



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/103/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

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Нэг. 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

ТЭЛМЭН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.БАТБОЛД-д

2024.03.25 № 263
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 Тэлмэн 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.

Тэлмэн 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 829,022.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 20,099.8 мянган төгрөгөөр, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 367,5220.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн болон улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал өссөн зэрэгтэй холбоотой байна.

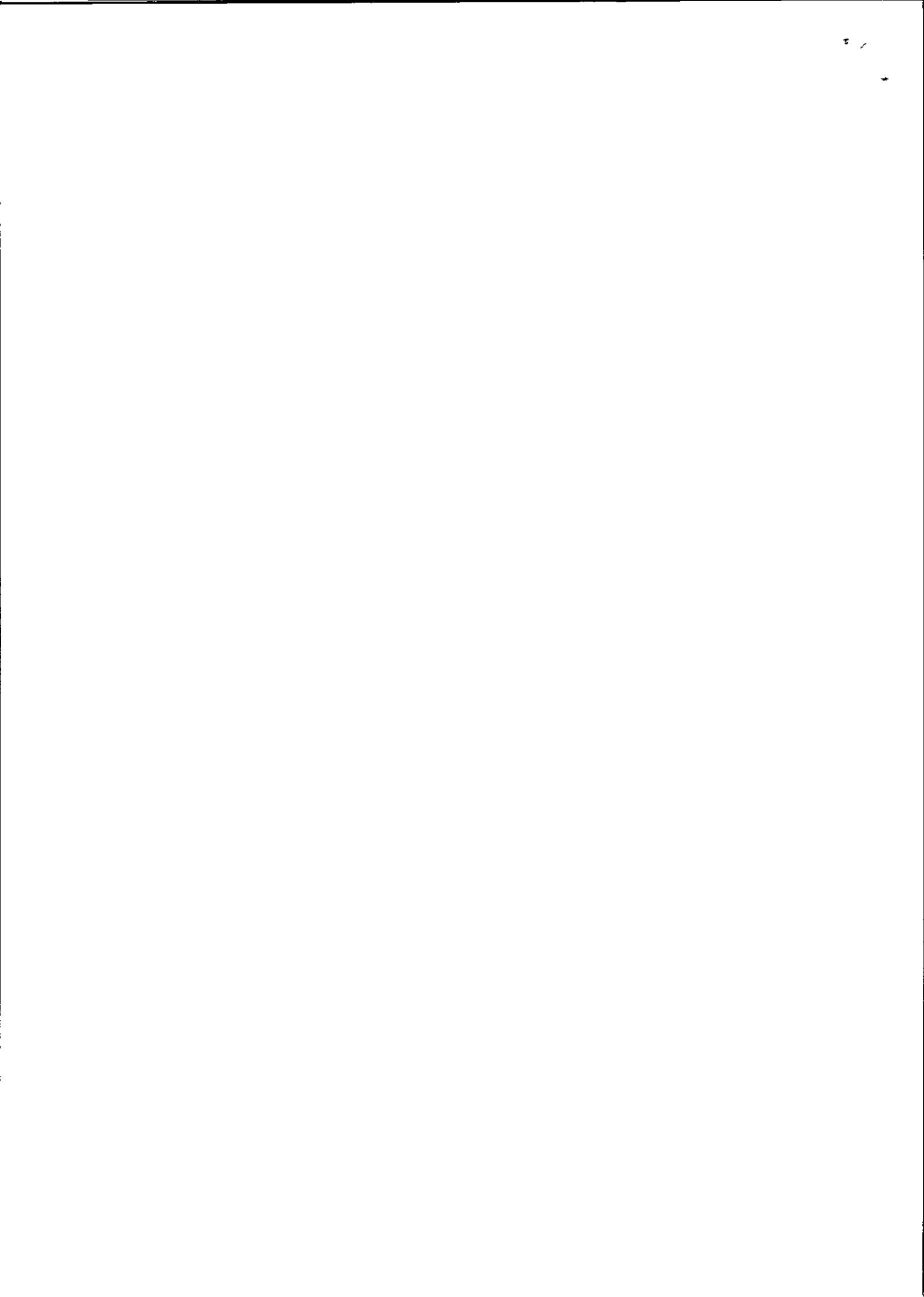
Аудитын гол асуудал

Тэлмэн 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 аудитын хүрээнд харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд сумын Засаг даргын үйл ажиллагаатай шууд хамааралтай илэрсэн алдаа, зөрчил нь материаллаг түвшинд хүрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тэлмэн сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 300,437.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 350,879.5 мянган төгрөг буюу 16,7 хувиар давж биелэсэн 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.

