



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/99/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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ТЭС СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Б.БАНЗРАГЧ-Д

2024.02.25 № 257

танай _____ -ны № _____ -т

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 Тэс 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 Тэс 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.

Тэс 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 байгаа нь тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2023 оны санхүүжилтийг өмнөх онтой харьцуулахад 1,403,949.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 247,066.7 мянган төгрөгөөр өссөн, тус онд цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 1,518,757.6 мянган төгрөгөөр, татварын орлогын санхүүжилт 646,706.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал зэрэг бусад зардал өссөнтэй холбоотой байна.

02.02.25

Аудитын гол асуудал

Тэс 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

Тэс сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 389,579.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 646,706.1 мянган төгрөг буюу 39,7 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 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

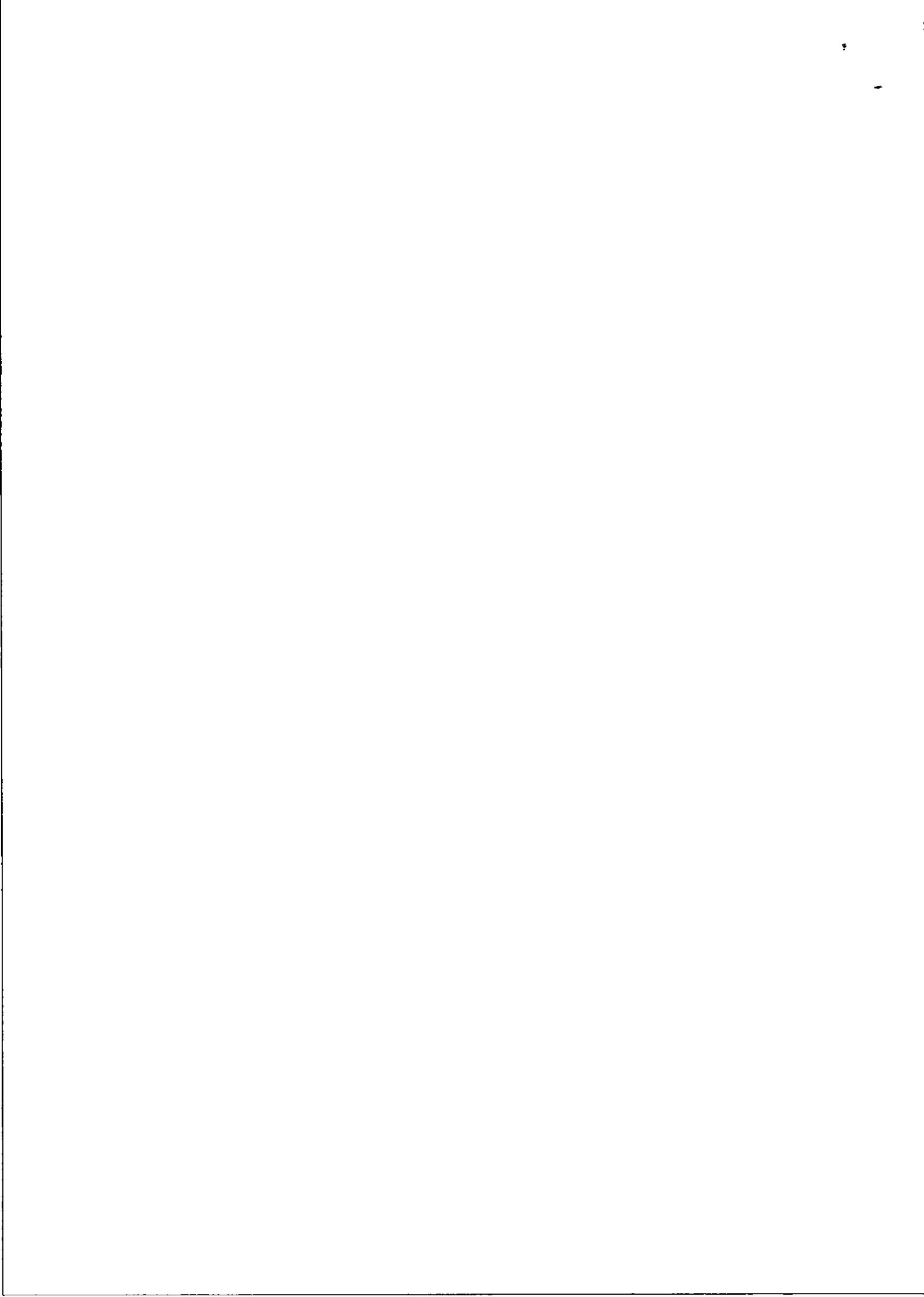
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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, ТЭРГҮҮЛЭГЧИЙН
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	318,425.2	583,527.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	53,064.6	365,382.0
33	АВЛАГА	230,841.4	183,039.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,519.2	35,106.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,497,586.5	1,737,566.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,497,586.5	1,737,566.4
39200	Биет хөрөнгө	1,492,583.4	1,733,200.8
39300	Биет бус хөрөнгө	5,003.1	4,365.6
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,816,011.7	2,321,094.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,816,011.7	2,321,094.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,816,011.7	2,321,094.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	429,100.2	429,100.2
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,207,586.9	1,712,669.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,324.6	179,324.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,816,011.7	2,321,094.0

