ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ /ХУРААНГУЙ/

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/12/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: О.Нарангарав

Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Мөнхнасан

Цахим хаяг: munkhnasann.@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

2024-03-25 № 1-6/319

танай ____________-ны №____________-т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
И.БАТСҮРЭН 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 Эрдэнэ 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.

Эрдэнэ 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 оны сумын татварын болон татварын бус орлогыг 806.7 сая төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 1,039.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөө 280.1 сая төгрөгөөр давж, аймгийн төсөвт 101.6 сая төгрөг төвлөрүүлж орлогын гүйцэтгэл 128.8 хувиар биелсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Сумын татварын болон татварын бус нийт 1,039.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад 871.6 сая төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн санд 66.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгосон байна. Нийгмийн хариуцлагын хүрээнд Маунтэйн Хантинг ХХК-аас 9.0 сая төгрөг, ЖИ И ИП РЕНЮЭБЛ ХХК-с 10.0 сая төгрөгийн хандивыг ЗДТГ-ын нэмэлт дансанд авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал,

010020086

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

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**510,524.32**	**610,202.79**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**147,329.07**	**121,798.01**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**147,329.07**	**121,798.01**
31210	**Төгрөг**	**147,329.07**	**121,798.01**
31211	Төрийн сангийн харилцах	**147,329.07**	**121,798.01**
33	**АВЛАГА**	**220,878.48**	**232,795.10**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	**1,089.49**	**705.41**
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	**11,943.23**	**26,595.11**
33500	**Бусад авлага**	**270.50**	**6,351.92**
33510	Байгууллагаас авах авлага	**270.50**	**3,770.12**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	**0.00**	**2,581.80**
33600	**Зээлийн авлага**	**207,575.26**	**199,142.66**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**207,575.26**	**199,142.66**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	**207,575.26**	**199,142.66**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**134,230.02**	**192,943.17**
35100	**Түүхий эд материал**	**0.00**	**46,622.67**
35110	Тусгай зориулалттай материал	**0.00**	**46,622.67**
35400	**Хангамжийн материал**	**134,230.02**	**146,320.51**
35410	Бичиг хэргийн материал	**5,043.90**	**3,210.70**
35420	Аж ахуйн материал	**12,367.33**	**14,907.18**
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	**1,121.00**	**2,844.32**
35440	Түлш, шатах тослох материал	**14.00**	**224.71**
35450	Барилгын засварын материал	**0.00**	**105.12**
35470	Бусад хангамжийн материал	**115,683.79**	**125,028.48**
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**8,086.75**	**62,666.50**
36300	Тэжээлийн нөөц	**8,086.75**	**62,666.50**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,232,845.90**	**2,687,540.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,232,845.90**	**2,687,540.96**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,143,247.13**	**2,598,480.92**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	**779,388.40**	**1,137,804.20**
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-100,040.68**	**-139,146.50**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	**186,248.00**	**367,208.00**
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-84,724.33**	**-118,444.22**
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	**133,753.58**	**143,817.48**
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-54,095.74**	**-77,977.84**
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	**54,434.01**	**60,872.80**
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-25,810.70**	**-28,005.61**
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	**1,335,198.76**	**1,514,672.96**
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-303,993.31**	**-350,709.99**
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	**221,901.48**	**87,347.00**
39217	Ном	**987.66**	**1,042.66**
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**89,598.77**	**89,060.04**
39301	Програм хангамж	**2,484.90**	**2,484.90**
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	**-1,520.13**	**-2,058.86**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	**88,634.00**	**88,634.00**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,743,370.22**	**3,297,743.76**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**742.17**	**3,923.32**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**742.17**	**3,923.32**
41300	**Өглөг**	**742.17**	**3,923.32**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	**721.97**	**153.20**
41360	**Бусад өглөг**	**20.20**	**3,770.12**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	**20.20**	**3,770.12**

