



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/14/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

Аудитор: Г.Уранбаяр

Утас: 95183025

Цахим хаяг: gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
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

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ТӨБЗГ

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

2024.02.23 № 110
танай _____ -ны № _____ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ
АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Э.БАЛЖИННЯМ -Д

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 Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь тайлант онд 26.9 сая төгрөгийн барилга, 12.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 3.6 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 9.1 сая төгрөгийн биет бус хөрөнгийг шилжүүлэн авч, 6.7 сая төгрөгийн хөрөнгө төсвөөс худалдан авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар үр дүнгийн урамшууллыг тушаал, шийдвэргүй олгосон, шаардлага хангаагүй албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгосон, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Жолоочийн тооцооны хуудсыг буруу хөтөлж, тооцоо боддоггүй зөрчил байна.

013020179

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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****2023 оны 12 дугаар сарын 31****/төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	25,910,377.27	79,194,893.67
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,910,377.27	79,194,893.67
35100	Түүхий эд материал	7,822,724.07	15,101,924.07
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,822,724.07	15,101,924.07
35400	Хангамжийн материал	10,382,653.20	34,342,969.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,305,000.00	2,355,100.00
35420	Аж ахуйн материал	9,077,653.20	15,944,803.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	15,602,666.40
35450	Барилгын засварын материал	0.00	440,400.00
35600	Мал амьтад	7,705,000.00	29,750,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	104,078,182.11	128,336,393.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	104,078,182.11	128,336,393.50
39200	Биет хөрөнгө	100,170,265.44	116,768,476.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	27,868,771.00	54,819,468.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл – Барилга	-16,381,472.78	-27,836,512.89
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147,900,000.00	147,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл – Тээврийн хэрэгсэл	-	-117,065,625.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	90,496,802.07	108,925,143.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	-47,312,412.08	-61,193,159.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,564,107.54	20,706,057.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	-7,262,405.31	-9,486,895.87
39300	Биет бус хөрөнгө	3,907,916.67	11,567,916.71
39301	Програм хангамж	7,325,000.00	7,325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	-3,417,083.33	-4,882,083.29
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	9,125,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	129,988,559.38	207,531,287.17
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	129,988,559.38	207,531,287.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	129,988,559.38	207,531,287.17
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	533,483,948.36	533,483,948.36
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	533,483,948.36	533,483,948.36
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-	-337,961,652.88
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-415,504,380.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	10,181,093.11	77,542,727.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,008,991.69	1.69

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	129,988,559.38	207,531,287.17
---	---	----------------	----------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	430,225,085.00	1,010,868,419.14
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,802,293.00	96,991,124.44
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	48,802,293.00	96,991,124.14
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,274,400.00	42,114,972.14
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	32,527,893.00	54,876,152.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	381,422,792.00	913,877,295.00
1310	Улсын төсвөөс	347,483,200.00	885,687,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	347,483,200.00	885,687,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,939,592.00	28,189,995.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	27,939,592.00	9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	6,000,000.00	19,189,995.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	399,058,635.89	899,417,329.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	399,058,635.89	899,417,329.75
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	367,665,517.23	873,669,578.11
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,407,779.16	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	181,109,642.16	330,733,210.00
210102	Нэмэгдэл	44,332,228.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,427,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	6,538,009.00	34,554,994.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,941,500.00	68,336,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,040,200.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,475,300.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,980,300.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,100.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,600.00	10,933,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,357,523.18	23,856,201.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	581,389.18	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	15,677,464.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	98,670.00	947,870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,591,880.15	22,056,678.90
210401	Бичиг хэрэг	3,193,853.75	3,023,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,419,426.40	16,833,878.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,000.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	218,600.00	109,600.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	184,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,970.00	24,030,300.00
210604	Урсгал засвар	218,970.00	24,030,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,372,600.00	53,225,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,372,600.00	53,225,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,524,030.00	109,107,397.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,873,482.00	103,983,449.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,671,500.00	688,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,548.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,740,000.00	4,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,251,234.74	26,454,910.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	1,834,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	1,562,134.74	24,620,410.75

