



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/125/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дундговь аймаг

2023 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Должинсүрэн

Утас: 70593113

Цахим хаяг: Doljinsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

.....	0
1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Төлбөрийн акт	11
5.2 Албан шаардлага	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р бие, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-23 № 31
тншй _____ -ны № _____ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН АДААЦАГ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.УРАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд ахмадын сангийн үлдэгдэл 4,300.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд нэгтгэн, үлдэгдлээр тайлагнасан байна. Мөн орон нутгийн нэмэгдэл олгож эхэлсэн, Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.6 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайланд эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн улмаас төрд учирсан хохирлыг буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлэхээр үүссэн 16,281.0 мянган төгрөгийн авлага байна. Ажилгүй байсан хугацааны цалин авсан албан хаагчтай холбоотой асуудалд эрүүгийн хэрэг үүсгэн шалгах үйл ажиллагаа хийгдэж байна. Уг үйл явдал нь тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий үйл явдал бөгөөд хэрэг шийдэгдсэний дараа авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авах боломжтой юм.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 14 зорилт, 42 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, Адаацаг сумын Засаг даргатай хийсэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 87.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	164,055,271.87	205,075,365.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		4,300,011.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		4,300,011.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах		4,300,011.00
33	АВЛАГА	16,281,033.00	17,405,910.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,958,022.00	7,082,899.00
33101	Цалингийн авлага	5,958,022.00	6,048,381.00
33102	НДШ-ийн авлага		39,760.00
33103	ХАОАТ-ын авлага		994,758.00
33500	Бусад авлага	10,323,011.00	10,323,011.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,323,011.00	10,323,011.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,774,238.87	183,369,444.87
35100	Түүхий эд материал	26,994,750.00	44,102,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	26,994,750.00	44,102,500.00
35400	Хангамжийн материал	120,779,488.87	139,266,944.87
35410	Бичиг хэргийн материал	3,246,140.00	3,853,296.00
35420	Аж ахуйн материал	114,068,748.87	126,774,048.87
35450	Барилгын засварын материал	3,464,600.00	8,639,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,471,585,901.16	1,608,908,107.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,471,585,901.16	1,608,908,107.18
39200	Биет хөрөнгө	1,456,327,901.16	1,589,412,367.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,413,026,542.93	1,564,105,968.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	-365,565,296.66	-446,968,250.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	279,835,705.00	380,795,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	-134,246,698.13	-181,529,316.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	148,221,502.00	199,288,501.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	-54,479,223.46	-86,352,339.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,166,100.00	71,645,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	-31,420,400.12	-41,305,311.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	142,566,088.20	144,876,038.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	-10,776,418.60	-15,144,227.16
39300	Биет бус хөрөнгө	15,258,000.00	19,495,739.55
39301	Програм хангамж	3,563,225.00	5,536,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	-3,413,225.00	-1,148,885.45
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,108,000.00	15,108,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,635,641,173.03	1,813,983,473.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,635,641,173.03	1,813,983,473.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,635,641,173.03	1,813,983,473.05

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	606,602,224.60	606,602,224.60
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	606,602,224.60	606,602,224.60
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	610,174,958.16	788,517,258.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	610,174,958.16	610,174,958.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн		178,342,300.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	418,863,990.27	418,863,990.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,635,641,173.03	1,813,983,473.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	720,409,943.00	1,005,123,147.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	170,811,950.00	337,061,356.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	170,811,950.00	337,061,356.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,000.00	8,923,211.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	270,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		4,323,200.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		4,600,011.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	143,982,000.00	268,786,145.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	26,559,950.00	59,352,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	549,597,993.00	668,061,791.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,536,393.00	82,992,891.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	50,000,000.00	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	19,569,200.00	26,831,198.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,967,193.00	41,161,693.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	468,061,600.00	585,068,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	468,061,600.00	585,068,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	707,669,982.66	823,999,230.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	707,669,982.66	823,999,230.46
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,106,326.66	768,881,989.95
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,411,342.00	325,483,787.00
210101	Үндсэн цалин	155,721,060.00	244,085,254.00
210102	Нэмэгдэл	31,036,249.00	61,096,405.00
210104	Урамшуулал	5,654,033.00	20,302,128.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,329,874.00	39,900,459.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,214,967.00	27,512,364.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,890,773.00	3,254,372.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,549,999.00	2,545,365.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	330,344.00	566,486.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,343,791.00	6,021,872.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,849,581.00	19,261,254.24