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,742,628.04**	**3,293,820.43**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,742,628.04**	**3,293,820.43**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	**531,492.97**	**531,492.97**
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	**531,492.97**	**531,492.97**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,986,126.88**	**2,537,319.26**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	**4,548,516.77**	**2,005,603.56**
51220	Тайлант үеийн үр дүн	**-2,562,389.89**	**531,715.70**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	**225,008.20**	**225,008.20**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,743,370.22**	**3,297,743.76**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	2,273,618.28	2,851,870.96
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	592,982.86	1,034,299.05
110	**Орлогын албан татвар**	452,957.68	831,537.87
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	452,957.68	831,537.87
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	399,910.80	800,880.87
110002	Үйл ажиллагааны орлого	17,060.18	8,775.51
110003	Хөрөнгийн орлого	14,911.15	14,962.75
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,318.85	500.00
110008	Шууд бус орлого	14,756.69	6,418.75
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	62,070.73	73,773.84
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	4,379.83	5,249.08
113002	Бууны албан татвар	1,904.00	2,306.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	55,786.90	66,218.76
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	77,954.45	128,987.34
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	30,211.00	31,476.53
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	10,926.60	20,968.03
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	9,150.00	40.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	10,134.40	10,468.50
1181	**Газрын төлбөр**	11,354.98	20,063.27
118101	Газрын төлбөр	11,354.98	20,063.27
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	36,388.46	77,447.55
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	36,388.46	77,447.55
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	379,220.87	817,220.53
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	379,220.87	817,220.53
120003	Торгуулийн орлого	31,275.00	5,240.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	11,887.09	34,446.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,607.09	23,946.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	280.00	10,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	332,515.72	714,295.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,543.06	63,238.57
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	1,301,414.56	1,000,351.38
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	337,393.86	448,018.96
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	337,393.86	448,018.96
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	50,057.93	298,304.56

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	19,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,462.00	206,454.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,595.93	72,850.56
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	913,962.76	254,027.87
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	913,962.76	254,027.87
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,830,114.09	2,185,163.43
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,830,114.09	2,185,163.43
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,199,958.80	2,080,121.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	381,799.97	595,348.76
210101	Үндсэн цалин	289,785.96	301,271.46
210102	Нэмэгдэл	29,985.50	171,946.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,978.27	68,485.59
210104	Урамшуулал	26,397.18	33,452.26
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,653.06	20,192.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,673.20	66,110.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,561.68	44,500.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,066.38	5,453.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,252.99	4,362.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	799.27	860.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,992.88	10,932.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	300,938.68	68,488.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,627.58	14,646.47
210302	Түлш, халаалт	255,754.78	51,405.20
210303	Цэвэр, бохир ус	17,556.32	2,436.39
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	283,414.66	632,611.65
210401	Бичиг хэрэг	9,203.22	11,758.50
210402	Тээвэр, шатахуун	29,090.05	39,761.31
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,596.94	3,036.37
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120.00	240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,132.29	2,338.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	692.00	-
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	226,580.16	575,477.47
2105	**Нормативт зардал**	5,252.02	823.50
210502	Хоол, хүнс	5,023.27	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	228.75	823.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,913.39	17,166.60
210604	Урсгал засвар	23,913.39	17,166.60
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,954.20	7,040.50
210702	Дотоод албан томилолт	4,954.20	7,040.50
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	45,205.85	93,838.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,426.02	92,208.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	310.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	443.84	636.48
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133.10	406.50

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154.00	168.00
210807	Газрын төлбөр	48.89	109.18
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	103,806.82	598,694.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,495.47	445,332.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	420.00	3,617.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,891.35	149,744.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	630,155.30	105,041.49
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,897.44	3,345.86
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,897.44	3,345.86
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	624,257.86	101,695.64
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	619,499.28	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,758.58	101,695.64
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	443,504.19	666,707.52
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,005,894.08	134,991.83
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	6,269.66	134,991.83
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	2,700,809.88	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	298,814.54	-
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	(2,562,389.89)	531,715.70

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,779,109.57	264,470.59	3,399,886.67	5,443,466.83
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,247,616.61	-39,445.13	1,148,630.09	-138,431.65
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,492.97	225,025.45	4,548,516.77	5,305,035.18
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-17.25	0.00	-17.25
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,562,389.89	-2,562,389.89
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	531,492.97	225,008.20	1,986,126.88	2,742,628.04
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	531,492.97	225,008.20	1,986,126.88	2,742,628.04
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	19,476.69	19,476.69
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,492.97	225,008.20	2,005,603.56	2,762,104.73
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	531,715.70	531,715.70

