



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/180/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: bat-undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

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. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал.....
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг

Утас/Факс: 7046-36-12

И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

дод 4.03.14 № д31

танай _____ -ны № _____ -г

АСГАТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ё.НЯМРАГЧАА-д

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 Асгат сумын Засаг даргын 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.

Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 608,923.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 51,179.9 мянган төгрөгөөр, цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 146,304.3 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 170,015.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал 229,873.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосон, 11,550.8 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр олгосонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Асгат сумын Засаг даргын 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Асгат сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 157,725.9 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 189,548.2 мянган төгрөг буюу 20.2 хувиар давсан байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 11,863.7 мянган төгрөгийг 20 иргэнд буцаан олгосон 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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		320,372.2	369,540.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	173,533.3	165,219.6
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	129,224.5	169,667.1
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	0.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	17,614.4	34,653.4
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	0.0	0.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		721,093.6	696,739.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	721,093.6	696,739.1
39200	Биет хөрөнгө		697,540.7	667,014.2
39300	Биет бус хөрөнгө	13	23,552.9	29,724.9
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		1,041,465.8	1,066,279.2
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,041,465.8	1,066,279.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,041,465.8	1,066,279.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		315,388.4	315,388.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		544,496.3	569,309.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		181,581.1	181,581.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		1,041,465.8	1,066,279.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		990,905.6	938,864.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		174,191.6	146,252.0
110	Орлогын албан татвар		90,551.8	119,766.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		95,767.5	131,630.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-5,215.6	-11,863.7
113	Хөрөнгийн албан татвар		5,591.5	8,211.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		78,048.3	18,274.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	122,790.5	52,494.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого		122,790.5	52,494.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		693,923.5	740,117.7
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	816,207.2	816,403.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		816,207.2	816,403.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		389,995.1	775,070.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		211,179.9	352,040.4
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл		26,044.8	44,509.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		30,142.0	26,733.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		13,302.1	42,769.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		7,921.2	5,794.8
2107	Томилолт, зочны зардал		8,105.0	11,392.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		16,270.5	11,141.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		77,029.6	280,689.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		426,212.1	41,333.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		174,698.4	122,460.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		1,657,166.0	97,647.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		-1,482,467.6	24,813.4

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,525,558.8	2,525,558.8
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,041,465.8	1,041,465.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,523,933.4	2,523,933.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,625.4	-1,625.4
9	Тайлант үеийн үр дүн	-1,482,467.6	-1,482,467.6
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,041,465.8	1,041,465.8
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,066,279.2	1,066,279.2
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,041,465.8	1,041,465.8
19	Тайлант үеийн үр дүн	24,813.4	24,813.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	956,978.4	945,177.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	174,191.6	146,252.0
110	Орлогын албан татвар	90,551.8	119,766.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	95,767.5	131,630.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-5,215.6	-11,863.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	5,591.5	8,211.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	78,048.3	18,274.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,018.5	767.0
1181	Газрын төлбөр	13,035.8	17,448.8
1183	Бусад татвар	0.0	58.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,863.2	58,807.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	88,863.2	58,807.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	693,923.5	740,117.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА, ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	767,298.9	792,241.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	767,298.9	792,241.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,637.5	750,908.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,207.1	352,007.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,374.4	44,184.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,242.0	26,733.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,914.7	45,727.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,821.2	9,851.8
2107	Томилолт, зочны зардал	8,105.0	11,392.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,265.5	13,363.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,707.6	247,646.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	426,661.4	41,333.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	189,679.5	152,935.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	85,649.7	97,641.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	85,649.7	97,641.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	85,649.7	97,641.4
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-85,649.7	-97,641.4
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-71,293.0	-63,607.7
14	Бусад эх үүсвэр	0.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЗЭЭЛ	71,293.0	63,607.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	32,736.7	-8,313.7

