



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2024/50/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.....	9
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	11
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 АЙМГИЙН ӨЛЗИЙТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ОЮУНХАНД 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 Өлзийт 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 Өлзийт 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 9,603.4 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 1.5 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 тайлангийн аудитаар Засаг даргын Тамгын газрын төсөв захирагч өмнөх аудитаар өгсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, албан тушаалын тодорхойлолтын шаардлага хангаагүй, мэргэжлийн бус, өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийг хууль эрх зүй хариуцсан мэргэжилтний албан тушаалд түр томилон 8,079.2 мянган төгрөг олгосон нь удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байсан.

102-01-40

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 9 зорилт, 36 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, Өлзийт сумын Засаг даргатай хийсэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 88.0 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 (I)	140,819,902.00	196,192,049.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		9,603,370.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		9,603,370.00
31210	Төгрөг		9,603,370.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах		9,603,370.00
33	АВЛАГА	375,526.00	479,159.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		479,159.20
33101	Цалингийн авлага		262,219.50
33102	НДШ-ийн авлага		146,666.70
33103	ХАОАТ-ын авлага		70,273.00
33500	Бусад авлага	375,526.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага	375,526.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	140,444,376.00	186,109,520.00
35100	Түүхий эд материал	2,270,500.00	2,270,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,270,500.00	2,270,500.00
35400	Хангамжийн материал	130,898,876.00	176,564,020.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,790,828.00	3,117,498.00
35420	Аж ахуйн материал	126,159,348.00	171,553,122.00
35450	Барилгын засварын материал	1,948,700.00	1,893,400.00
35600	Мал амьтад	7,275,000.00	7,275,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,799,185,890.16	4,354,857,768.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,799,185,890.16	4,354,857,768.20
39200	Биет хөрөнгө	3,631,397,510.16	4,182,282,763.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,179,149,414.29	4,876,550,062.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(838,320,767.15)	(1,046,169,328.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,197,658.55	129,484,658.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(107,490,447.17)	(68,044,879.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	269,181,109.00	307,272,108.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(210,634,764.07)	(216,876,112.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	129,253,554.00	132,568,054.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(83,191,247.29)	(95,754,798.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	163,253,000.00	163,253,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	167,788,380.00	172,575,005.00
39301	Програм хангамж	350,000.00	5,136,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(350,000.00)	(350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	167,788,380.00	167,788,380.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,940,005,792.16	4,551,049,817.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		3,175,111.50
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		3,175,111.50
41300	Өглөг		3,175,111.50

413203	Түлш халаалтын өглөг		3,175,111.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,940,005,792.16	4,547,874,705.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,940,005,792.16	4,547,874,705.90
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	892,803,037.00	892,803,037.00
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	892,803,037.00	892,803,037.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,047,202,755.16	3,655,071,668.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,054,706,543.90	3,046,827,229.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(7,503,788.74)	608,244,439.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,940,005,792.16	4,551,049,817.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	787,130,839.39	1,518,018,481.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	238,882,015.39	834,724,032.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	238,882,015.39	834,724,032.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		7,488,370.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		7,488,370.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	189,212,015.39	789,705,142.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	49,670,000.00	37,530,520.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,248,824.00	683,294,449.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,875,324.00	94,714,949.09
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	70,006,500.00	7,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	17,882,700.00	21,246,758.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,986,124.00	66,468,191.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	397,373,500.00	588,579,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	397,373,500.00	588,579,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	794,634,628.13	908,981,229.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	791,504,128.13	908,981,229.49
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	718,046,092.24	856,089,884.77
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	210,782,971.45	311,186,170.42
210101	Үндсэн цалин	190,203,293.45	226,041,524.74
210102	Нэмэгдэл	20,579,678.00	52,212,604.01
210104	Урамшуулал		32,932,041.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,696,552.13	38,357,952.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,508,533.40	26,598,015.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,111,708.09	3,126,476.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,689,366.07	2,508,629.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,797.02	549,426.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,998,147.55	5,575,405.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,724,158.06	43,801,020.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,636,870.16	21,335,079.14
210302	Түлш, халаалт	15,285,387.90	19,891,441.57
210303	Цэвэр, бохир ус	3,801,900.00	2,574,500.00

