ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА/2023/99/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2024 он	Дарга, 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: Б.Жалбаа Утас: 89330330 Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт...
2. Аудит хийсэн санхүүгийн 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 ....
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 БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024. 01. 25 № 18

танай _______ -ны № _______ -т

ТЭС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ДАШДЭЛГЭР-Т

ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ ДҮГНЭЛТ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Тэс 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.

Тэс 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

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайланд онд 290.0 сая төгрөгийн хөрөнгө данс бүртгэлд тусгасны 17.9 сая төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 272.1 сая төгрөг нь хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн төсөл арга хэмжээ байна.

Аудитын гол асуудал

Тэс 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 дүгнэлт өгөх аудитаар батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан, байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл зөрүүтэй зэрэг алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

013?0005

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 ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**37,156,678.36**	**32,391,539.36**
33	**АВЛАГА**	4,599,400.00	1,009,400.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,009,400.00	1,009,400.00
335	**Бусад авлага**	3,590,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,590,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	32,557,278.36	31,382,139.36
354	**Хангамжийн материал**	31,557,278.36	31,382,139.36
35410	Бичиг хэргийн материал	1,601,700.00	1,601,700.00
35420	Аж ахуйн материал	5,040,000.00	5,040,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,307,018.36	2,307,018.36
35440	Түлш, шатах тослох материал	466,560.00	291,421.00
35450	Барилгын засварын материал	3,085,000.00	3,085,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,057,000.00	19,057,000.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,488,510,394.84**	**1,712,869,451.60**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,488,510,394.84	1,712,869,451.60
392	**Биет хөрөнгө**	1,484,182,269.84	1,708,953,826.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,442,409,641.00	1,442,409,641.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(171,787,288.71)	(206,144,909.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	139,034,800.00	147,034,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,259,799.62)	(85,051,466.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,287,234.90	364,362,884.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,592,379.81)	(106,532,769.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,331,972.50	11,991,972.50

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,880,826.78)	(6,057,076.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	226,616,607.00	262,916,607.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,891,690.64)	(116,889,857.35)
39217	Ном	914,000.00	914,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,328,125.00	3,915,625.00
39301	Програм хангамж	2,602,000.00	2,602,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,673,875.00)	(2,086,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,400,000.00	3,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,525,667,073.20**	**1,745,260,990.96**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,525,667,073.20**	**1,745,260,990.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,525,667,073.20	1,745,260,990.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	427,331,491.04	427,331,491.04
51101	**Өмч: - төрийн**	427,331,491.04	427,331,491.04
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	919,010,932.63	1,138,604,850.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	919,010,932.63	919,010,932.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	219,593,917.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,324,649.53	179,324,649.53
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,525,667,073.20**	**1,745,260,990.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**497,861,005.00**	**826,225,837.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,456,000.00**	**272,110,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,456,000.00	272,110,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,456,000.00	272,110,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,456,000.00	272,110,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**478,405,005.00**	**554,115,837.80**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	143,702,005.00	19,810,287.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	143,702,005.00	19,810,287.80
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	334,703,000.00	534,305,550.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,703,000.00	534,305,550.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**548,794,594.57**	**606,631,920.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**548,794,594.57**	**606,631,920.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	536,923,535.67	585,204,844.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	210,328,392.27	350,240,701.22
210101	Үндсэн цалин	179,307,647.40	239,032,653.22
210102	Нэмэгдэл	28,317,980.87	86,837,335.00
210104	Урамшуулал	2,702,764.00	24,370,713.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,892,453.00	43,994,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,352,040.49	29,755,053.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,159,060.39	3,630,082.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,727,248.26	2,829,266.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,099.77	707,305.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,231,004.09	7,073,191.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,484,733.83	33,509,905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,724,733.83	5,571,421.93
210302	Түлш, халаалт	43,760,000.00	27,938,484.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,941,761.10	37,933,942.49
210401	Бичиг хэрэг	2,678,100.00	4,265,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,725,261.10	29,383,024.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,253,400.00	4,285,317.69
210404	Ном, хэвлэл	3,285,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,797,955.00	8,466,100.00
210604	Урсгал засвар	14,797,955.00	8,466,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,153,300.00	6,436,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	1,153,300.00	6,436,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	120,339,437.00	16,128,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,567,505.00	15,090,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,250.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,222.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	108,460.00	138,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	91,985,503.47	88,494,295.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,951,000.00	20,353,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	2,464,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,731,103.47	65,676,593.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,871,058.90	21,427,075.16
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,800,000.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,443,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,800,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,071,058.90	1,983,575.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(50,933,589.57)**	**219,593,917.76**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(50,933,589.57)**	**219,593,917.76**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**478,405,005.00**	**554,115,837.80**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**478,405,005.00**	**554,115,837.80**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	143,702,005.00	19,810,287.80