2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**531,492.97**	**225,008.20**	**2,537,319.26**	**3,293,820.43**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,388,103.24**	**3,110,004.74**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**592,982.86**	**1,034,299.05**
110	**Орлогын албан татвар**	**452,957.68**	**831,537.87**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**452,957.68**	**831,537.87**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	**399,910.80**	**800,880.87**
110002	Үйл ажиллагааны орлого	**17,060.18**	**8,775.51**
110003	Хөрөнгийн орлого	**14,911.15**	**14,962.75**
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	**6,318.85**	**500.00**
110008	Шууд бус орлого	**14,756.69**	**6,418.75**
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**62,070.73**	**73,773.84**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	**4,379.83**	**5,249.08**
113002	Бууны албан татвар	**1,904.00**	**2,306.00**
113004	Малд ногдуулах албан татвар	**55,786.90**	**66,218.76**
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**77,954.45**	**128,987.34**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**30,211.00**	**31,476.53**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	**10,926.60**	**20,968.03**
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	**9,150.00**	**40.00**
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	**10,134.40**	**10,468.50**
1181	**Газрын төлбөр**	**11,354.98**	**20,063.27**
118101	Газрын төлбөр	**11,354.98**	**20,063.27**
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**36,388.46**	**77,447.55**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	**36,388.46**	**77,447.55**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**106,004.38**	**122,528.93**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**106,004.38**	**122,528.93**
120003	Торгуулийн орлого	**31,275.00**	**5,240.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**74,729.38**	**117,288.93**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	**55,120.19**	**106,788.93**
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	**5,846.70**	**10,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**689,116.01**	**1,953,176.75**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**337,393.86**	**448,018.96**
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	**337,393.86**	**448,018.96**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**57,258.67**	**309,516.39**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	**0.00**	**19,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**14,462.00**	**206,454.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**42,796.67**	**84,062.39**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**294,463.48**	**1,195,641.40**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	**294,463.48**	**1,191,871.28**
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	**0.00**	**3,770.12**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,442,010.32**	**3,110,399.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,442,010.32**	**3,110,399.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,021,631.54**	**1,487,982.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**384,473.27**	**595,670.77**
210101	Үндсэн цалин	**292,354.34**	**301,593.48**
210102	Нэмэгдэл	**29,985.50**	**171,946.80**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	**20,978.27**	**68,485.59**
210104	Урамшуулал	**26,502.09**	**33,452.26**

