



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

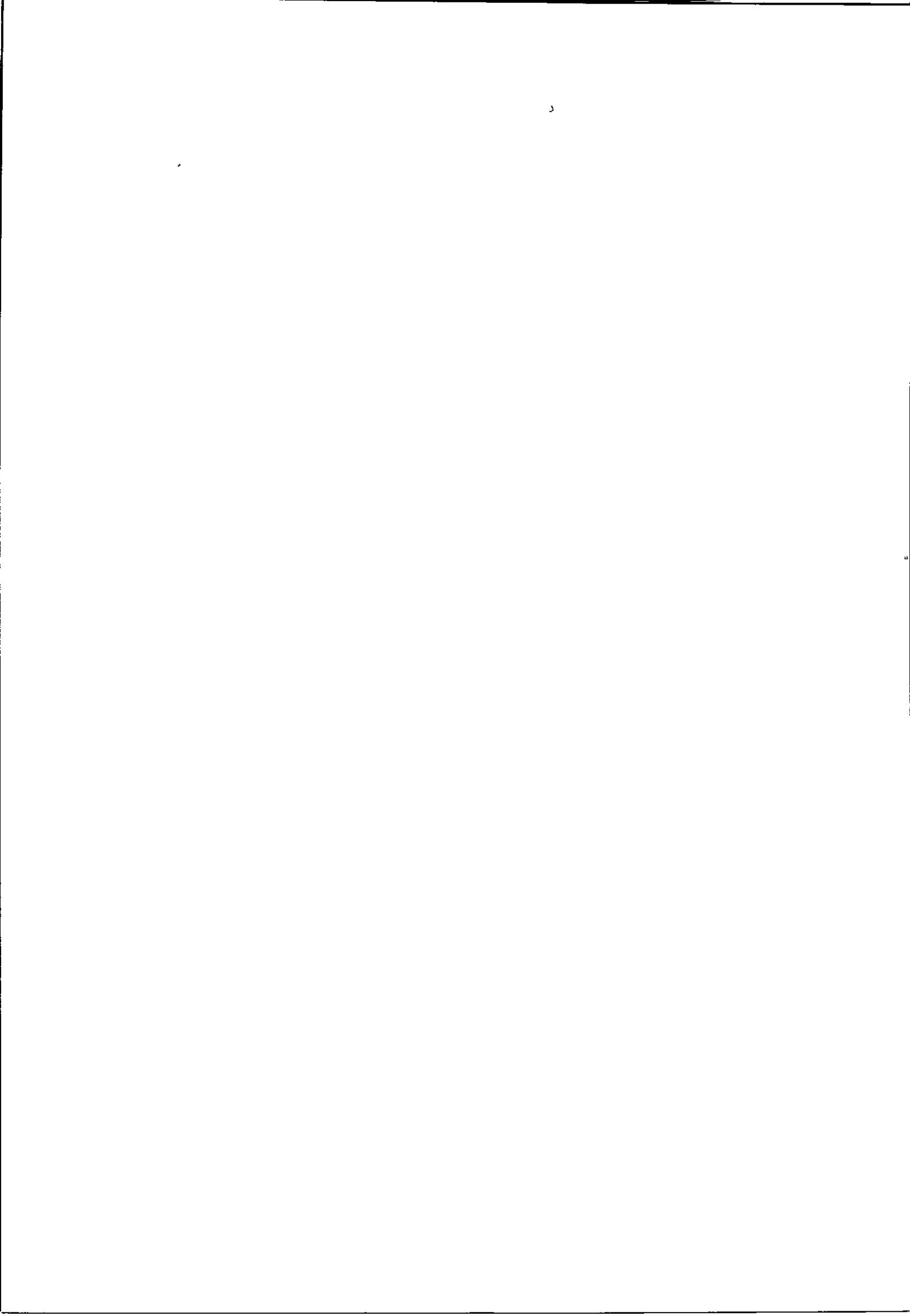
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/163/НА-СТА-ТТЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Улиастай сум 2024 он</p> | <p>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 Аудитор: Б.Мөнхнасан Утас: 90066888 Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn</p> |
|--|---|

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

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Б.ЧИНБААТАР-д

2024.03.25. № 260
танил _____ -ны № _____ -г

Хязгаарлалттай 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 Дөрвөлжин сумын Засаг даргын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дөрвөлжин сумын Засаг даргын 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.