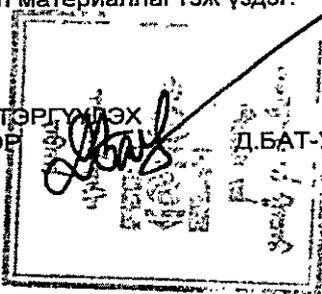
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

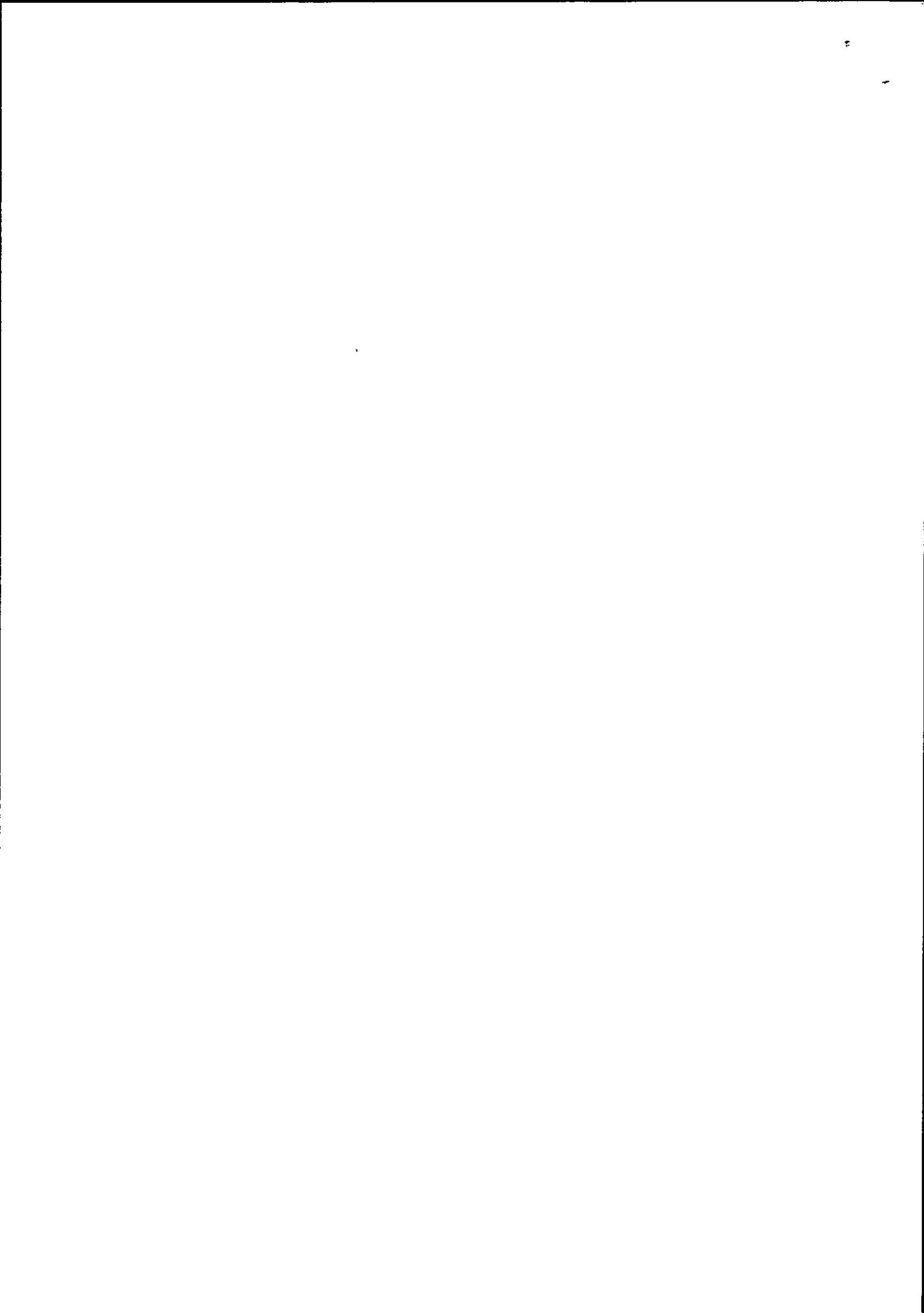
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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, ТӨРГӨӨЛӨХ
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	512,249.2	531,023.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	286,994.6	274,582.7
33	АВЛАГА	150,429.8	170,778.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	74,824.8	85,661.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	657,716.5	826,300.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	657,716.5	826,300.2
39200	Биет хөрөнгө	640,632.4	805,511.1
39300	Биет бус хөрөнгө	17,084.1	20,789.1
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,169,965.7	1,357,323.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,558.2	6,374.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,558.2	6,374.4
41300	Өглөг	2,558.2	6,374.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,167,407.5	1,350,948.8
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,167,407.5	1,350,948.8
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	382,844.5	382,844.5
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	579,217.5	762,758.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,345.6	205,345.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,169,965.7	1,357,323.2