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,393,118.66	25,747,751.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,518,000.00	16,518,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,531,700.00	16,518,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	986,300.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,875,118.66	9,229,751.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,628,779.66	752,661.24
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,246,339.00	8,477,090.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	31,166,449.11	111,451,089.39
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	20,985,356.00	33,908,361.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	20,985,356.00	33,908,361.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	11,355,114.24
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	20,985,356.00	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал	0.00	22,553,247.36
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	10,181,093.11	77,542,727.79

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	386,669,131.00	922,354,385.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	386,669,131.00	922,354,385.40
1310	Улсын төсвөөс	347,483,200.00	885,687,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	347,483,200.00	885,687,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,185,931.00	36,667,085.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	27,939,592.00	9,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	6,000,000.00	19,189,995.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,246,339.00	8,477,090.40
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	386,669,131.00	915,590,735.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	386,669,131.00	915,590,735.40
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	355,276,012.34	889,842,983.76
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,407,779.16	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	181,109,642.16	330,733,210.00
210102	Нэмэгдэл	44,332,228.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	18,427,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	6,538,009.00	34,554,994.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,941,500.00	68,336,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,040,200.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,475,300.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,980,300.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,100.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,600.00	10,933,900.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,339,523.18	23,856,201.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	581,389.18	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	15,659,464.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	98,670.00	947,870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,285,375.00	36,719,395.00
210401	Бичиг хэрэг	2,673,275.00	2,285,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,633,500.00	32,419,195.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,000.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	218,600.00	109,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	218,970.00	27,618,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,544,700.00
210604	Урсгал засвар	218,970.00	25,073,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,372,600.00	53,225,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,372,600.00	53,225,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,021,165.00	131,400,798.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,570,617.00	126,276,850.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,671,500.00	688,400.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,548.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	4,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	2,084,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,100.00	2,084,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,393,118.66	25,747,751.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,518,000.00	16,518,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,531,700.00	16,518,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	986,300.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,875,118.66	9,229,751.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,628,779.66	752,661.24
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,246,339.00	8,477,090.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	0.00	6,763,650.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	6,763,650.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	6,763,650.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	0.00	6,763,650.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	0.00	6,763,650.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	6,763,650.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	0.00	-6,763,650.00
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	0.00	0.00
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-425,685,473.78	119,807,466.27
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-425,685,473.78	119,807,466.27
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	10,181,093.11	10,181,093.11
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-415,504,380.67	129,988,559.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-415,504,380.67	129,988,559.38
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	77,542,727.79	77,542,727.79
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,483,948.36	12,008,991.69	-337961,652.88	207,531,287.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12	Татварын бус орлого	885,687,300.00	884,934,638.76
12200	Тусламжийн орлого	885,687,300.00	884,934,638.76
122005	Төсвөөс санхүүжих	885,687,300.00	884,934,638.76
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	885,687,300.00	884,934,638.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	885,687,300.00	884,934,638.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,169,300.00	868,416,638.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,693,700.00	546,601,789.60
210101	Үндсэн цалин	326,798,500.00	330,733,210.00

210102	Нэмэгдэл	140,942,400.00	136,586,685.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,726,900.00	44,726,900.00
210104	Урамшуулал	34,225,900.00	34,554,994.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,336,700.00	68,336,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,469,000.00	46,469,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,466,900.00	5,466,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,373,500.00	4,373,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,093,400.00	1,093,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,933,900.00	10,933,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,278,100.00	23,856,201.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,472,600.00	1,353,259.16
210302	Түлш, халаалт	21,591,400.00	21,555,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,214,100.00	947,870.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,177,200.00	29,177,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,285,200.00	2,285,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,877,000.00	24,877,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,905,400.00	1,905,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	109,600.00	109,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,204,200.00	34,204,200.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	9,130,900.00	9,130,900.00
210604	Урсгал засвар	25,073,300.00	25,073,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	42,376,600.00	42,137,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	42,376,600.00	42,137,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	122,018,300.00	122,018,248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,894,300.00	116,894,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	688,400.00	688,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,600.00	158,548.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	4,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,500.00	2,084,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084,500.00	2,084,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,518,000.00	16,518,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,518,000.00	16,518,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	27.00	27.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь Хүнс, газар тариалан, мал аж ахуй, хөнгөн, жижиг дунд үйлдвэр хоршоо, ахуйн үйлчилгээний асуудлыг орон нутагт хариуцан ажилладаг төрийн байгууллага юм. Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэр, жижиг дунд үйлдвэр хоршоо, худалдаа үйлчилгээний салбарыг улс, бүсийн зах зээлд өрсөлдөхүйц хөгжлийн шинэ шатанд гаргаж орон нутгийн эдийн засгийн өсөлтийг нэмэгдүүлнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Газрын дарга болон аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