210105	Гэрээт ажлын хөлс	**14,653.06**	**20,192.64**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**50,673.20**	**66,306.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	**34,561.68**	**44,697.14**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	**4,066.38**	**5,453.40**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	**3,252.99**	**4,362.70**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	**799.27**	**860.60**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	**7,992.88**	**10,932.64**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**300,938.68**	**68,916.38**
210301	Гэрэл, цахилгаан	**27,627.58**	**14,646.47**
210302	Түлш, халаалт	**255,754.78**	**51,833.52**
210303	Цэвэр, бохир ус	**17,556.32**	**2,436.39**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**35,039.74**	**44,980.91**
210401	Бичиг хэрэг	**5,318.32**	**6,103.20**
210402	Тээвэр, шатахуун	**25,250.60**	**33,249.29**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	**3,550.82**	**3,288.67**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	**120.00**	**240.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	**800.00**	**2,099.75**
2105	**Нормативт зардал**	**200.00**	**600.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	**200.00**	**600.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**24,958.25**	**17,499.04**
210604	Урсгал засвар	**24,958.25**	**17,499.04**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,954.20**	**7,040.50**
210702	Дотоод албан томилолт	**4,954.20**	**7,040.50**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**169,366.23**	**175,343.13**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	**168,586.40**	**173,712.98**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	**0.00**	**310.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	**443.84**	**636.48**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	**133.10**	**356.50**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	**154.00**	**218.00**
210807	Газрын төлбөр	**48.89**	**109.18**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**51,027.97**	**511,625.68**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**47,093.37**	**506,168.28**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	**3,934.60**	**5,457.41**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**420,378.78**	**1,622,417.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**380,990.43**	**575,477.47**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	**380,990.43**	**575,477.47**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,251.90**	**3,630.35**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	**2,151.90**	**3,630.35**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**4,758.58**	**1,043,309.17**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	**0.00**	**937,843.41**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	**4,758.58**	**101,695.64**
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	**0.00**	**3,770.12**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-53,907.07**	**-395.15**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,879.90**	**25,135.90**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,879.90**	**25,135.90**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1,879.90**	**25,135.90**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	**1,879.90**	**25,135.90**
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-1,879.90**	**-25,135.90**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-55,786.97**	**-25,531.05**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**203,116.04**	**147,329.07**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**147,329.07**	**121,798.01**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,936,053.30**	**1,771,767.99**	**787,382.77**	92
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,936,053.30**	**1,771,767.99**	**787,382.77**	92
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,341,400.60**	**1,192,660.17**	**211,905.30**	89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**593,113.60**	**588,695.77**	**0.00**	99
210101	Үндсэн цалин	298,081.70	301,593.48	0.00	101
210102	Нэмэгдэл	164,586.90	171,946.80	0.00	104
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,900.00	68,485.59	0.00	95
210104	Урамшуулал	41,745.00	33,452.26	0.00	80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,800.00	13,217.64	0.00	79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,757.00**	**66,306.48**	**0.00**	86
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,468.60	44,697.14	0.00	85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,129.80	5,453.40	0.00	89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,903.60	4,362.70	0.00	89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	996.10	860.60	0.00	86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,258.90	10,932.64	0.00	89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**373,060.80**	**316,995.54**	**203,224.80**	**85**
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,472.10	37,625.73	0.00	87
210302	Түлш, халаалт	292,636.00	253,356.76	0.00	87
210303	Цэвэр, бохир ус	36,952.70	26,013.04	0.00	70
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,182.10**	**44,980.91**	**1,538.00**	100
210401	Бичиг хэрэг	6,046.70	6,103.20	1,538.00	101
210402	Тээвэр, шатахуун	33,311.30	33,249.29	0.00	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,484.10	3,288.67	0.00	94
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240.00	240.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,100.00	2,099.75	0.00	100
2105	**Нормативт зардал**	**600.00**	**600.00**	**0.00**	**100**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600.00	600.00	0.00	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**37,236.40**	**32,883.64**	**5,180.50**	**88**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,736.40	8,735.90	2,200.00	100
210602	Тавилга	700.00	700.00	700.00	100
210604	Урсгал засвар	27,800.00	23,447.74	0.00	84
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,931.80**	**7,040.50**	**0.00**	**89**
210702	Дотоод албан томилолт	7,931.80	7,040.50	0.00	89
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**153,897.20**	**124,240.26**	**1,962.00**	**81**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152,148.20	122,610.10	1,962.00	81
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330.00	310.00	0.00	94
210803	Даатгалын үйлчилгээ	636.50	636.48	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356.50	356.50	0.00	100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	226.00	218.00	0.00	96
210807	Газрын төлбөр	200.00	109.18	0.00	55

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**53,621.70**	**10,917.07**	**0.00**	**20**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,042.60	5,459.67	0.00	11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,579.10	5,457.41	0.00	98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**594,652.70**	**579,107.82**	**575,477.47**	**97**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**591,020.70**	**575,477.47**	**575,477.47**	**97**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	591,020.70	575,477.47	0.00	97
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,632.00**	**3,630.35**	**0.00**	**100**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,632.00	3,630.35	0.00	100
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,936,053.30**	**1,746,679.17**	**671,220.45**	**90**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**458,370.50**	**448,018.96**	**-472,128.26**	**98**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	458,370.50	448,018.96	448,018.96	98
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,268,433.20**	**1,191,871.28**	**1,143,348.71**	**94**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,268,433.20	1,191,871.28	1,143,348.71	94
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**209,249.60**	**106,788.93**	**0.00**	**51**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	96,190.00	106,788.93	0.00	111
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	131,622.73	95,334.05	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	106,533.91	58,509.42	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**71**	**71**	**71**	**-**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**7**	**7**	**7**	**-**
610001	Төсвийн байгууллага	7	7	7	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**32**	**32**	**32**	**-**
620001	Удирдах ажилтан	10	10	10	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11	11	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	8	-
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**32**	**32**	**32**	**-**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11	11	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	10	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	8	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн	Зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**309,516.39**	**-309,516.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**309,516.39**	**-309,516.39**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**305,746.27**	**-305,746.27**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**6,975.00**	**-6,975.00**
210105	Гэрээт ажлын хөлс	**6,975.00**	**-6,975.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,200.00**	**-2,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	**2,200.00**	**-2,200.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,390.52**	**-36,390.52**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	**36,390.52**	**-36,390.52**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**260,180.75**	**-260,180.75**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**260,180.75**	**-260,180.75**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,770.12**	**-3,770.12**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,770.12**	**-3,770.12**

