

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ДОА-2023/02/НА-СТА-ТТЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjiddmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.03.24 № 473
танай -ны № -т

Г ДАШБАЛБАР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ж.ЁНДОНЖАМЦ 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 Дашбалбар сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 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.

Дашбалбар сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх 2022 оны хөгжлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 06 дугаар тогтоолоор хангалттай гэж дүгнэсэн байна.

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.

011020482

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,876,088.3	1,107,771.3
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	701,502.6	722,790.8
33	АВЛАГА	559,222.4	176,625.6
34	УРЬДЧИЛГАА	2,750.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	612,613.3	208,354.9
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,047,804.1	7,352,227.8
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,047,804.1	7,352,227.8
39100	Газар	0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө	9,906,699.5	7,340,630.1
39300	Биет бус хөрөнгө	141,104.6	11,597.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	11,923,892.4	8,459,999.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	78.7	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	78.7	0.0
41300	Өглөг	78.7	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	11,923,813.7	8,459,999.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,923,813.7	8,459,999.1
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,057,850.1	811,835.2
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,057,850.1	811,835.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	8,215,079.6	7,282,434.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,650,883.9	365,729.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	11,923,892.4	8,459,999.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	11,658,389.2	8,322,259.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	307,353.1	3,365,931.9
110	Орлогын албан татвар	67,381.0	2,568,197.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	67,381.0	2,578,174.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-9,977.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	4,214.5	432,268.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	235,757.6	365,466.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,394,000.3	4,006,700.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,071,426.3	3,689,176.5
121	Хөрөнгийн орлого	0.0	0.0
122	Тусламжийн орлого	322,574.0	317,524.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,957,035.8	949,627.1
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,082,634.9	4,387,799.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,082,634.9	4,387,799.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,613,317.1	1,364,899.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,843,126.0	466,500.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	253,337.5	48,923.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	115,591.8	153,082.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	133,129.6	44,647.5
2105	Нормативт зардал	471,381.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,369.5	30,249.6
2107	Томилолт, зочны зардал	7,774.0	8,486.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	74,837.6	109,581.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	681,770.1	503,428.6
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,469,317.8	3,022,900.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	5,575,754.3	3,934,459.6
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,017,030.0	7,257,021.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,558,724.4	-3,322,562.1

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,605,980.0	1,400,028.8	5,167,597.1	8,173,605.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	451,870.1	250,855.2	488,758.2	1,191,483.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,057,850.1	1,650,883.9	5,656,355.3	9,365,089.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	2,558,724.4	2,558,724.4
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,057,850.1	1,650,883.9	8,215,079.7	11,923,813.7
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,057,850.1	1,650,883.9	8,215,079.7	11,923,813.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,246,014.9	-1,285,154.4	2,277,321.2	-253,848.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	811,835.2	365,729.6	10,492,400.8	11,669,965.6
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-3,322,562.1	-3,322,562.1
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	811,835.2	365,729.6	7,282,434.3	8,459,999.1

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,363,594.8	5,593,400.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	307,353.1	3,365,931.9
110	Орлогын албан татвар	67,381.0	2,568,197.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	67,381.0	2,578,174.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-9,977.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	138,453.2	432,268.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	101,518.9	365,466.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,524.4	6,940.8
1181	Газрын төлбөр	54,158.0	304,602.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	42,836.4	53,923.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,234,449.9	1,277,841.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,589,401.9	960,317.5
121	Хөрөнгийн орлого	0.0	0.0
122	Тусламжийн орлого	645,048.0	317,524.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,821,791.9	949,627.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,289,549.4	4,164,380.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,289,549.4	4,164,380.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,826,231.1	1,141,480.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,880,395.8	495,745.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	253,339.1	57,442.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	123,603.3	165,574.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	108,444.6	110,099.7
2105	Нормативт зардал	276,631.9	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,635.3	29,954.2
2107	Томилолт, зочны зардал	7,774.0	8,486.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,879.8	7,579.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,527.3	266,598.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,463,318.3	3,022,900.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,074,045.5	1,429,019.9
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,413,696.6	1,407,731.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,413,696.6	1,407,731.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,091,172.6	1,407,731.6
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	322,524.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,413,696.6	-1,407,731.6
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-146,000.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	146,000.0	0.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	514,348.9	21,288.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	187,153.7	701,502.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	701,502.6	722,790.8