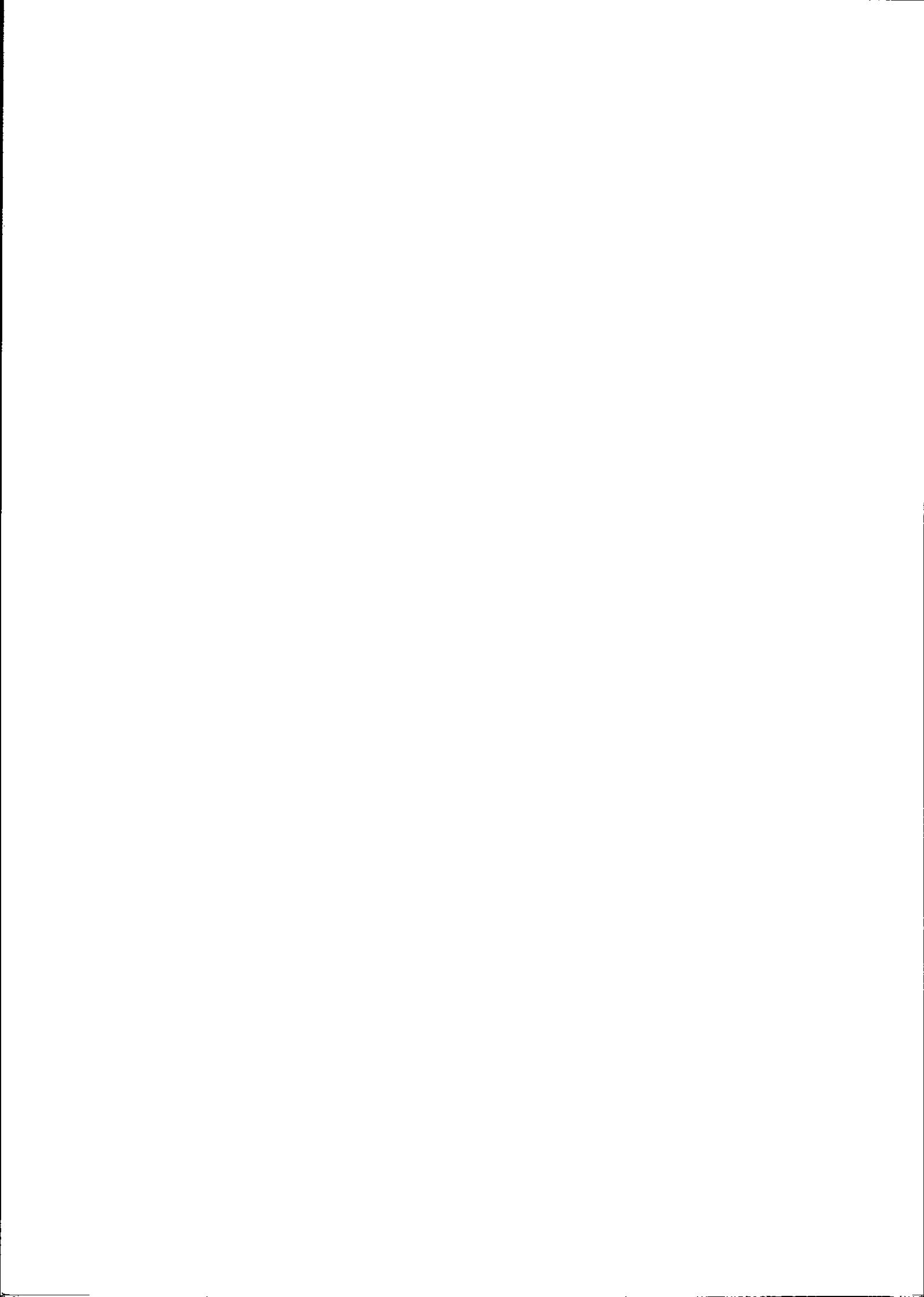
Дүгнэлтийн үндэслэл

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.

