362,230.04
110008	Шууд бус орлого	130,890.79	18,419.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	455,341.27	669,534.06
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	440,629.07	652,993.16
113002	Бууны албан татвар	3,075.00	3,090.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	11,637.20	13,450.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,239,156.56	10,007,926.23
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	2,652,149.55	8,898,289.39
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,567,441.39	8,792,390.98
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	38,880.13	41,530.60
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	45,828.03	64,367.80
1181	Газрын төлбөр	587,007.01	1,109,636.84
118101	Газрын төлбөр	587,007.01	1,109,636.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	511,347.22	1,758,770.48
120	Нийтлэг татварын бус орлого	511,347.22	1,758,770.48
120003	Торгуулийн орлого	329,585.90	1,050,164.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	121,660.22	270,323.46
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,660.22	239,080.44
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	30,065.58
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	1,177.44
120009	Бусад орлого	60,101.10	438,282.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	16,173,087.04	4,677,834.77
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,016,435.97	1,054,169.40
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,016,435.97	1,054,169.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,819,911.25	919,746.17
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	117,202.80	723,178.57
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	102,708.45	196,567.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	6,769,955.05	1,675,841.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	6,732,441.73	1,675,841.12
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,566,784.76	1,028,078.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,566,784.76	1,028,078.08
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,483,740.97	22,815,522.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,483,740.97	22,815,522.23

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,300,112.76	7,989,247.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,076,668.09	3,190,812.53
210101	Үндсэн цалин	828,163.32	1,625,373.19
210102	Нэмэгдэл	81,888.00	396,672.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,905.94	310,065.31
210104	Урамшуулал	360,863.42	123,395.03
210105	Гэрээт ажлын хөлс	741,847.40	735,306.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	269,080.71	407,016.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	190,205.70	280,042.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,584.56	32,579.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,462.05	26,092.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,892.24	6,163.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,936.16	62,138.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,585,422.20	159,831.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	109,914.84	35,350.21
210302	Түлш, халаалт	1,362,719.41	116,740.08
210303	Цэвэр, бохир ус	112,787.95	7,741.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	756,911.64	399,967.52
210401	Бичиг хэрэг	17,972.07	26,856.59
210402	Тээвэр, шатахуун	365,136.68	301,335.71
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,605.87	15,855.69
210404	Ном, хэвлэл	2,375.13	254.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	316,884.62	2,375.70
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	44,937.28	53,289.82
2105	Нормативт зардал	779,232.38	84,476.43
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	736,323.75	46,953.23
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,235.00	37,523.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	97,607.83	132,328.80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,026.42	7,418.00
210602	Тавилга	-	6,600.00
210604	Урсгал засвар	88,581.42	118,310.80
2107	Томилолт, зочны зардал	1,133,279.00	37,913.82
210702	Дотоод албан томилолт	1,128,568.20	18,644.30
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,710.80	19,269.52
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,406,883.70	1,681,195.16
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,388,918.71	1,656,453.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500.00	3,476.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	828.11	1,652.03
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,849.25	3,109.18
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,429.00	4,526.00
210807	Газрын төлбөр	7,358.62	11,795.74
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	182.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,195,027.21	1,895,704.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,194,507.21	1,884,704.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520.00	11,000.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,183,628.21	14,826,275.03
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,151,534.15	977,461.48
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,151,534.15	977,461.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,860.00	169,085.55
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	66,545.55
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,000.00	6,000.00

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,860.00	96,540.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,001,082.35	13,679,728.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,066,285.66	13,679,728.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,785,658.51	3,688,247.63
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,235,620.37	3,704,672.94
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,235,620.37	3,704,672.94
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,235,620.37	3,704,672.94
223001	Бусад хөрөнгө	2,201,799.39	3,590,863.24
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,820.98	113,809.70
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,235,620.37)	(3,704,672.94)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	550,038.15	(16,425.31)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	538,101.40	1,088,139.54
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,088,139.54	1,071,714.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/				
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,597,650.90	10,974,154.64	623,496.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,978,001.10	7,383,291.39	594,709.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,794,680.30	6,299,842.80	494,837.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,379,704.50	2,360,050.49	19,654.01
210101	Үндсэн цалин	856,876.90	858,328.86	-1,451.96
210102	Нэмэгдэл	405,151.00	396,672.46	8,478.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	281,667.10	279,453.31	2,213.79
210104	Урамшуулал	100,602.90	90,289.31	10,313.59
210105	Гэрээт ажлын хөлс	735,406.60	735,306.55	100.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	302,745.40	298,197.16	4,548.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	197,258.60	205,754.52	-8,495.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,372.00	23,821.48	2,550.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,097.10	19,030.88	2,066.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,274.30	4,462.25	812.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,743.40	45,128.04	7,615.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,885,048.80	1,778,193.52	106,855.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	196,114.50	150,159.77	45,954.73
210302	Түлш, халаалт	1,536,794.50	1,498,598.52	38,195.98
210303	Цэвэр, бохир ус	152,139.80	129,435.24	22,704.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	370,770.70	355,257.92	15,512.78
210401	Бичиг хэрэг	24,344.10	20,300.58	4,043.52
210402	Тээвэр, шатахуун	289,014.00	288,148.21	865.79
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,766.00	12,169.09	3,596.91
210404	Ном, хэвлэл	4,580.50	594.00	3,986.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600.00	600.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	36,466.10	33,446.04	3,020.07
2105	Нормативт зардал	30,400.00	30,400.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,400.00	30,400.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,958.00	205,905.00	13,053.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,300.00	42,099.70	1,200.30
210602	Тавилга	8,600.00	6,600.00	2,000.00
210604	Урсгал засвар	167,058.00	157,205.30	9,852.70
2107	Томилолт, зочны зардал	43,146.40	31,822.42	11,323.98
210702	Дотоод албан томилолт	19,672.00	12,552.90	7,119.10
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	23,474.40	19,269.52	4,204.88
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,356,941.20	1,106,124.58	250,816.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,333,486.50	1,083,011.03	250,475.47
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,900.00	2,900.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	977.60	977.58	0.02
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,348.50	3,007.43	341.07