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,111,626.00	3,364,352.48
210302	Түлш, халаалт	16,737,955.00	15,896,901.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,680,220.00	64,980,153.25
210401	Бичиг хэрэг	3,506,190.00	4,677,944.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,147,030.00	26,067,797.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,284,000.00	1,519,961.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,340,000.00	3,502,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	403,000.00	25,787,500.00
210408	Бараа материал актласны зардал		3,424,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	63,985,770.00	32,550,550.00
210604	Урсгал засвар	63,985,770.00	32,550,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,305,600.00	16,691,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,305,600.00	16,691,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,191,769.00	22,211,121.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,851,600.00	20,748,298.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	699,100.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,996.00	146,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	331,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	61,073.00	217,803.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,352,170.66	247,803,665.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,559,150.00	68,557,038.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,176,500.00	1,240,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	157,616,520.66	178,006,627.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	112,563,656.00	55,117,240.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,708,800.00	12,690,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,708,800.00	8,090,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	92,854,856.00	42,426,840.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,854,856.00	42,426,840.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	12,739,960.34	181,123,916.54
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	703,560.08	2,781,616.52
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	703,560.08	2,781,616.52
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	703,560.08	471,666.52
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал		2,309,950.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	12,036,400.26	178,342,300.02

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
----------	-----------------	-----------------------	----------------------	--

	оруулсан капитал			
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	456,202,857.90	1,481,669,072.77
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	456,202,857.90	1,481,669,072.77
Тайлант үеийн үр дүн			153,972,100.26	153,972,100.26
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	610,174,958.16	1,635,641,173.03
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	610,174,958.16	1,635,641,173.03
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	610,174,958.16	1,635,641,173.03
Тайлант үеийн үр дүн			178,342,300.02	178,342,300.02
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	788,517,258.18	1,813,983,473.05

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	549,867,993.00	676,985,002.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	270,000.00	8,923,211.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	270,000.00	8,923,211.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,000.00	8,923,211.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	270,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		4,323,200.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		4,600,011.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	549,597,993.00	668,061,791.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,536,393.00	82,992,891.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	50,000,000.00	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	19,569,200.00	26,831,198.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,967,193.00	41,161,693.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	468,061,600.00	585,068,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	468,061,600.00	585,068,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	549,867,993.00	652,020,491.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,867,993.00	652,020,491.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	437,304,337.00	596,903,250.49
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,734,353.00	326,568,904.00
210101	Үндсэн цалин	164,044,071.00	245,170,371.00
210102	Нэмэгдэл	33,036,249.00	61,096,405.00
210104	Урамшуулал	5,654,033.00	20,302,128.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,329,874.00	39,940,219.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,214,967.00	27,552,124.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,890,773.00	3,254,372.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,549,999.00	2,545,365.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	330,344.00	566,486.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,343,791.00	6,021,872.00

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,849,581.00	19,261,254.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,111,626.00	3,364,352.48
210302	Түлш, халаалт	16,737,955.00	15,896,901.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,957,560.00	43,940,559.25
210401	Бичиг хэрэг	2,185,130.00	5,687,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,801,930.00	26,067,797.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,284,000.00	1,519,961.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,340,000.00	3,502,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,346,500.00	7,163,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,224,950.00	64,185,405.00
210604	Урсгал засвар	58,224,950.00	64,185,405.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,305,600.00	16,691,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,305,600.00	16,691,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,191,769.00	22,211,121.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,851,600.00	20,748,298.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	699,100.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	248,996.00	146,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	331,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	61,073.00	217,803.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,710,650.00	64,104,788.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,534,150.00	62,864,788.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,176,500.00	1,240,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	112,563,656.00	55,117,240.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,708,800.00	12,690,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,708,800.00	8,090,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	92,854,856.00	42,426,840.51
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,854,856.00	42,426,840.51
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		24,964,511.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН		20,664,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		20,664,500.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		20,664,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		20,664,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-20,664,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		4,300,011.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,300,011.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	Татварын бус орлого	587,068,900.00	553,804,442.49
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,000,000.00	1,323,200.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	585,068,900.00	552,481,242.49