101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	140,796.5	173,533.3
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	173,533.3	165,219.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,025,303.80	915,673.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,566.00	754,423.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	753,883.20	730,741.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,231.20	352,007.79
210101	Үндсэн цалин	252,178.90	229,531.51
210102	Нэмэгдэл	106,539.50	96,341.92
210104	Урамшуулал	6,512.80	26,134.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,660.50	44,184.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,049.10	30,055.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,652.80	3,535.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,922.30	2,828.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	730.50	692.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,305.80	7,071.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	240,036.70	233,943.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,058.30	11,122.73
210302	Түлш, халаалт	216,942.60	220,651.83
210303	Цэвэр, бохир ус	5,035.80	2,168.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,728.70	39,700.78
210401	Бичиг хэрэг	9,032.80	9,156.10
210402	Тээвэр, шатахуун	28,252.70	29,042.68
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,443.20	1,502.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,130.40	23,880.75
210604	Урсгал засвар	25,130.40	23,880.75
2107	Томилолт, зочны зардал	10,871.50	10,852.50
210702	Дотоод албан томилолт	10,871.50	10,852.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	7,763.00	6,713.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,210.00	5,382.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409.00	396.53
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	603.70	603.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	28.60	22.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	46.40	0.00
210807	Газрын төлбөр	315.30	310.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,461.20	19,457.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,157.80	16,157.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,303.40	3,300.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,682.80	23,682.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,682.80	23,682.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,682.80	23,682.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	183,934.90	97,641.41
223001	Бусад хөрөнгө	183,934.90	97,641.41
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	63,802.90	63,607.70
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	63,802.90	63,607.70
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,025,303.80	946,422.06
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	866,101.50	919,047.20
320001	Орон нутгийн төсвөөс	746,478.20	799,423.90
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	119,623.30	119,623.30
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	159,202.30	27,374.86
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	27,374.86

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	159,202.30	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	76,163.72
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	106,912.77

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	20,678.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	20,678.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,167.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,495.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,495.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,026.77
210402	Тээвэр, шатахуун	6,026.77
2107	Томилолт, зочны зардал	540.00
210702	Дотоод албан томилолт	540.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,455.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,225.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	230.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	511.04
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	511.04
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	511.04
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,678.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,678.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,678.40

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Асгат сумын Засаг дарга нь харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратеги төлөвлөлт, хөтөлбөр, төслийг боловсруулах, хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллага юм.

Эрхэм зорилго: Төр засгийн бодлого шийдвэрийн хэрэгжилтийг оновчтой зохион байгуулж мэргэшсэн төрийн албан хаагчдаар төрийн албыг бүрдүүлэн иргэдэд төрийн үйлчилгээг ил тод шуурхай тэгш хүртээмжтэй хүргэхэд оршино.

Сумын хөгжлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 69 төсөл, арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж биелэлт 84 хувьтай байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Асгат сумын Засаг дарга нь үйл ажиллагаандаа Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай, Төсвийн тухай, Төрийн албаны тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Шилэн дансны тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай зэрэг хуулиудыг голлон мөрдөж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах /дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нутгийн захиргааны байгууллагууд нь нийтлэг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна. Тайлант оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 24,813.4 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	173,533.3	165,219.5	(8,313.8)
Авлага	129,224.5	169,667.1	40,442.6
Бараа материал	17,614.4	34,653.4	17,039.0
Үндсэн хөрөнгө	721,093.6	696,739.1	(24,354.5)
Нийт хөрөнгө	1,041,465.8	1,066,279.2	24,813.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,041,465.8	1,066,279.2	24,813.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,041,465.8	1,066,279.2	24,813.4

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 165,219.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 8,313.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Төгрөг			
Төрийн сангийн харилцах	173,533.3	165,219.5	(8,313.8)
Дүн	729,645.6	892,560.5	(8,313.8)

Эх сурвалж: Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгө өмнөх оны үлдэгдлээс 8,313,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2022 оны давсан орлогоос сумын Засаг даргын Тамгын газрын үйл ажиллагаанд төсөв нэмж зарцуулсантай холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой зөрчил илрээгүй

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 169,667.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 40,442.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчтай холбогдсон авлага	356.8	-	(356.8)
Байгууллагаас авах авлага	2,090.0		(2,090.0)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	126,777.7	169,667.1	42,889.4
Дүн	129,224.5	169,667.1	40,442.6

