



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Отгон сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2023/122/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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Уластай, Завхан аймаг

Утас/Факс: 7046-36-12

И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ОТГОН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ж.АМГАЛАНБАЯР-т

2024.03.18 № 046

танай -ны № -т

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 Отгон 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.

Отгон 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 903,905.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 194,044.9 мянган төгрөгөөр, цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 222,368.8 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 198,318.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал 289,173.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Отгон 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 дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн дэмжлэгт тодотгол хийгээгүй зарцуулсан 17,633.2 мянган төгрөгийн зөрчил байна.

Audit(D)A4-тоот/2024
2024.03.18

Бусад асуудлын хэсэг

Отгон сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 301,806.4 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 387,201.3 мянган төгрөг буюу 28.3 хувиар давсан байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 29 иргэнд 20,633.2 мянган төгрөгийг 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		767,868.6	787,146.3
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	510,791.4	527,286.7
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	186,209.8	204,632.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	70,867.5	55,226.9
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		614,476.5	940,183.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	614,476.5	940,183.0
39200	Биет хөрөнгө		609,830.5	936,107.0
39300	Биет бус хөрөнгө	13	4,646.0	4,076.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		1,382,345.1	1,727,329.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	6,100.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	0.0	6,100.0
41300	Өглөг	17а, 17б	0.0	6,100.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,382,345.1	1,721,229.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,382,345.1	1,721,229.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		782,776.2	782,776.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		387,153.2	726,037.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		212,415.8	212,415.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		1,382,345.1	1,727,329.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,624,764.8	1,918,487.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		515,506.7	333,291.7
110	Орлогын албан татвар		129,373.2	152,367.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		145,257.8	173,000.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-15,884.6	-20,633.2
113	Хөрөнгийн албан татвар		56,790.2	47,647.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		329,343.3	133,277.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	148,734.4	449,670.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого		148,734.4	449,670.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		960,523.7	1,135,524.7
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,083,235.1	1,311,370.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,083,235.1	1,311,370.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		559,104.3	1,195,997.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		285,726.2	429,853.2
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл		37,192.0	54,539.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		47,604.2	65,393.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		36,480.1	53,300.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		23,370.8	4,260.7
2107	Томилолт, зочны зардал		4,860.0	4,978.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		21,868.0	67,909.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		102,003.0	515,762.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		524,130.8	115,373.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		541,529.7	607,116.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,372,041.5	268,232.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		-1,830,511.8	338,884.2

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	3,227,885.7	3,227,885.7
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,382,345.1	1,382,345.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,212,856.9	3,212,856.9
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-15,028.9	-15,028.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	-1,830,511.8	-1,830,511.8
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,382,345.1	1,382,345.1
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,721,229.4	1,721,229.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,382,345.1	1,382,345.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	338,884.2	338,884.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,554,034.8	1,562,083.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	515,506.7	333,291.7
110	Орлогын албан татвар	129,373.2	152,367.5
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	145,257.8	173,000.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-15,884.6	-20,633.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	56,790.2	47,647.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	329,343.3	133,277.1
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,999.7	3,057.6
1181	Газрын төлбөр	4,994.9	4,939.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	322,348.8	125,280.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,004.4	93,266.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	78,004.4	93,266.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	960,523.7	1,135,524.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,043,603.7	1,189,521.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,043,603.7	1,189,521.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,972.9	1,074,147.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,017.7	428,443.9
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	37,284.4	54,189.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,504.2	66,237.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,635.2	39,324.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,682.4	2,711.3
2107	Томилолт, зочны зардал	4,471.6	4,578.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,856.3	93,141.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,521.1	385,522.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	524,630.8	115,373.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	510,431.1	372,561.9
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	187,386.5	298,557.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	187,386.5	298,557.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	187,386.5	298,557.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-187,386.5	-298,557.3
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-99,808.5	-57,509.3
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЗЭЭЛ	99,808.5	57,509.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	223,236.1	16,495.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	287,555.3	510,791.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	510,791.4	527,286.7

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	1,830,224.50	1,384,301.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,224,175.30	1,064,945.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,224,175.30	1,064,945.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	446,538.70	428,443.93
210101	Үндсэн цалин	318,341.20	274,795.64
210102	Нэмэгдэл	115,171.90	132,033.29
210104	Урамшуулал	13,025.60	21,614.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,817.50	54,189.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,955.80	36,848.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,465.50	4,335.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,572.30	3,468.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893.10	867.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,930.80	8,670.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	345,611.10	325,009.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	41,827.30	23,777.51
210302	Түлш, халаалт	300,465.70	293,358.03
210303	Цэвэр, бохир ус	3,318.10	7,873.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,589.10	36,728.21
210401	Бичиг хэрэг	4,118.60	4,494.90
210402	Тээвэр, шатахуун	29,818.20	29,256.81
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,652.30	2,976.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,153.60	14,694.70
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000.00	2,000.00
210604	Урсгал засвар	13,153.60	12,694.70
2107	Томилолт, зочны зардал	4,619.30	4,578.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,619.30	4,578.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	155,038.00	100,141.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	153,200.00	99,463.17
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.10	469.10
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.70	87.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.80	66.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.40	55.00
210807	Газрын төлбөр	138.30	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15.70	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,808.00	101,160.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,005.00	100,887.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	803.00	273.60
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	506,049.20	261,847.28
223001	Бусад хөрөнгө	506,049.20	261,847.28
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЗЭЭЛ	100,000.00	57,509.30
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000.00	57,509.30
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,830,224.50	1,537,238.21
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,343,735.30	1,477,247.76
320001	Орон нутгийн төсвөөс	986,675.30	1,120,187.76
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	357,060.00	357,060.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	486,489.20	59,990.45
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	59,920.45
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	70.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	486,489.20	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	111,390.54
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	264,327.11

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	50,868.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,868.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,912.49
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,596.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,596.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,316.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,316.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,955.60
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,955.60
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,955.60
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	50,868.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,868.08
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,868.08

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой 20,727.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн 20,727.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв баталсан болон тодотгосон тогтоолыг Төсвийн шууд захирагчдад олгосон санхүүжилттэй тулгахад дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн дэмжлэгт тодотгол хийгээгүй 17,633.2 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2-д "Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд өргөн мэдүүлнэ", 34.2.1-д "дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон төсвийг сумын ИТХ-аар нэмж тодотгож байх;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
ИТХ, ЗДТГ-ын санхүүгийн дэмжлэгт тодотгол хийгээгүй	1	17,633.2					1	17,633.2				
Дүн	1	17,633.2					1	17,633.2				

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2024-03-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

Огноо: 2024-03-25