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

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,457,149.00	59,222,081.00
210401	Бичиг хэрэг	3,462,950.00	3,478,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,826,800.00	40,755,915.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,090,550.00	1,240,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,178,873.00	12,733,070.00
210408	Бараа материал актласны зардал	3,397,976.00	714,046.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		7,151,300.00
210604	Урсгал засвар		7,151,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,588,000.00	12,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,588,000.00	12,936,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,745,291.00	8,235,586.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,135,500.00	6,826,858.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,650.00	245,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,841.00	282,041.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	725,300.00	433,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,051,970.60	375,199,773.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,315,397.47	115,676,321.84
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,910,000.00	3,335,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	267,826,573.13	256,188,452.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,458,035.89	52,891,344.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,983,200.00	8,550,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,692,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,691,200.00	8,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	50,474,835.89	44,341,344.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,474,835.89	44,341,344.72
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,130,500.00	
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	3,130,500.00	
223001	Бусад хөрөнгө	3,130,500.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(7,503,788.74)	609,037,251.60
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		792,811.86
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		792,811.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		792,811.86
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	(7,503,788.74)	608,244,439.74

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,803,037.00	3,054,671,441.00	3,947,474,478.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		35,102.90	35,102.90

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	892,803,037.00	3,054,706,543.90	3,947,509,580.90
Тайлант үеийн үр дүн		(7,503,788.74)	(7,503,788.74)
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	892,803,037.00	3,047,202,755.16	3,940,005,792.16
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		(375,526.00)	(375,526.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	892,803,037.00	3,046,827,229.16	3,939,630,266.16
Тайлант үеийн үр дүн		608,244,439.74	608,244,439.74
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,803,037.00	3,655,071,668.90	4,547,874,705.90

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	548,248,824.00	695,282,819.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		11,988,370.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		11,988,370.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		11,988,370.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		6,885,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		5,103,370.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,248,824.00	683,294,449.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	150,875,324.00	94,714,949.09
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	70,006,500.00	7,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	17,882,700.00	21,246,758.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,986,124.00	66,468,191.09
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	397,373,500.00	588,579,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	397,373,500.00	588,579,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	545,118,324.00	662,731,449.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,118,324.00	662,731,449.09
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	471,660,288.11	604,726,104.37
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,524,891.86	311,686,237.80
210101	Үндсэн цалин	171,675,717.86	226,319,041.37
210102	Нэмэгдэл	35,985,547.00	52,162,604.01
210104	Урамшуулал	3,863,627.00	33,204,592.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,299,146.72	38,337,043.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,111,126.14	26,604,544.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,111,707.51	3,126,475.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,689,365.87	2,496,484.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	388,797.07	564,494.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,998,150.13	5,545,044.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,536,158.06	40,625,909.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,848,870.16	21,335,079.14
210302	Түлш, халаалт	15,885,387.90	16,716,330.07
210303	Цэвэр, бохир ус	3,801,900.00	2,574,500.00