Эх сурвалж: Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Авлага өмнөх оны үлдэгдлээс 40,442.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ажиллагсадтай холбоотой болон байгууллагаас авах авлага 2,446.8 мянган төгрөгөөр барагдсан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хувь хүмүүсээс авах авлага 42,889.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Авлагатай холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилгаа данстай холбоотой үлдэгдэл тайланд тусгагдаагүй байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 34,653.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 17,039.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 4. Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Хангамжийн материал			
Бичиг хэргийн материал	1,474.7	2,124.7	650.0
Аж ахуйн материал	15,411.7	15,411.7	0.0
Түлш, шатах тослох материал		9,682.0	9,682.0
Барилгын засварын материал	440.0	440.0	0.0
Хүнсний материал			0.0
Бусад хангамжийн материал	288.0	6,995.0	6,707.0
Мал амьтад			0.0
Дүн	17,614.4	34,653.4	17,039.0

Эх сурвалж: Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материал дансны эцсийн үлдэгдэл 17,039.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 84,725.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 67,686.9 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: ЗДТГ нь 7,624.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг зөв ангилж бүртгээгүй алдаа илэрч аудитын явцад залруулсан байна.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө

Бусад эргэлтийн хөрөнгөтэй холбоотой бүртгэл байхгүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 696,739.10 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 24,354.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	697,540.7	667,014.2	(30,526.5)
Барилга, байгууламж, орон сууц	460,839.4	460,839.4	0.0
Авто-тээврийн хэрэгсэл	100,079.8	100,079.8	0.0
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	361,635.4	361,635.4	0.0

Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,802.0	11,350.5	-3,451.5
Бусад үндсэн хөрөнгө	67,676.7	67,339.2	-337.5
Ном	1,751.0	1,751.0	0.0
Биет бус хөрөнгө	23,552.9	29,724.9	6,172.0
Программ хангамж	4,857.0	4,857.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	21,475.4	28,047.4	6,572.0
Хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл	268,160.4	339,170.6	71,010.2
Дүн	721,093.6	696,739.1	(24,354.5)

Эх сурвалж: Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 24,354.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь ОНХС-ийн хөрөнгөөр 13,798.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй нэмэгдсэн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийг үнэлж, 11,008.9 мянган төгрөгөөр хасагдаж, 11,014.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, тайлант оны элэгдлийн зардалд 38,146.5 мянган төгрөгийг тооцож, бүртгэсэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Аудитын илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй

3.5.7 Өр төлбөр

Өр төлбөр данстай холбоотой үлдэгдэл тайланд тусгагдаагүй байна.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 1,066,279.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 24,813.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7. Засгийн газрын хувь оролцоо

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,041,465.8	1,066,279.2	24,813.4
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	315,388.4	315,388.4	0.0
Хуримтлагдсан үр дүн	544,496.3	569,309.7	24,813.4
Өмнөх үеийн үр дүн	2,026,963.9	544,496.3	(1,482,467.6)
Тайлант үеийн үр дүн	(1,482,467.6)	24,813.4	1,507,281.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	181,581.1	181,581.1	0.0
Дүн	1,041,465.8	1,066,279.2	24,813.4

Эх сурвалж: Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 24,813.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь шууд захирагчдын төсвийн төслийг нэгтгэдэггүй байна. Шууд захирагчид тус тусдаа төсвийн төслийг боловсруулан Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн холбогдох хэлтэст хүргүүлэн, нэгтгүүлж байна.

Сумын ИТХ-ын 2022 оны 36 дугаар тогтоолоор Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагыг 957,157.7 мянган төгрөгөөр баталжээ. Үүнээс орон нутгийн байгууллагын 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээ 677,784.6 мянган төгрөг байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 289,098.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 93,974.1 мянган

төгрөгийг аймгийн ОНХС-аас сумд олгох орлогын шилжүүлгээс, 279,373.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардалд орон нутгийн төсвөөс, 135,461.0 мянган төгрөгийг татварын болон татварын бус орлогоос, 159,251.4 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс бүрдүүлэхээр сумын ИТХ-аар анх баталжээ.