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)	1,538,456.0	1,693,656.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	248,320.0	268,419.9
110	Орлогын албан татвар	154,495.3	175,028.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	181,472.0	228,186.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-26,976.7	-53,158.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	76,569.2	64,310.6
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	17,255.5	29,081.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	254,571.7	326,182.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	254,571.7	326,182.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,035,564.2	1,099,054.5
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,170,640.4	1,088,518.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,170,640.4	1,088,518.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,104.6	1,068,651.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	270,981.4	422,261.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,249.2	52,760.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,938.2	25,994.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,787.2	32,262.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,596.2	2,476.6
2107	Томилолт, зочны зардал	6,430.0	10,917.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,250.7	8,032.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,871.6	513,947.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	602,535.8	19,866.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	367,815.6	605,138.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,067,745.6	421,596.9
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,699,930.0	183,541.3



2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

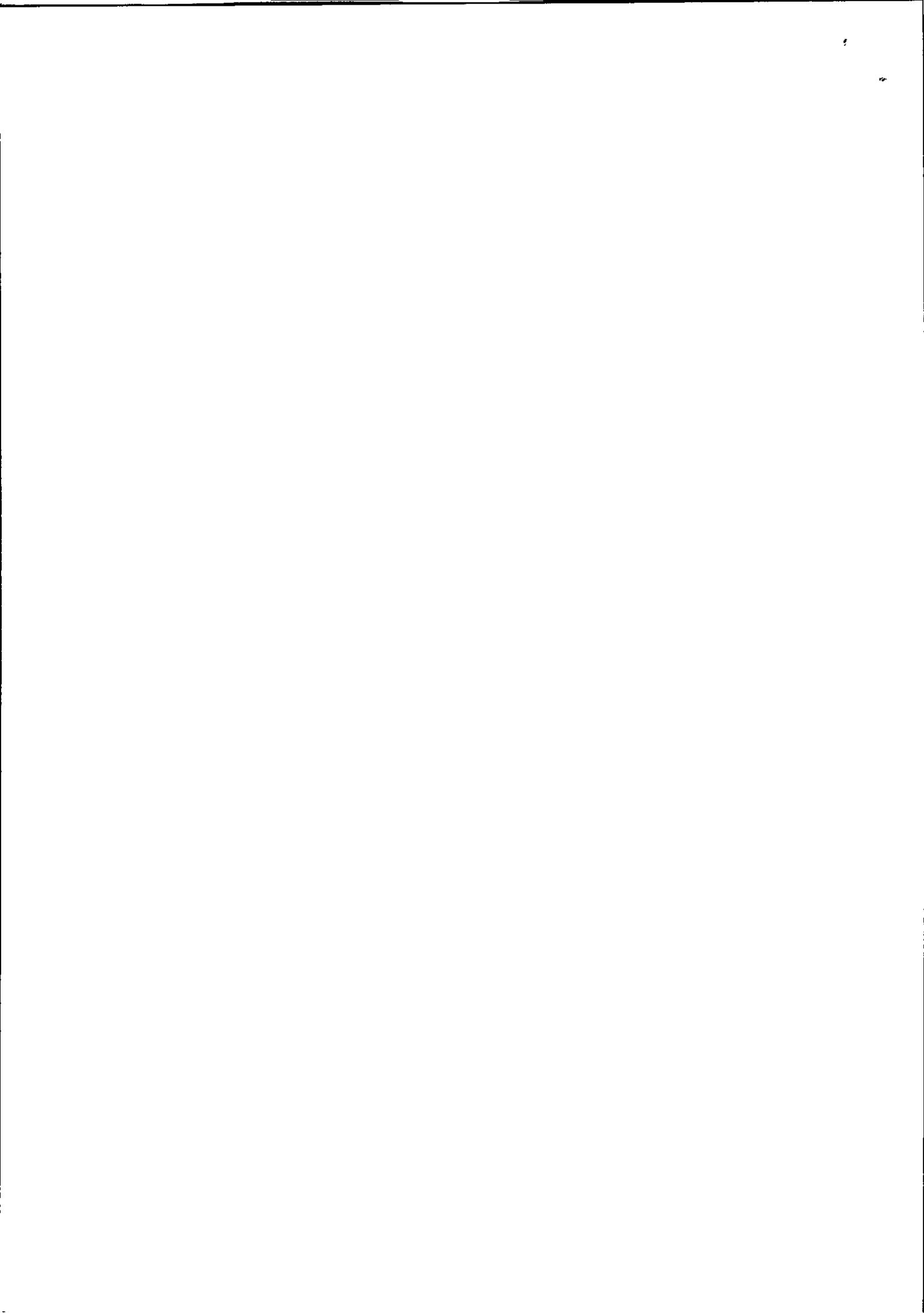
Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,925,240.4	3,925,240.4
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,167,407.5	1,167,407.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,867,337.5	3,867,337.5
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-57,902.9	-57,902.9
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,699,930.0	-2,699,930.0
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,167,407.5	1,167,407.5
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,350,948.8	1,350,948.8
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,167,407.5	1,167,407.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	183,541.3	183,541.3