Дөрвөлжин 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 Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын тамгын газар, Орон нутгийн хөгжлийн сангуудад зерчилтэй байгаа нь тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 693,807.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 879,570.1 мянган төгрөгөөр өссөн, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 237,855.5 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 2,008,584.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал зэрэг бусад зардал өссөнтэй холбоотой байна.



Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин 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 Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын тамгын газар, Орон нутгийн хөгжлийн сангуудад зөрчилтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дөрвөлжин сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 985,179.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 2,008,584.4 мянган төгрөг буюу 103.8 хувиар давсан 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 топилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

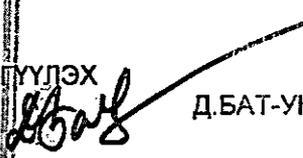
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

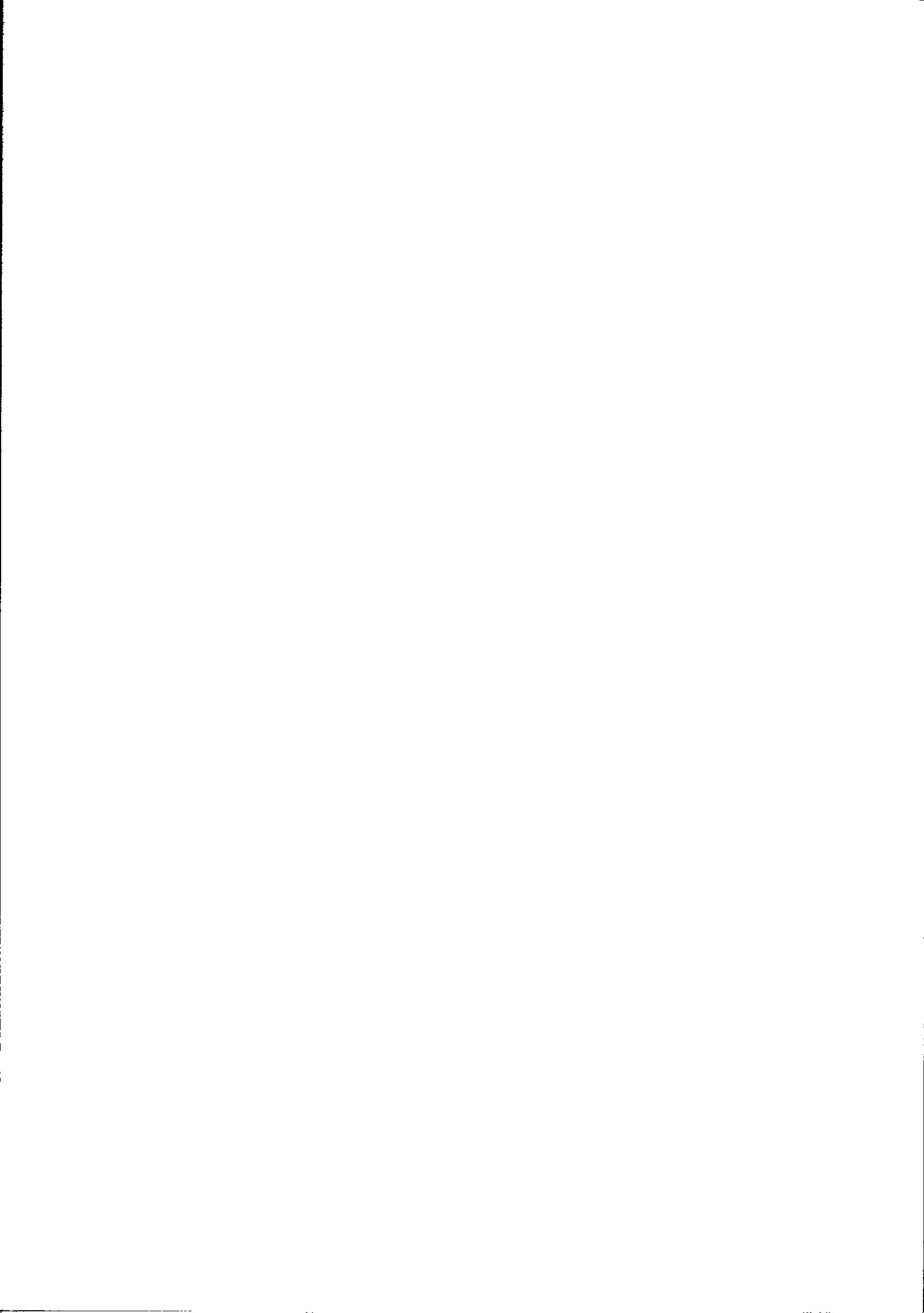
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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 | 2022 оны 12 сарын 31 | 2023 оны 12 сарын 31 |
|-------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 623,182.0 | 1,629,367.4 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 416,871.4 | 1,430,940.4 |
| 33 | АВЛАГА | 180,671.7 | 172,062.7 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 25,638.9 | 26,364.2 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 773,610.8 | 830,566.2 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 773,610.8 | 830,566.2 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 761,912.2 | 819,486.7 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 11,698.7 | 11,079.5 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,396,792.9 | 2,459,933.6 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 9,418.6 | 8,332.5 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 9,418.6 | 8,332.5 |
| 41300 | Өглөг | 9,418.6 | 8,332.5 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,367,374.3 | 2,451,601.0 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,387,374.3 | 2,451,601.0 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 812,619.2 | 812,619.2 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 281,412.2 | 1,345,639.0 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 293,342.9 | 293,342.9 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,396,792.9 | 2,459,933.6 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн 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 ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,229,281.3 | 2,923,088.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 1,129,014.3 | 2,008,584.5 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 473,459.0 | 826,705.2 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 495,610.7 | 857,710.6 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -22,151.6 | -31,005.3 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 189,881.8 | 564,436.2 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 465,673.5 | 617,443.1 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 135,783.0 | 252,098.9 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 135,783.0 | 252,098.9 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 964,484.0 | 662,405.5 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,938,013.0 | 1,308,076.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,938,013.0 | 1,308,076.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 532,939.4 | 968,904.5 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 245,248.7 | 419,160.8 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 49,658.8 | 53,019.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 53,348.6 | 45,270.8 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 32,847.1 | 32,300.6 |