Аймгийн 2023 оны төсвийн тодотголоор сумд олгох санхүүгийн дэмжлэгийг 81,644.8 мянган төгрөгөөр аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлгийг 25,649.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2023 оны 07 сарын 07-ны өдрийн .. дүгээр тогтоолоор 2023 оны төсвийн жилд зарцуулах зарлагын нийт хэмжээг тодотгож, ...мянган төгрөг болсон байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 369,942.9 мянган төгрөгийн, аймгийн ОНХС-аас сумдад олгох шилжүүлгээс 119,623.3 мянган төгрөгийн, Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардалд орон нутгийн төсвөөс 229,873.1 мянган төгрөгийн, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогоор 27,374.9 мянган төгрөгийн, татварын болон татварын бус орлогоос 145,862.2 мянган төгрөгийн, урьд оны үлдэгдлээс 53,745.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь батлагдсан төсвөөс 78,881.7 мянган төгрөг дутуу байна. Энэ нь аймгаас олгох санхүүгийн дэмжлэг 800.0 мянган төгрөгөөр дутуу олгогдсон, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтөөс орох орлогыг төлөвлөдөггүй, урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр тооцсон зэрэг нь нөлөөлж байна.

д/д	Санхүүгийн эх үүсвэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Санхүүгийн дэмжлэг	370,742.9	369,942.9	800.0
2	Аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлэг	119,623.3	119,623.3	0.0
3	Улсын төсвийн байгууллагуудын тогтмол зардал	229,873.1	229,873.1	0.0
4	Татварын болон татварын бус орлого	145,862.2	145,862.2	0.0
5	Урьд оны үлдэгдэл	159,202.3	53,745.7	105,456.6
6	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	-	27,374.9	-27,374.9
ДҮН		1,025,303.8	946,422.1	78,881.7

Татварын болон татварын бус орлогоор 189,548.2 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, татварын буцаан олголтод 11,863.7 мянган төгрөгийг, санхүүжилтэд 145,862.2 мянган төгрөгийг олгож, 31,822.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд байршуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 915,673.0 мянган төгрөг буюу 89.3 хувьтай байгаа нь ИТХ-ын цалингийн зардлыг хэт өндөр төлөвлөсөн, Эрүүл мэндийн төв, Соёлын төв гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир усны зардлыг хэмнэж, зарцуулаагүй үлдэгдлээ төвлөрүүлсэн болон ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэхээр баталсан зарим ажил хийгдээгүй, ИТХ-д санхүүжилт дутуу олгосон зэрэгтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 8. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	106,176.1	91,184.3	14,991.8	85.9%
2	Засаг даргын Тамгын газар	441,516.8	440,505.8	1,011.0	99.8%
3	Орон нутгийн хөгжлийн сан	183,934.9	97,641.4	86,293.5	53.1%
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	63,802.9	63,607.7	195.2	99.7%
5	Улсын төсөвт байгууллагуудын тогтмол зардал	229,873.1	222,733.8	7,139.3	96.9%
ДҮН		1,025,303.8	915,673.0	109,630.8	89.3%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн

бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 20,678.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 20,167.4 мянган төгрөгийг гэрэл цахилгаан, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж болон бараа үйлчилгээний бусад зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд зарцуулж, 511.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд хэрэгжсэн төсөл, хөтөлбөр байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторовын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Асгат сумын Засаг дарга нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 1/18 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,437,128.9 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 21,556.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 16,167.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, аудитыг гүйцэтгэх шатанд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 20 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.6 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторовын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад шилэн дансны цахим системд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.6.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.7.1 Завсрын аудитын талаар

Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.7.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй, албан шаардлага өгөгдөөгүй, дотоод хяналттай холбоотой 15,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 12. Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	1	15,000.0	1	15,000.0	-
Нийт дүн	1	15,000.0	1	15,000.0	-

4.8 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлогдоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	АТТ	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2024-03-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

Огноо: 2024-03-25