213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	**3,770.12**	**-3,770.12**
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**309,516.39**	**-309,516.39**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**309,516.39**	**-309,516.39**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	**19,000.00**	**-19,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**206,454.00**	**-206,454.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**84,062.39**	**-84,062.39**

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн тохируулга	зөрүү
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**10,500.00**	-10,500.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,500.00**	-10,500.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**10,500.00**	-10,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**10,500.00**	-10,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,500.00**	-3,500.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,500.00**	-3,500.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,500.00**	-3,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,500.00**	-3,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,500.00	-3,500.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**7,000.00**	-7,000.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**7,000.00**	-7,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,493.98	-4,493.98
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,493.98	-11,493.98

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Зөвлөмж

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

1. ***Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал***

1.1. *Илрүүлэлт:* Тайлант онд шалгагдагч байгууллага нь нийгмийн хариуцлагын хүрээнд хийгдсэн гэрээг үндэслэн Маунтэйн Хантинг ХХК-с 9.0 сая төгрөгийн ЖИ И ИП РЕНЮЭБЛ ХХК-с 10.0 сая төгрөгийн нийт 19.0 сая төгрөгийн хандивыг Засаг Даргын Тамгын Газрын нэмэлт дансаар хүлээн авч зарцуулсан байна.

Энэ нь *Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйл “Тусламжийн орлого түүгээр санхүүжих зарлага” 25.2-д “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол зөвхөн дор дурдсан нийгмийн үйлчилгээ үзүүлдэг төсвийн байгууллага энэ хуульд заасан журмын дагуу хандив, тусламж авч болно” гэж заасан 60 дугаар зүйл. Орон нутгийн хөгжлийн сан 60.2.9-д “Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив тусламж”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. *Өгсөн зөвлөмж*: Нийгмийн хариуцлагын хүрээнд гэрээний дагуу орж ирсэн мөнгөн хандив тусламжийг Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлэн иргэдийн санал асуулгаар дэмжигдсэн ажлуудын төсвийг санхүүжүүлэхэд зарцуулах.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн 1 ерөнхий орлогын дансны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нэгтгэгдсэн ба сумын боловсрол, соёл, эрүүл мэндийн 4 төсвийн шууд захирагчид олгосон тогтмол зардлын санхүүжилт, түүний зарцуулалттай холбоотой мэдээлэл санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн, мөнгөн гүйлгээний болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн. Нийт нэгтгэгдсэн 2 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан аудитын дүгнэлтэд хамрагдсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай дансны санхүүгийн тайланг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулж, аудит хийх хуваарь батлуулаагүй ба ТТЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар 1 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгсөн болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг Даргын Тамгын Газар	3	57.4	1	2.6	2	54.8	3	57.4				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	3	4.9			3	4.9	3	4.9				
Орон нутгийн хөгжлийн сан												
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1.4			1	1.4	1	1.4				
Нөхөн сэргээх сан												
Дүн	**7**	**63.7**	**1**	**2.6**		**61.1**	**7**	**63.7**				

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
Засаг Даргын Тамгын Газар	4	5.8			2	5.8	2	-				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	0.8			1	0.8						
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1						1					
Хоршоо хөгжүүлэх сан												
Нөхөн сэргээх сан												
Дүн	**6**	**6.6**	**0**	**-**	**3**	**6.6**	**3**	**-**	**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	-
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	-					1	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	0	-						
Хоршоо хөгжүүлэх сан	0	-						
Нөхөн сэргээх сан	0	-						
Дүн	**2**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**	**2**	**-**