| 2105 | Нормативт зардал | 398.6 | 199.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 22,355.8 | 3,928.9 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,153.8 | 13,419.1 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,262.0 | 947.4 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 114,365.8 | 400,658.2 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,405,073.6 | 339,171.6 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 291,268.3 | 1,615,012.7 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,610,903.5 | 486,205.8 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | -3,319,635.2 | 1,128,806.9 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|--|--|---------------------------|
| 1 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,830,958.2 | 4,830,958.2 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -123,948.7 | -123,948.7 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,707,009.5 | 4,707,009.5 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | -3,319,635.2 | -3,319,635.2 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,387,374.3 | 1,387,374.3 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,387,374.3 | 1,387,374.3 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -64,580.2 | -64,580.2 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,322,794.1 | 1,322,794.1 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 1,128,806.9 | 1,128,806.9 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 2,451,601.0 | 2,451,601.0 |

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 (I) | 2,163,660.6 | 2,796,078.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 1,129,014.3 | 2,008,584.5 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 473,459.0 | 826,705.2 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 495,610.7 | 857,710.6 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -22,151.6 | -31,005.3 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 189,881.8 | 564,436.2 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 405,573.5 | 617,443.1 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 16,447.1 | 24,344.7 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 390,711.5 | 575,313.8 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 50,465.9 | 17,784.6 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 70,222.2 | 125,388.9 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 70,152.2 | 125,088.9 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 964,484.0 | 662,405.5 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,864,618.8 | 1,226,646.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,864,618.8 | 1,226,646.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 409,710.4 | 887,474.5 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 260,115.3 | 413,060.3 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 33,607.4 | 57,381.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50,253.9 | 49,034.3 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 30,613.5 | 28,022.9 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 22,287.4 | 3,765.4 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,841.8 | 12,082.4 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 11,029.2 | 597.4 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 40,912.8 | 323,530.9 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,405,908.4 | 339,171.6 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 296,031.7 | 1,569,432.8 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН | 264,904.7 | 491,879.8 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 264,904.7 | 491,879.8 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 264,904.7 | 491,879.8 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | -284,904.7 | -491,879.8 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | -965.1 | -63,484.0 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР | 965.1 | 63,484.0 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 13,161.9 | 1,014,069.0 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 403,709.5 | 416,871.4 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 416,871.4 | 1,430,940.4 |