Замын Үүд сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,440.00	4,440.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	11,788.60	11,788.54	0.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,965.30	133,891.71	73,073.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	199,469.70	128,113.65	71,356.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,495.60	5,778.06	1,717.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,183,320.80	1,083,448.59	99,872.21
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,071,063.70	977,461.48	93,602.22
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,071,063.70	977,461.48	93,602.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	112,257.10	105,987.11	6,269.99
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,457.10	5,187.11	2,269.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,000.00	6,000.00	4,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	94,800.00	94,800.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,619,649.80	3,590,863.24	28,786.56
223001	Бусад хөрөнгө	3,619,649.80	3,590,863.24	28,786.56
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,597,650.90	10,873,051.10	724,599.80
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,054,169.40	1,054,169.40	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,054,169.40	1,054,169.40	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,867,905.10	9,551,724.75	316,180.35
320001	Орон нутгийн төсвөөс	9,867,905.10	9,551,724.75	316,180.35
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	675,576.40	267,156.95	408,419.45
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	163,500.00	239,080.44	-75,580.44
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,000.00	28,076.51	4,923.49
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	479,076.40	0.00	479,076.40
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	491,527.38	-491,527.38
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	390,423.85	-390,423.85
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	316	316	0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	8	8	0
610001	Төсвийн байгууллага	8	8	0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	154	154	0
620001	Удирдах ажилтан	13	13	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46	46	0
620003	Үйлчлэх ажилтан	31	31	0
620004	Гэрээт ажилтан	64	64	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	154	154	0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	31	31	0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	51	51	0
650010	Гэрээт ажилтан	64	64	0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/мянган төгрөг/
Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	919,746.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	919,746.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	620,669.67
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	545,845.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	545,845.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,824.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,524.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	299,076.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,994.40
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	254.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,740.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	297,082.10
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	297,082.10
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	919,746.17
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	919,746.17
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	723,178.57
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	196,567.60

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа төсвийн байгууллагын 4, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын 1, тусгай сангийн 3 нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 2 төсвийн байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 төсвийн байгууллага, тусгай сангийн 2 тайланд түүвэр аудит хийсэн.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай сангийн болон Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын дансны санхүүгийн тайлангуудыг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулж, аудит хийх хуваарь батлуулаагүй ба ТТЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар харьяа байгууллагуудын 2 санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,245.6 сая төгрөгийн 29 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,220.7 сая төгрөгийн 16 алдааг аудитын явцад залруулж, 0.2 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 18.4 сая төгрөгийн зөрчилд 8 албан шаардлага хүргүүлж, 6.3 сая төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт 214.0 сая төгрөгийн 1 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1 алдааг аудитын явцад залруулав.

1. ОНХО-ын санхүүгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг тулган баталгаажуулахад тайлант оны хэрэгжиж дуусаагүй 1 төсөл арга хэмжээний урьдчилгаа санхүүжилт 85.6 сая төгрөгийг урьдчилж төлсөн зардалд бүртгэлгүй тайлант оны зардлаар, мөн сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжүүлсэн тухайн ажлын үлдэгдэл санхүүжилтийг 128.4 сая төгрөгийг авлагаар бүртгэлгүй шууд зардалд тайлагнаж тайлант оны үр дүнгээр хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	6.1			2	6.1	2	6.1				
Засаг даргын тамгын газар	1	656.6			1	656.6	1	656.6				
Захирагчийн ажлын алба	3	1.6			3	1.6	3	1.6				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	316.9			2	316.9	2	316.9				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	92.4			2	92.4	2	92.4				
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт	2	214.0			2	214.0	2	214.0				
ӨЭМТ	6	147.1			6	147.1	6	147.1				
Дүн	18	1,434.7			18	1,434.7	18	1,434.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	2.4			1	2.4							
Засаг даргын тамгын газар	7	21.6	1	0.2	5	15.2	1	6.2					
Захирагчийн ажлын алба	2	0.9			2	0.9							
ӨЭМТөв	1	-					1	-					
Дүн	11	24.9	1	0.2	8	18.5	2	6.2	0		-	0	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Засаг даргын тамгын газар	1	-					1	-
Захирагчийн ажлын алба	1	-					1	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	2	-

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	6	2	4		2			
2	ТБОНӨБ								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	7	3	4		3			