ДАШБАЛБАР СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,177,918.8	5,277,948.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,346,591.9	3,903,329.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,252,496.1	961,460.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,269.9	465,339.9
210101	Үндсэн цалин	375,055.7	288,174.9
210102	Нэмэгдэл	14,996.3	52,728.8
210104	Урамшуулал	112,366.9	89,856.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,851.0	34,579.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,154.2	48,923.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,405.7	34,169.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,722.0	3,984.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,770.7	3,142.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	935.1	692.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,320.7	6,935.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	158,067.9	153,082.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,614.7	35,188.2
210302	Түлш, халаалт	107,924.6	111,627.2
210303	Цэвэр, бохир ус	5,528.6	6,266.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,555.6	40,566.1
210401	Бичиг хэрэг	5,517.3	4,911.6
210402	Тээвэр, шатахуун	29,858.4	28,961.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,716.3	5,129.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360.0	340.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс	2,103.6	1,223.1
2105	Нормативт зардал	1,443.1	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,443.1	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,496.9	63,067.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,430.0	33,358.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	79.8	0.0
210604	Урсгал засвар	30,987.1	29,708.9
2107	Томилолт, зочны зардал	11,068.9	8,486.4
210702	Дотоод албан томилолт	11,068.9	8,486.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,554.2	4,335.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360.0	360.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,358.0	1,358.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240.6	240.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	207.0	154.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,327.8	2,220.0
210807	Газрын төлбөр	60.8	3.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	366,885.4	177,658.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	363,635.4	175,089.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,250.0	2,569.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,094,095.8	2,941,869.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	3,065,600.7	2,913,374.4
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	3,065,600.7	2,913,374.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,495.1	28,495.1
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,495.1	28,495.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,606,502.1	1,374,618.6
223001	Бусад хөрөнгө	1,606,502.1	1,374,618.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	224,824.8	0.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	224,824.8	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,177,918.8	5,543,220.7
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,988,138.1	4,950,454.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	4,449,626.8	4,411,942.7
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	538,511.3	538,511.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	872,256.7	275,242.7
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	344,444.0	269,571.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600.0	600.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	527,212.7	5,071.2
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	317,524.0	317,524.0
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	317,524.0	317,524.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.0	194,461.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.0	459,914.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,709.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,709.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,633.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,947.8
210401	Бичиг хэрэг	197.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,750.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,686.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,686.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,075.2
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,075.2
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,075.2
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	91,709.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,709.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,522.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	187.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20.4 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж ажиллалаа. Үүнд: ХХС-гийн авлагыг 18.3 сая төгрөгөөр дутуу тусгасан, төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайланг нэгтгэхдээ мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг 2.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй нэгтгэсэн.

Аудитаар нийт 441.6 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 152.2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 281.9 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 7.5 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аймгийн төсөвт төвлөрүүлэх 152.2 сая төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”, 6.2.2-т “жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т “Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”, 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд 4,209.0 сая төгрөг төлөвлөн, 3,927.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн 281.9 сая төгрөг буюу 15 хувиар тасалсан байна. Үүнд: Хөрөнгийн орлого 6.3 сая төгрөгөөр, малын тоо толгойн албан татвар 51.1 сая төгрөгөөр, Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар 31.4 сая төгрөгөөр, хог хаягдлын хураамжийн татвар 3.7 сая төгрөгөөр, бусад орлого 289.5 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”, 6.2.2-т “жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. ТТЗ-ийн хөтөлбөр, арга хэмжээний хүрэх үр дүнтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр 1,153.1 сая төгрөгийн 16 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 390.9 сая төгрөгийн 1 ажил дутуу, 7.5 сая төгрөгийн 1 арга хэмжээг огт хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т “Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”, 41.2.7-д “хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсөл, арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлэн хүрэх үр дүнг хангах ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	1	14.1	-	-	1	14.1	1	14.1	-	-	-	-
ТТЗ	2	20.4	1	18.3	1	2.1	2	20.4	-	-	-	-
Дүн	3	34.5	1	18.3	2	16.2	3	34.5	-	-	-	-

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	
ИТХ	1	0.2	1	0.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ЗДТГ	2	196.5	-	-	1	139.0	1	57.5	1	-	-	-	-
ТТЗ	3	441.6	1	152.2	1	281.9	1	7.5	-	-	-	-	-
Дүн	6	638.3	2	152.4	2	420,9	2	65.0	-	-	-	-	-

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	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил											
ИТХ	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил											
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-