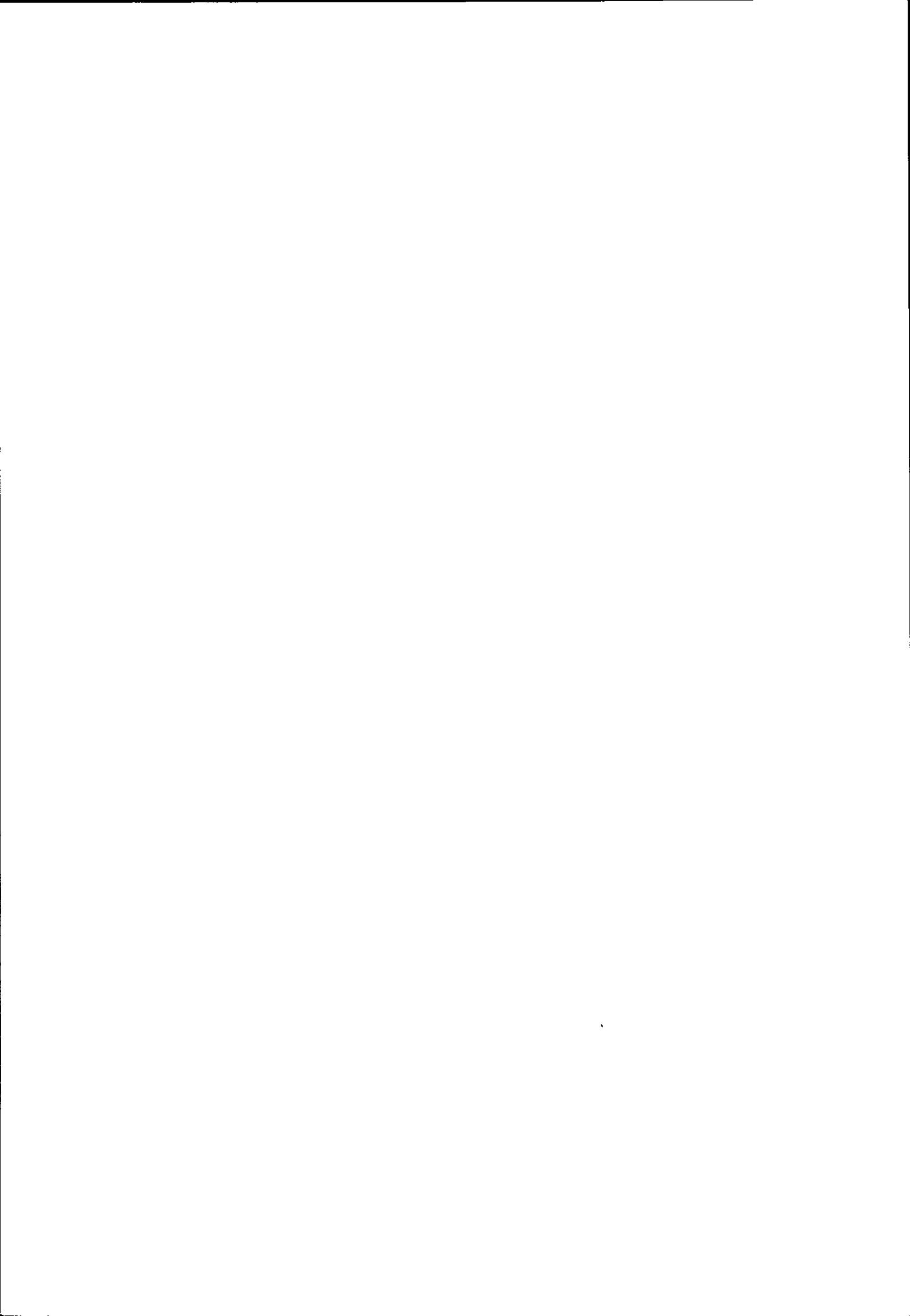


2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан |
|-------------|--|--------------------|-----------------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,963,187.6 | 1,446,821.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,041,535.5 | 897,131.4 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,033,035.5 | 890,992.1 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 462,248.1 | 413,060.3 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 336,740.9 | 267,368.4 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 117,306.4 | 127,105.3 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,200.8 | 18,586.5 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 58,400.1 | 57,381.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 39,993.9 | 39,019.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,628 | 4,590.5 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,702.4 | 3,672.4 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 925.6 | 918.1 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,156 | 9,181.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 287,320.2 | 275,691.1 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 31,336.1 | 29,239.8 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 251,976.2 | 243,127.2 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,907.9 | 3,324.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 34,512.0 | 26,582.3 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,781.8 | 3,597.6 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 22,134.6 | 17,838.6 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,835.6 | 3,740.7 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 295.0 | 55.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,500.0 | 1,350.5 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 29,250.0 | 16,783.7 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,400.0 | 5,647.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,850.0 | 11,136.7 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 14,997.4 | 12,982.4 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 14,997.4 | 12,082.4 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр | 3,738.0 | 597.4 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 500.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 710.0 | 0.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 460 | 0.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 427.1 | 0.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 73.3 | 0.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 203.4 | 0.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 13.2 | 97.4 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 11 | 0.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 142,163.7 | 88,814.1 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 128,160.3 | 76,237.9 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,993.4 | 10,576.2 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 8,500.0 | 6,139.3 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 8,500.0 | 6,139.3 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 8,500.0 | 6,139.3 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 821,952.1 | 486,205.8 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 821,952.1 | 486,205.8 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР | 100,000.0 | 63,484.0 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 100,000.0 | 63,484.0 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,963,487.6 | 1,392,975.0 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,319,495.3 | 1,311,185.9 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 897,871.9 | 889,807.6 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 421,377.4 | 421,377.4 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 643,992.3 | 81,790.0 |



| | | | |
|--------|---|-----------|-----------|
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.0 | 81,790.0 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 644,292.3 | 0.0 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.0 | 143,736.1 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.0 | 89,889.9 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Т3 цэвэр дүн |
|--------|---|--------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,172.6 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,172.6 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,156.3 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,495.6 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,495.6 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 660.7 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 660.7 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,016.2 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 500.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 500.0 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 516.2 |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 516.2 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 3,172.6 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,172.6 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,172.6 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой 775,283.0 мянган тэгсегийн зөрчил илэрч 1 заалт зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 775,283.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 716,821.2 мянган төгрөгөөр давсан тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