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	143,702,005.00	19,810,287.80
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	334,703,000.00	534,305,550.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,703,000.00	534,305,550.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**478,405,005.00**	**536,190,187.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**478,405,005.00**	**536,190,187.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**466,533,946.10**	**514,763,112.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	211,328,475.27	350,240,701.22
210101	Үндсэн цалин	180,592,054.27	241,113,739.56
210102	Нэмэгдэл	28,399,984.00	87,824,326.66
210104	Урамшуулал	2,336,437.00	21,302,635.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,295,800.00	43,994,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,959,500.00	29,916,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,088,200.00	3,519,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,682,900.00	2,815,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	420,800.00	703,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,144,400.00	7,039,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,484,733.83	33,509,905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,724,733.83	5,571,421.93
210302	Түлш, халаалт	43,760,000.00	27,938,484.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,188,200.00	37,634,532.49
210401	Бичиг хэрэг	2,066,800.00	4,265,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,808,000.00	29,083,614.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,253,400.00	4,285,317.69
210404	Ном, хэвлэл	13,060,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,966,100.00	8,466,100.00
210604	Урсгал засвар	1,966,100.00	8,466,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,153,300.00	6,436,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,153,300.00	6,436,500.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	119,813,937.00	2,538,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,042,005.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,250.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,222.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	108,460.00	138,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,303,400.00	31,941,973.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,000,000.00	31,638,573.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	303,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,871,058.90**	**21,427,075.16**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,800,000.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,443,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,800,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,071,058.90	1,983,575.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	**17,925,650.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	**17,925,650.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**17,925,650.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	17,925,650.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,925,650.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	**(17,925,650.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	(0.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	427,331,491.04	179,324,649.53	969,944,522.20	1,576,600,662.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**427,331,491.04**	**179,324,649.53**	**969,944,522.20**	1,576,600,662.77
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(50,933,589.57)	(50,933,589.57)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**427,331,491.04**	**179,324,649.53**	**919,010,932.63**	1,525,667,073.20
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**427,331,491.04**	**179,324,649.53**	**919,010,932.63**	1,525,667,073.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**427,331,491.04**	**179,324,649.53**	**919,010,932.63**	1,525,667,073.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	219,593,917.76	219,593,917.76
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**427,331,491.04**	**179,324,649.53**	**1,138,604,850.39**	1,745,260,990.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	Тайлант оны

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	537091700.00	532321974.84
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	537091700.00	514396324.84
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	517648200.00	494952824.84
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	353802900.00	350240701.22
210101	Үндсэн цалин	264052500.00	241113739.56
210102	Нэмэгдэл	89750400.00	87824326.66
210104	Урамшуулал	0.00	21302635.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42150500.00	43994900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28662300.00	29916500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3372000.00	3519600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2697700.00	2815700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	674400.00	703900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6744100.00	7039200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33932200.00	33509905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	5793600.00	5571421.93
210302	Түлш, халаалт	28138600.00	27938484.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31918600.00	31912817.69
210401	Бичиг хэрэг	3918900.00	4265600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23361900.00	23361900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,637,800.00	4,285,317.69
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	38,366,100.00	8,466,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	36,400,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,966,100.00	8,466,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,766,500.00	5,766,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,766,500.00	5,766,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,888,000.00	2,238,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	138,300.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,823,400.00	18,823,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,520,000.00	18,520,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	303,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,443,500.00	19,443,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,443,500.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,443,500.00	19,443,500.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**17,925,650.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	17,925,650.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,925,650.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	534,305,550.00	534,305,550.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	534,305,550.00	534,305,550.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	534,305,550.00	534,305,550.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**19,810,287.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**19,810,287.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	19,810,287.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,721,714.80
210402	Тээвэр, шатахуун	5,721,714.80
2107	**Томилолт, зочны зардал**	670,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	670,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,118,573.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,118,573.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	19,810,287.80
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	19,810,287.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,810,287.80

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тэс сумын Засаг даргын тамгын газар нь харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн стратеги төлөвлөлт, хөтөлбөр, төслийг боловсруулах, хэрэгжүүлэх чиг үүрэг бүхий аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллага юм.

Тус байгууллага нь 2023 онд 15 зорилтын хүрээнд 111 арга хэмжээ төлөвлөн хэрэгжүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тэс сумын ЗДТГ нь үйл ажиллагаандаа Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай, Төсвийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, 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.

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.