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)	1,406,819.1	1,448,649.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	248,320.0	268,419.9
110	Орлогын албан татвар	154,495.3	175,028.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	181,472.0	228,186.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-26,976.7	-53,158.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	76,569.2	64,310.6
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	17,255.5	29,081.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,987.6	1,294.7
1181	Газрын төлбөр	2,428.9	21,673.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	12,839.0	6,112.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,934.8	81,175.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,934.8	81,175.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,035,564.2	1,099,054.5
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,110,343.0	972,439.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,110,343.0	972,439.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,513.9	952,896.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	270,915.7	422,149.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,284.4	52,733.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,938.2	25,994.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,143.1	26,586.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,513.8	2,783.6
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,430.0	10,917.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,315.7	6,332.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,973.1	405,400.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	601,829.1	19,542.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	296,476.1	476,209.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	224,287.4	426,311.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	224,287.4	426,311.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	224,287.4	426,311.7
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-224,287.4	-426,311.7
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-116,226.8	-62,310.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР	116,226.8	62,310.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-44,038.0	-12,411.9
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	331,032.6	286,994.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	286,994.6	274,582.7



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	1,657,080.5	1,421,049.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	994,854.0	941,489.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	994,854.0	941,489.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,777.1	422,149.6
210101	Үндсэн цалин	313,095.3	285,419.5
210102	Нэмэгдэл	111,767.3	115,490.1
210104	Урамшуулал	11,914.5	21,240.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,597.1	52,733.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,126.1	35,861.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,367.7	4,219.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,494.2	3,375.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	873.5	838.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,735.6	8,438.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	404,155.0	386,712.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,912.1	31,491.1
210302	Түлш, халаалт	366,788.9	354,156.4
210303	Цэвэр, бохир ус	3,454.0	1,064.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,244.2	24,621.0
210401	Бичиг хэрэг	3,932.8	4,290.4
210402	Тээвэр, шатахуун	17,353.2	16,564.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,958.2	3,766.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,576.9	11,281.7
210604	Урсгал засвар	11,576.9	11,281.7
2107	Томилолт, зочны зардал	11,340.3	10,197.6
210702	Дотоод албан томилолт	11,340.3	10,197.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,280.8	15,159.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,646.2	14,407.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.1	400.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.7	163.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.8	50.0
210807	Газрын төлбөр	138.3	138.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15.7	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,882.6	18,635.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,169.3	18,189.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	713.3	445.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	539,226.5	417,249.7
223001	Бусад хөрөнгө	539,226.5	417,249.7
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР	123,000.0	62,310.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	123,000.0	62,310.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,657,080.5	1,400,654.6
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,327,279.6	1,351,443.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,011,267.6	1,035,431.6
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	316,012.0	316,012.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	329,800.9	49,210.9
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	49,210.9
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	329,800.9	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	179,174.7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	158,779.6



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	22,453,894.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,453,894.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,468,930.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,828,081.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,828,081.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,965,407.40
210402	Тээвэр, шатахуун	1,965,407.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,553,800.00
210604	Урсгал засвар	1,553,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	234,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	234,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,167,542.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,167,542.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,984,963.57
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,984,963.57
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,984,963.57
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,453,894.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,453,894.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,453,894.40