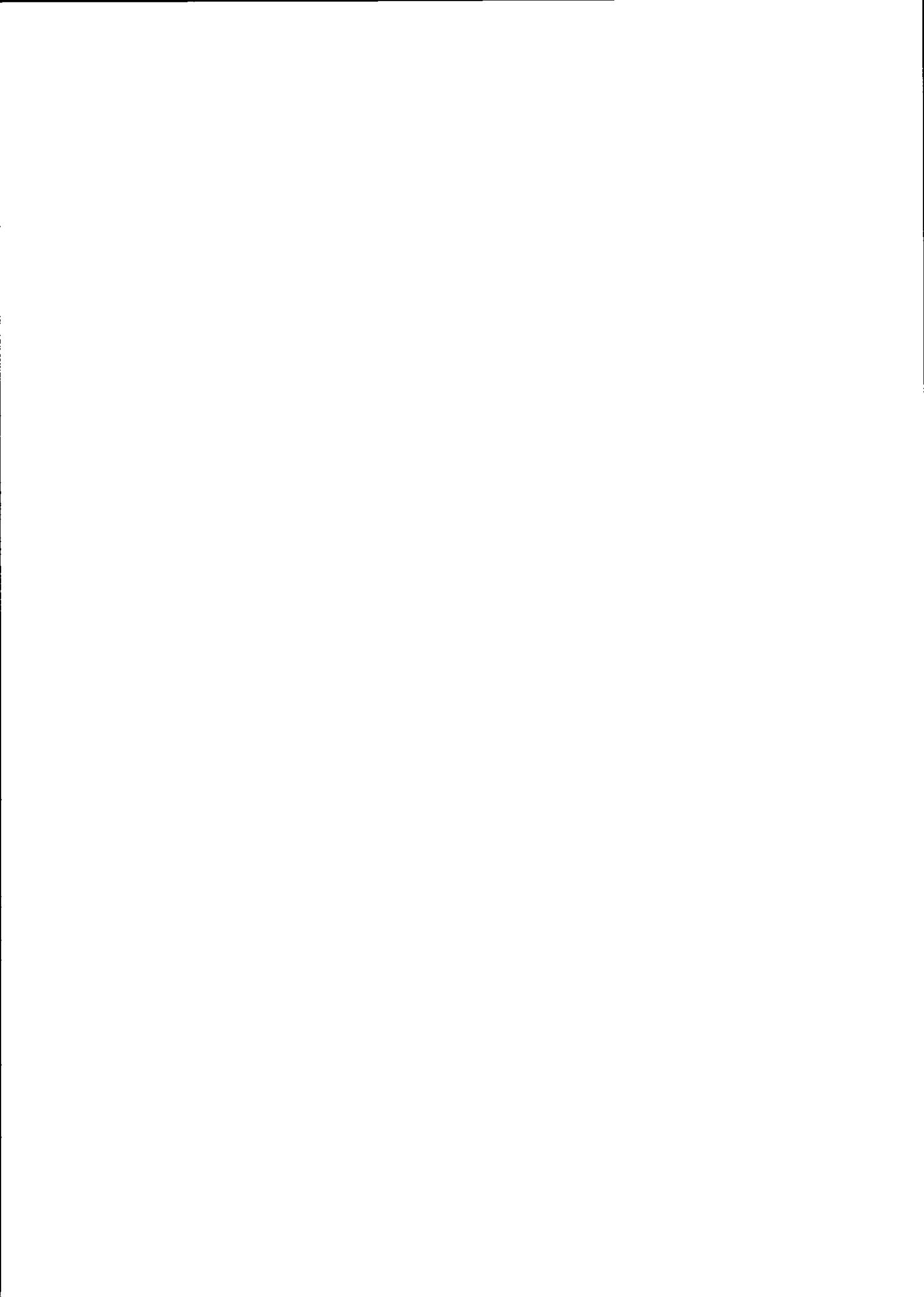
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон Орон нутгийн хөгжлийн сангийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 775,283.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8-д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар батлагдсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.4-т "Сум дүүргийн Засаг даргын чиг үүрэг", 3.4.3-т "Сум, дүүргийн хэмжээнд орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааг зохион байгуулах, хэрэгжилтэд хяналт тавих" гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн шууд захирагчийн үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулж, арга зүйгээр хангаж, холбогдох хууль, журмыг хэрэгжүүлж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20 б дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.



Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-----------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----------|------------------------------------|-----|---|-----|--|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Харилцан тооцуурын албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | АТТ | Тоо | Дүн | |
| Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон ОНХС-ийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 775,283.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна | 1 | 775,283.0 | | | | | 1 | 775,283.0 | | | | | |
| Дүн | 1 | 775,283.0 | | | | | 1 | 775,283.0 | | | | | |

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 | ТТЗ | 1 | 1 | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | | | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

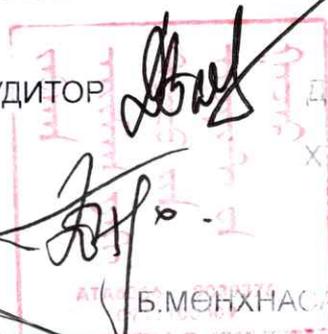
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Б.МӨНХНАСАН

Огноо: 2024-03-25