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)	1,111,862.1	1,841,772.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	399,639.4	646,706.2
110	Орлогын албан татвар	364,168.1	586,582.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	391,865.1	627,466.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-27,697.0	-40,883.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	27,577.4	30,624.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,893.9	29,499.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	56,674.6	330,537.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	56,674.6	330,537.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	655,548.1	864,528.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,033,493.0	1,025,905.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,033,493.0	1,025,905.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	603,425.7	1,000,198.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,063.4	432,522.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,286.4	53,764.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,484.7	33,509.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,214.2	40,824.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,798.0	8,466.1
2107	Томилолт, зочны зардал	1,982.7	7,717.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	126,751.5	18,828.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,844.8	404,565.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	430,067.4	25,707.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	78,369.1	815,866.3
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,682,319.7	310,784.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)	-3,603,950.6	505,082.2

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	5,436,461.2	5,436,461.2
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-16,499.0	-16,499.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,419,962.3	5,419,962.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	-3,603,950.6	-3,603,950.6
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,816,011.7	1,816,011.7
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,816,011.7	1,816,011.7
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,816,011.7	1,816,011.7
19	Тайлант үеийн үр дүн	505,082.2	505,082.2
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,321,094.0	2,321,094.0

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)	1,103,670.6	1,598,948.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	399,639.4	646,706.2
110	Орлогын албан татвар	364,168.1	586,582.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	391,865.1	627,466.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-27,697.0	-40,883.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	27,577.4	30,624.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	7,893.9	29,499.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,644.9	1,592.3
1181	Газрын төлбөр	3,978.6	4,549.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,270.4	23,356.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,483.1	87,713.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,483.1	87,713.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	655,548.1	864,528.3
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	961,336.1	951,437.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	961,336.1	951,437.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,268.7	925,730.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,063.4	432,522.7
2102	Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	32,479.7	53,838.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,484.7	33,509.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,422.1	40,885.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,966.1	8,466.1
2107	Томилолт, зочны зардал	1,982.7	7,717.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	130,226.0	5,238.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,643.9	343,552.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	430,067.4	25,707.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	142,334.5	647,510.7
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	107,393.6	333,009.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	107,393.6	333,009.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	107,393.6	333,009.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-107,393.6	-333,009.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-71,519.9	-2,183.4
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР	71,519.9	2,183.4
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-36,579.0	312,317.5
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	89,643.5	53,064.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	53,064.6	365,382.0



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	1,389,034.4	1,260,556.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	963,969.4	947,589.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	944,525.9	928,145.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,405.3	432,522.7
210101	Үндсэн цалин	311,444.0	287,615.6
210102	Нэмэгдэл	114,277.6	112,086.2
210104	Урамшуулал	8,683.7	32,821.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,300.8	53,838.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,924.5	36,634.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,344.0	4,301.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,475.3	3,441.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	868.8	858.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,688.2	8,602.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	328,968.8	322,331.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,889.7	24,710.0
210302	Түлш, халаалт	296,459.6	295,967.6
210303	Цэвэр, бохир ус	3,619.5	1,654.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,562.8	35,163.7
210401	Бичиг хэрэг	4,671.6	5,018.3
210402	Тээвэр, шатахуун	25,614.1	25,614.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,277.1	4,531.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,166.1	40,142.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,700.0	21,725.7
210604	Урсгал засвар	18,466.1	18,416.9
2107	Томилолт, зочны зардал	7,423.3	7,047.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,423.3	7,047.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,538.0	4,938.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,700.0	3,900.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	710.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.1	469.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.7	227.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.8	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.4	203.4
210807	Газрын төлбөр	138.3	138.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15.7	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,160.8	32,160.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,357.4	23,357.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,803.4	8,803.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,443.5	19,443.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,443.5	19,443.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,443.5	19,443.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	425,065.0	310,784.1
223001	Бусад хөрөнгө	425,065.0	310,784.1
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.0	2,183.5
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.0	2,183.5
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,389,034.4	1,349,780.3
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,238,297.0	1,302,554.1
320001	Орон нутгийн төсвөөс	903,332.0	967,589.1
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	334,965.0	334,965.0

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	150,737.4	47,226.2
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	47,226.2
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	150,737.4	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	11,320.3
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	100,543.9

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	19810.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19810.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19810.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5721.7
210402	Тээвэр, шатахуун	5721.7
2107	Томилолт, зочны зардал	670.0
210702	Дотоод албан томилолт	670.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13118.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13118.6
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19810.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19810.3
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19810.3

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой 330,963.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 заалт зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 330,963.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 293,226.5 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 ОНХС-ийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 330,963.7 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/

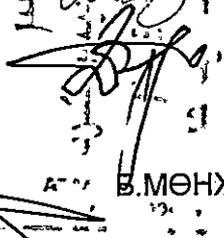
Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон ОНХС-ийн гүйцэтгэлд тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 330,963.7 мянган төгрөгийн зөрчил байна.	1	330,963.7					1	330,963.7				
Дүн	1	330,963.7					1	330,963.7				

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				1		
	НИЙТ	1	1				1		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д. БАТ-УНДРАА
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Х. БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР  В. МӨНХНАСАН

Огноо: 2024-03-25

ТЭГ
Б.Орлов