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.

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 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 77,542.6 мянган төгрөгөөр буюу 56.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1

Бараа материал	25,910.38	79,194.89	(53,284.52)
Үндсэн хөрөнгө	104,078.18	128,336.3	(10,279.4)
Нийт хөрөнгө	129,988.56	207,531.2	(77,542.6)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	129,988.56	207,531.2	(77,542.6)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	129,988.56	207,531.2	(77,542.6)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 25,910.3 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 96,651.0 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 54,745.1 төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, зарцуулсан 98,242.6 мянган төгрөгөөр хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 79,194.89 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 6,763.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч үнэ төлбөргүйгээр 51,882.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, жилийн эцэст 128,336.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 22,921.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 77,542.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

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 урсгал үйл ажиллагааны орлогоос 885,687.3 мянган төгрөг, зарлагыг 885,687.3 мянган төгрөгөөр тоохон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 884,934.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 885,687.3 мянган төгрөг буюу 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.
Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
70417	Мэргэжлийн хяналт				
80101	Тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,250.90	30,250.90	0.00	100%
70801	Мал аж ахуйг хөгжүүлэх			0.00	

80101	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,562.00	89,562.00	0.00	100%
70802	Газар тариалан хөгжүүлэх			0.00	
80803	Хүнсний үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх	15,038.60	15,038.60	0.00	100%
70805	Хөдөө аж ахуй, газар тариалан, аж үйлдвэрийн бодлого удирдлага	750,835.80	750,835.80	752.70	100%
НИЙТ		885,687.30	885,687.30	752.70	100%

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

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 36,667.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

4. Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

5. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200.00	4,200.00
2	Шууд худалдан авалт	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,084.50	2,084.50
3	Шууд худалдан авалт	Бичиг хэрэг	2,285.20	2,285.20
4	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	21,591.40	21,555.00
5	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	1,472.60	1,353.20
6	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	1,214.1	947.80
7	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	25,073.30	25,073.30
8	Шууд гэрээ байгуулах	Харилцаа холбооны зардал	1,905.40	1,905.40
9	Шууд худалдан авалт	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,894.30	116,894.30
10	Шууд худалдан авалт	Багаж, техник хэрэгсэл	9,130.90	9,130.90
11	Шууд гэрээ байгуулах	Тээвэр, шатахуун	24,877.00	24,877.00
	ДҮН		209,514.60	210,306.60

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124

дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 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. Аудитыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн захирал Х.Диймаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 378,184.2 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 5,672.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,254.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоож жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 897,718.5 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 13,465.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 75 хувиар буюу 10,099.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй 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.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3,495.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөгдсөнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар шатахууны 15,602.6 үлдэгдэлийн зарцуулалтыг хянан үзэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 10,045.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,690.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 5,355.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 10,045.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс 54.3 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 4,690.0 төгрөгийг журмын дагуу олгоогүй зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Хүнсний аюулгүй байдлыг ханган ажиллах зориулалттай төсвийн 5,355.0 төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Хүнсний аюулгүй байдлыг ханган ажиллах зориулалттай төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	5,355.0			1	5,355.0							
Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт журмын дагуу олгоогүй	1	4,690.0	1	4,690.0									
Дүн	2	10,045.0	1	4,690.0	1	5,355.0							

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22