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

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,813,180.00	37,567,235.00
210401	Бичиг хэрэг	4,080,200.00	3,713,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,623,250.00	28,576,915.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,090,550.00	1,240,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,519,180.00	3,736,120.00
2105	Нормативт зардал		2,579,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,579,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,685,620.00	12,032,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		455,000.00
210604	Урсгал засвар	22,685,620.00	11,577,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,588,000.00	12,936,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,588,000.00	12,936,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,745,291.00	8,235,586.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,135,500.00	6,826,858.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	229,650.00	245,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,841.00	282,041.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	45,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	725,300.00	433,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,468,000.47	140,726,591.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,235,400.47	137,391,591.84
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,232,600.00	3,335,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,458,035.89	58,005,344.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,983,200.00	13,664,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,692,000.00	4,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,691,200.00	8,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	614,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	50,474,835.89	44,341,344.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,474,835.89	44,341,344.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III-I-II)	3,130,500.00	32,551,370.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,130,500.00	22,948,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,130,500.00	22,948,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	3,130,500.00	22,948,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	3,130,500.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,130,500.00	22,948,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(3,130,500.00)	(22,948,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		9,603,370.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9,603,370.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	Татварын бус орлого	597,179,500.00	590,964,500.00
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,000,000.00	2,385,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	595,179,500.00	588,579,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	597,179,500.00	590,964,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	597,179,500.00	563,588,926.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	582,829,500.00	549,924,926.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,570,700.00	311,686,237.80
210101	Үндсэн цалин	234,719,700.00	226,319,041.37
210102	Нэмэгдэл	56,805,600.00	52,162,604.01
210104	Урамшуулал	25,045,400.00	33,204,592.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,518,700.00	38,337,043.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,632,700.00	26,604,544.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,721,600.00	3,126,475.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,977,200.00	2,496,484.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,300.00	564,494.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,442,900.00	5,545,044.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,292,600.00	24,390,614.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	5,099,784.82
210302	Түлш, халаалт	18,518,100.00	16,716,330.07
210303	Цэвэр, бохир ус	2,574,500.00	2,574,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,640,000.00	34,475,735.00
210401	Бичиг хэрэг	3,640,000.00	3,593,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,970,000.00	26,075,415.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	1,240,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,900,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	3,266,120.00
2105	Нормативт зардал	2,650,000.00	2,579,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,650,000.00	2,579,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,840,000.00	33,048,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	23,700,000.00	23,403,000.00
210604	Урсгал засвар	13,140,000.00	9,645,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,425,000.00	12,396,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,425,000.00	12,396,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,802,500.00	2,478,728.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,076,000.00	1,070,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	245,025.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,000.00	282,041.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00

210807	Газрын төлбөр	921,500.00	433,662.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,090,000.00	90,533,566.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,750,000.00	87,198,566.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,340,000.00	3,335,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,350,000.00	13,664,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,500,000.00	4,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,200,000.00	8,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	614,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,375,573.79
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,375,573.79
122005	Төсвөөс санхүүжих	595,179,500.00	588,579,500.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	94,714,949.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94,714,949.09
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,749,178.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,235,294.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,235,294.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,091,500.00
210401	Бичиг хэрэг	120,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,501,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,932,500.00
210604	Урсгал засвар	1,932,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,756,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,756,858.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,193,025.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,193,025.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,965,770.93
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,965,770.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,965,770.93
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	94,714,949.09
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	94,714,949.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,714,949.09
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	7,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	21,246,758.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,468,191.09
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 21,807.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 16,598.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,146.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлж, 1,062.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 16,598.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 16,598.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

1. Ахмадын сангийн үлдэгдэл 9,603.4 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй;
2. Халаалтын өглөг 3,175.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;
3. Сумын ИТХ-д өгсөн 3,750.0 мянган төгрөгийг зөврийн компьютерыг бүртгэл тайланд тусгаж бүртгэсэн;
4. ХХОАТ-ын 70.3 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 5,208.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,062.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 4,146.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 1,062.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд хугацаатай төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Байгууллагын нягтлан бодогчид 162.2 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23.2-т */Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно./*, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.
2. Төсвийн хөрөнгөөр сургалт зөвлөгөөнд оролцогчдод 900.0 төгрөгийн гарын бэлэг, дурсгалын зүйл авч өгсөн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;/*, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д */төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар 4,146.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Төвлөрсөн халаалтад холбогдсон орон сууцанд амьдардаг 10 албан хаагчид түлээ, нүүрс худалдан авахад зориулж 4,000.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/*, Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоол "Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам"-ын 8.3-т */Ердийн галлагаатай сууцанд амьдардаг төрийн албан хаагчид өвлийн улирлын түли худалдан авах зардлын зохих хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгож болно/* заасныг тус тус зөрчсөн.
2. Нийгмийн даатгалын тайланд албан хаагчийн цалинг 146.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-д */холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/*, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1-д */Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх;/* заасныг тус тус зөрчсөн.
3. Аудитаар Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч Б.Будгэрэл нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулах үүргээ хангалтгүй биелүүлж, зөрчлөө давтан гаргасан. Энэ нь Шилэн