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой 46,577.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 заалт зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 46,577.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

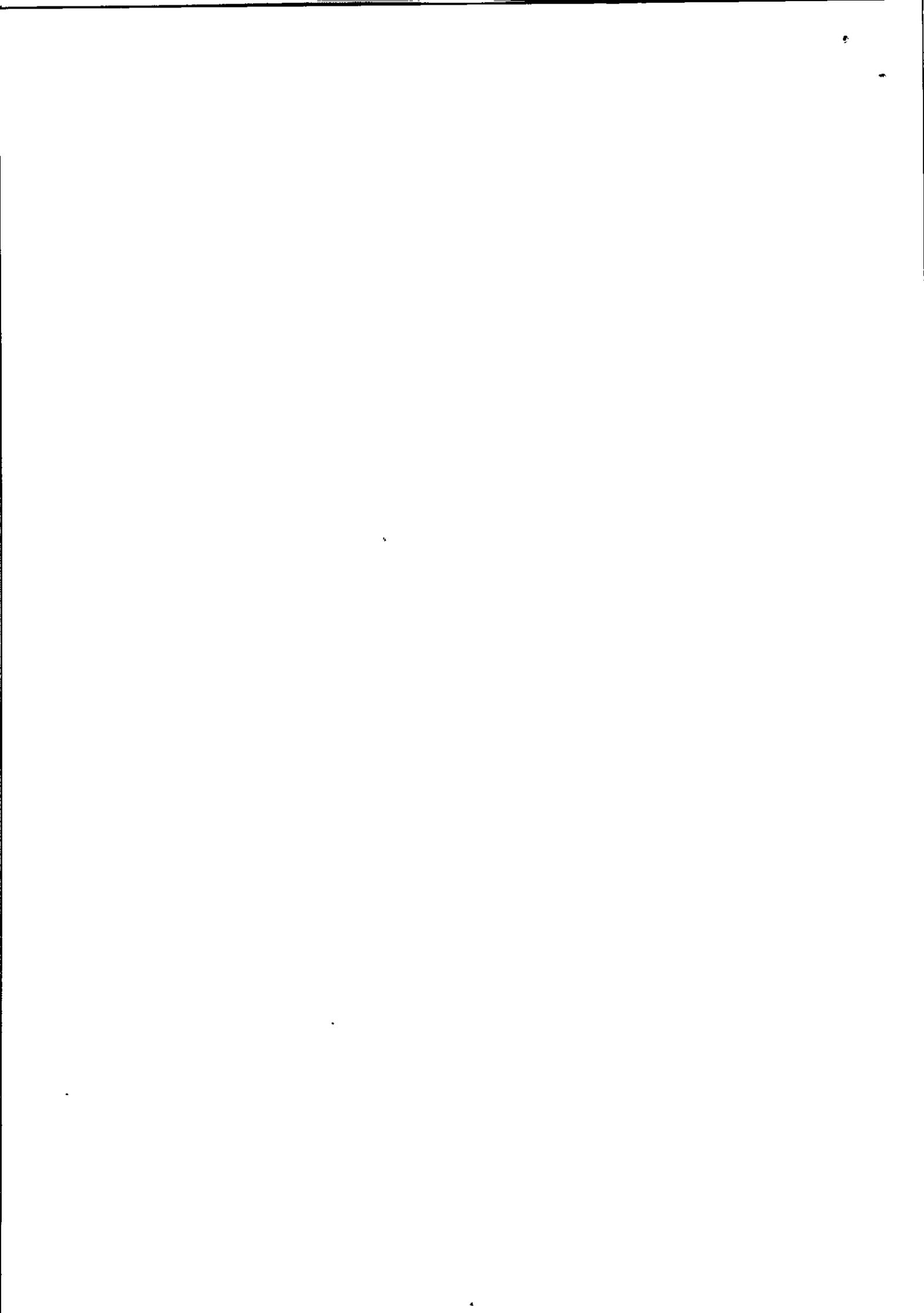
5.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон ОНХС-ийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 46,577.5 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;



Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон ОНХС-ийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 46,577.5 мянган төгрөгийн зөрчил байна.	1	46,577.5					1	46,577.5				
Дүн	1	46,577.5					1	46,577.5				

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТТЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.БАТ-УНДРАА
Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Б.МӨНХНАСАН

Огноо: 2024-03-25