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Нутгийн захиргааны байгууллагууд нь нийтлэг НББ-ын 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

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны 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 санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 219.6 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	4,599.4	1,009.4	3,590.0
Бараа материал	32,557.3	31,382.1	1175.2
Үндсэн хөрөнгө	1,488,510.4	1,712,869.5	-224,359.1
Нийт хөрөнгө	**1,525,667.1**	**1,745,261.0**	**-219,593.9**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,525,667.1	1,745,261.0	-219,593.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,525,667.1**	**1,745,261.0**	**-219,593.9**

Дээрх хүснэгтээс харахад дараах данснуудад нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

- ✓ Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь балансаас өмнөх онд үүссэн авт тээврийн хэрэгсэлтэй холбоотой авлагыг барагдуулсан
- ✓ Бараа материалын үлдэгдэл буурсан нь эхний үлдэгдлээс 1.1 сая төгрөгийн бараа материалын зарцуулалт хийсэн
- ✓ Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн төсөл арга хэмжээний хүрээнд 272.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгасан зэрэгтэй тус тус 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

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 81.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн гүйцэтгэх засаглал хөтөлбөрийн үндсэн болон баг хорооны үйл ажиллагаа, мэдээлэл сурталчилгааны зардал, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг, орон нутгийн нөөц хөрөнгө /засаг даргын нөөц сан/, байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх гэсэн 6 хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 537.1 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 534.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, гүйцэтгэл 99.5 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт

	Үндсэн үйл ажиллагаа	436,390.8	423,603.7	12,787.1	
	Баг, хорооны үйл ажиллагаа	71,537.4	71,538.4	0	
	Мэдээлэл сурталчилгаа	1,200.0	1,200.0	0	
	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал	19,443.5	19,443.5	0	
	Засаг даргын нөөц сан	5,000.0	15,000.0	-10,000.0	
	Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх	3,520.0	3,520.0	0	
	ДҮН	537,091.7	534,304.6	2,787.1	

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээр 19.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн бөгөөд энэ нь суманд өвөлжилт хүндэрсэнтэй холбоотой аймгийн онцгой комиссоос олгосон шатахууны үнэ 6.9 сая төгрөг, Гарьд сангаас дэмжлэг үзүүлсэн 10.0 сая төгрөг болон бусад орлого 2.9 сая төгрөг 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

Сумын хэмжээнд тусгайлан хэрэгжүүлж буй 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 Тэс сумын ЗДТГ -ын 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 аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 3/14 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгөөр сонгож 1,509.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 22.6 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгө 1,745.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 26.2 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотой төсвийг хэмнэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй, батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гарган ажилласан байна.

4.4 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 аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Тэс сумын ЗДТГ-ын шилэн дансны мэдээллийг анхан шатны баримттай тулган шалгахад хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, мэдээллийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой алдаа зөрчил илрээгүй

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийж, аудитаар илэрсэн зөрчлийг холбогдох албан тушаалтанд танилцуулан жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар залруулсан байх зөвлөмжийг хүргүүлэн ажилласан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх санхүүгийн аудитаар Засаг даргын нөөц сангийн хөрөнгийг зориулалт бус үрэлгэн зарцуулсан, аялан тоглолтоор ирсэн дуучдын тасалбарын үнийг төсвөөс төлсөн, бичиг хэрэг болон түлш халаалтын зардлаас бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал гаргасан, анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ данс бүртгэлд тусгасан, цэвэр гудамж аян болон баяр наадмын зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан, өмнөх онд үүссэн эзэн холбогдогч нь тодорхой авлагыг барагдуулаагүй зэрэг нийт 23.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	2,100.0	1	1,231.0	58.6
Албан шаардлага	3	21,156.8	2	20,147.4	95.2
Зөвлөмж	1	598.9	1	598.9	100
Нийт дүн	6	23,855.7	4	21,977.3	84.6

Шийдвэрийн биелэлтийг FAS системд бүртгэсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй бөгөөд нийт 3.7 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрсний 3.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 0.4 сая төгрөгийн зөрчлийн завсрын аудитаар зөвлөмж хүргүүлэн залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

---

[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.

5.2 Албан шаардлага

Батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан 3,261,667 төгрөгийн, байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын бүртгэлтэй зөрүүтэй зэрэг зөрчлүүдэд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Алба хаагчдын албан тушаалын цалинг буруу тогтоосон	1	435.8			1	435.8	1	435.8				
ДҮН												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан	1	3,261.7			1	3,261.7						
байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын бүртгэлтэй зөрүүтэй	1	0			1							
ДҮН	**2**	**3,261.7**			**2**	**3,261.7**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

БОЛОВСРУУЛСАН : АХЛАХ АУДИТОР Б.ЖАЛБАА 2024.01.25

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА 2024.01.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР 2024.01.25