



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2023/128/НА-СТА-ТШЗ

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

2024.03.14 № 230

танай _____-ны № _____-т

НӨМРӨГ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Ч.ШОШДАР-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 Нөмрөг 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.

Нөмрөг 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 844,633.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь татвар болон татварын бус орлого 45,691.7 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилт 165,636.2 мянган төгрөгөөр, цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс санхүүгийн дэмжлэг 221,169.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн мөн улсын төсөвт байгууллагын тогтмол зардал 412,136.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс олгосонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Нөмрөг 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 Эрүүл мэндийн төв, Хүүхдийн цэцэрлэгийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд тодотгол хийгээгүй 3,501.1 мянган төгрөгийн зөрчил байна.

Audit(D)A4-тоот/2023
013030338

Бусад асуудлын хэсэг

Нөмрөг сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 254,779.2 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 280,525.4 мянган төгрөг буюу 10.1 хувиар давсан байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 17,785.9 мянган төгрөгийг 27 иргэнд 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	210,349.0	286,981.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,930.9	105,926.8
33	АВЛАГА	137,062.4	169,543.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,355.7	11,511.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	574,638.8	1,143,345.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	574,638.8	1,143,345.7
39200	Биет хөрөнгө	563,414.8	1,127,971.7
39300	Биет бус хөрөнгө	11,224.0	15,374.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	784,987.9	1,430,327.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	19,844.4	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,844.4	0.0
41300	Өглөг	19,844.4	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	765,143.5	1,430,327.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	765,143.5	1,430,327.1
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	343,555.5	343,555.5
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	232,747.2	898,098.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	188,840.7	188,673.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	784,987.9	1,430,327.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,042,408.4	1,840,237.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	136,362.6	202,689.0
110	Орлогын албан татвар	94,638.3	131,892.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	111,725.8	149,678.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,471.6	-17,785.9
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	4,384.1	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	21,729.8	25,497.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19,994.5	45,298.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	139,780.2	688,009.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,780.2	688,009.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	766,265.6	949,539.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	939,997.2	944,140.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	939,997.2	944,140.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	498,507.6	932,668.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,350.5	424,296.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,539.5	54,276.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,987.0	43,327.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,759.2	53,976.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,895.1	2,960.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,095.0	5,851.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,800.9	2,833.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,080.4	345,146.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	441,489.6	11,471.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	102,411.2	896,097.9
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,654,272.9	228,902.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)	-2,551,861.7	667,195.2

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	3,350,690.3	3,350,690.3
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	765,143.5	765,143.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,317,005.2	3,317,005.2
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-33,685.2	-33,685.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,551,861.7	-2,551,861.7
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	765,143.5	765,143.5
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,430,327.1	1,430,327.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	763,132.0	763,132.0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-2,011.5	-2,011.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	667,195.2	667,195.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,039,688.3	1,250,868.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	136,362.6	202,689.0
110	Орлогын албан татвар	94,638.3	131,892.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	111,725.8	149,678.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-21,471.6	-17,785.9
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	4,384.1	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	21,729.8	25,497.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19,994.5	45,298.9
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,300.8	4,050.7
1181	Газрын төлбөр	3,152.7	6,484.8
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	13,541.0	34,763.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	137,060.1	98,639.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	137,060.1	98,639.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	766,265.6	949,539.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	887,167.4	883,526.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	887,167.4	883,526.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	445,674.5	872,055.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,902.9	424,296.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,313.5	54,276.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,915.0	43,327.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,582.7	26,481.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	899.7	3,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,095.0	5,851.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,199.3	2,787.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,766.4	312,033.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	441,492.9	11,471.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	152,520.9	367,341.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	138,899.8	255,245.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	138,899.8	255,245.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	138,899.8	255,245.5
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-138,899.8	-255,245.5
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МГ	-79,100.0	-71,100.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	79,100.0	71,100.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-65,478.9	40,995.9
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	130,409.8	64,930.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,930.9	105,926.8

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	1,380,105.6	1,190,523.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	946,365.4	870,676.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	936,566.1	860,877.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,285.9	424,296.3
210101	Үндсэн цалин	311,023.1	291,638.0
210102	Нэмэгдэл	117,408.1	120,692.8
210104	Урамшуулал	10,854.7	11,965.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,633.6	54,276.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,036.4	36,908.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,399.3	4,342.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,519.4	3,473.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	879.9	868.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,798.6	8,684.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	292,251.6	291,045.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,929.5	24,546.6
210302	Түлш, халаалт	264,531.5	264,846.1
210303	Цэвэр, бохир ус	3,790.6	1,652.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,528.0	22,520.5
210401	Бичиг хэрэг	3,535.8	3,535.8
210402	Тээвэр, шатахуун	15,630.8	15,630.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,361.4	3,354.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,850.0	13,850.0
210604	Урсгал засвар	13,850.0	13,850.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,342.7	5,047.7
210702	Дотоод албан томилолт	5,342.7	5,047.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,092.3	2,787.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,700.0	1,700.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150.0	39.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.1	398.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.7	119.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73.7	73.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.4	203.4
210807	Газрын төлбөр	268.4	253.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,582.0	47,052.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,778.6	46,249.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	803.4	803.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,799.3	9,799.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,799.3	9,799.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,799.3	9,799.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	358,740.2	248,747.1
223001	Бусад хөрөнгө	358,740.2	248,747.1
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	75,000.0	71,100.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	75,000.0	71,100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,380,105.6	1,194,133.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,147,969.8	1,155,543.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	874,122.5	881,696.6
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	273,847.3	273,847.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	232,135.8	38,589.2

350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	38,589.2
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	232,135.8	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	52,493.8
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	56,103.2

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	18,148.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,148.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,676.68
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,961.28
210402	Тээвэр, шатахуун	3,961.28
2107	Томилолт, зочны зардал	804.00
210702	Дотоод албан томилолт	804.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,911.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,911.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	472.26
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	472.26
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	472.26
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18,148.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,148.95
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,148.95

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3,501.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 заалт зөвлөмж өглөө.

Нийт илрүүлсэн 3,501.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 20,162.8 мянган төгрөгөөр 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. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв баталсан болон тодотгосон тогтоолыг ТШЗ-дад олгосон санхүүжилттэй тулгахад дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон Цэцэрлэгийн орон нутгаас авч байгаа тогтмол зардлын санхүүжилт 2,261.2 мянган төгрөг, ЭМТ-ийн орон нутгаас авч байгаа тогтмол зардлын санхүүжилт 1,239.9 мянган төгрөг, нийт 3,501.1 мянган төгрөгийг санхүүжилтийг сумын ИТХ-аар нэмж тодотгуулаагүй 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
Эрүүл мэндийн төв, Хүүхдийн цэцэрлэгийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд тодотгол хийгээгүй	1	3,501.1					1	3,501.1				
Дүн	1	3,501.1					1	3,501.1				

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	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