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

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

дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.1-д /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;/, 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т /Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:/, 6.4.5-д /цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр/, 7.2 -т /Энэ хуулийн 7.1-д заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусдад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй./ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

4. Аудитаар Засаг даргын Тамгын газрын дарга Б.Оюунханд нь өмнөх аудитаар өгсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, өөртэй нь хамаарал бүхий этгээд буюу төрсөн дүү Б.Отгоныг албан тушаалын тодорхойлолтын шаардлага хангаагүй, мэргэжлийн бус хүнийг хууль эрх зүй хариуцсан мэргэжилтний албан тушаалд түр томилсон байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.1-д /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;/, /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т /Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:/, 6.4.5-д /цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;/, 7.2 -т /Энэ хуулийн 7.1-д заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусдад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй./, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11.1.-д /Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно./, 12.1.-д /Албан тушаалтан өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхолд нийцүүлэн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, мөн эдгээрт бэлтгэхэд өөрийн албан тушаалын байдлаа ашиглан аливаа хэлбэрээр хөндлөнгөөс нөлөөлөхийг хориглоно/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		
Ахмадын сангийн үлдэгдэл 9,603.4 мянган төгрөгийг тайлагнаагүй	1	9,603.4	1	9,603.4			1	9,603.4				
Халаалтын өглөг 3,175.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;	1	3,175.1	1	3,175.1			1	3,175.1				
Сумын ИТХ-д өгсөн 3,750.0 мянган төгрөгийг зөөврийн компьютерыг бүртгэл тайланд тусгаж бүртгэсэн	1	3,750.0			1	3,750.0	1	3,750.0				
ХХОАТ-ын 70.3 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	70.3	1	70.3			1	70.3				
Дүн	4	16,598.8	3	12,848.8	1	3,750.0	4	16,598.8	-	-	-	-

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
Байгууллагын нягтлан бодогчид 162.2 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон	1	162.2	1	162.2								
Төвлөрсөн халаалтад холбогдсон орон сууцанд амьдардаг 10 албан хаагчид түлээ, нүүрс худалдан авахад зориулж 4,000.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон	1	4,000.0			1	4,000.0						
Нийгмийн даатгалын тайланд албан хаагчийн цалинг 146.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	146.7			1	146.7						
Дүн	3	4,308.9	1	162.2	2	4,146.7		0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				
			Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах	Хууль, хяналтын байгууллагад

									албан шаардлага		шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилт												
Төсвийн хөрөнгөөр сургалт зөвлөгөөнд оролцогчдод 900.0 төгрөгийн гарын бэлэг, дурсгалын зүйл авч өгсөн	1	900.0	1	900.0								
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилт	1	900.0	1	900.0								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт												
Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч Б.Будгэрэл нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулах үүргээ хангалтгүй биелүүлж, зөрчлөө давтан гаргасан	1								1			
Засаг даргын Тамгын газрын дарга Б.Оюунханд нь өмнөх аудитаар өгсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, өөртэй нь хамаарал бүхий этгээд буюу төрсөн дүү Б.Отгоныг албан тушаалын тодорхойлолтын шаардлага хангаагүй, мэргэжлийн бус хүнийг хууль эрх зүй хариуцсан мэргэжилтний албан тушаалд түр томилсон байна.	1								1			
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн дүн	2								2			
Дүн	3	900.0	1	900.0					2			

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	Хязгаарлалтгүй	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			