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	589,555,100.00	553,804,442.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,555,100.00	553,804,442.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	576,706,400.00	541,114,042.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	344,070,100.00	326,568,904.00
210101	Үндсэн цалин	262,000,200.00	245,170,371.00
210102	Нэмэгдэл	65,258,300.00	61,096,405.00
210104	Урамшуулал	16,811,600.00	20,302,128.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,747,800.00	39,940,219.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,419,200.00	27,552,124.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,428,400.00	3,254,372.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,765,800.00	2,545,365.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	623,700.00	566,486.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,510,700.00	6,021,872.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,645,700.00	19,261,254.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,910,600.00	3,364,352.48
210302	Түлш, халаалт	18,535,100.00	15,896,901.76
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,073,500.00	38,144,849.25
210401	Бичиг хэрэг	5,100,000.00	5,091,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,576,600.00	20,138,587.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,691,900.00	1,519,961.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,730,000.00	3,502,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,975,000.00	7,892,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,931,000.00	64,140,205.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	20,000,000.00	19,935,000.00
210604	Урсгал засвар	44,931,000.00	44,205,205.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,869,000.00	12,931,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,869,000.00	12,931,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,177,000.00	4,462,823.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	3,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	684,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,000.00	146,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	372,000.00	217,803.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,192,300.00	35,664,788.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,192,300.00	34,664,788.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,848,700.00	12,690,400.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,100,000.00	8,090,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,748,700.00	1,600,000.00
12000	Нийтлэг татварын бус орлого	2,486,200.00	
12200	Тусламжийн орлого	585,068,900.00	552,481,242.49

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	92,832,074.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,832,074.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,992,891.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,525,210.00
210401	Бичиг хэрэг	596,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,929,210.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,980,200.00
210604	Урсгал засвар	19,980,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,760,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,760,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,748,298.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,748,298.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,140,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,900,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	240,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,839,183.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,839,183.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,839,183.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	82,992,891.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	82,992,891.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,992,891.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	26,831,198.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,161,693.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 30,274.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 27,079.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 2,640.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 хугацаатай албан шаардлага хүргүүлж, 554.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 27,079.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 27,079.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

- Барилгын их засварыг 26,349.8 мянган төгрөгийг сайжруулалтаар бүртгээгүй;
- Аж ахуйн бараа материалын тайланд 729.5 мянган төгрөгийн ширээ сандлыг бүртгэсэн;

Залруулагдаагүй алдаа:

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/;

Аудитаар нийт 3,194.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 554.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2,640.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 554.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд хугацаатай төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Үр дүнгийн урамшуулал 554.7 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/* Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.4.-д */Төрийн жинхэнэ албан хаагчид үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгоход Засгийн газраас баталсан төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журамд заасан нөхцөл, шалгуурыг баримтална/* гэж заасныг зөрчсөн.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 2,640.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ.

1. Орон тоо, цалингийн сан батлагдаагүй ажлыг хавсруулан гүйцэтгүүлж, ажил хавсарсны нэмэгдэлд 2,640.0 мянган төгрөгийн цалин бодож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.5 */төсвийн жилийн дундуур орлого бууруулах, зардал нэмэгдүүлэх үр дагавартай бодлогын аливаа шийдвэр гаргасан бол дараагийн төсвийн жилээс хэрэгжүүлж байх/*, 16.5.2 */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;/*, 41.2.2 */батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах/*, 42.7 */... төсөвт тусгагдаагүй шинэ хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхийг хориглоно/* заасныг тус тус зөрчсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Барилгын их засварыг 26,349.8 мянган төгрөгийг сайжруулалтаар бүртгээгүй	1	26,349.8			1	26,349.8	1	26,349.8				
Аж ахуйн бараа материалын тайланд 729.5 мянган төгрөгийн ширээ сандлыг бүртгэсэн.	1	729.5			1	729.5	1	729.5				
Дүн	2	27,079.3	-	-	2	27,079.3	2	27,079.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
Орон тоо, цалингийн сан батлагдаагүй ажлыг хавсруулан гүйцэтгүүлж, ажил хавсарсны нэмэгдэлд 2,640.0 мянган төгрөгөөр төгрөгийн цалин бодож олгосон.	1	2,640.0			1	2,640.0						
Үр дүнгийн урамшуулал 554.7 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон.	1	554.7	1	554.7								
Нийт дүн	2	3,194.7	1	554.7	1	2,640.0	-	-	-	-	-	-

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

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