СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/01/ НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518396 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Нарантуяа

Утас: 70512123 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ө.Золзаяа

Утас: 70512127 Цахим хаяг: zolzayau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2024.03.25 № 270

танай ____________ - ны№______________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
АСГАТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ц.ГАНСҮХ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын 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.

Сүхбаатар аймгийн Асгат 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

Эмийн эргэлтийн сангийн эргэлтийн болон эргэлтийн бус хөрөнгийг орон нутгийн хөрөнгөөс хасаж эзэмшигчдэд шилжүүлэх аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 08 тоот тогтоол гарсантай холбоотойгоор ЭЭС-ийн санхүүгийн тайланг ТТЗ-ын тайланд нэгтгээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд татварын орлогын гүйцэтгэл 333,925.6 мянган төгрөг буюу төлөвлөснөөс 43,023.4 мянган төгрөгөөр давж биелсэн боловч үйл ажиллагааны орлого, малд ногдуулах албан татварын орлого, байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн орлого 54,334.3 мянган төгрөгөөр тасарсан ба 22-45.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Асгат сумын Засаг даргын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 14 зорилт, 71 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлээр 86.9 хувийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн 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 Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2023/A4 toot

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**417,519,176.76**	**701,318,229.43**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**197,686,226.69**	**412,046,329.43**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**197,686,226.69**	**412,046,329.43**
31210	**Төгрөг**	**197,686,226.69**	**412,046,329.43**
31211	Төрийн сангийн харилцах	197,366,709.28	412,046,329.43
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	319,517.41	0.00
33	**АВЛАГА**	**150,258,859.00**	**182,463,645.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	808,000.00	600,000.00
33500	**Бусад авлага**	**149,450,859.00**	**181,863,645.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	2,848,120.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	149,450,859.00	179,015,525.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**58,915,091.07**	**106,149,255.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**28,583,121.07**	**0.00**
35130	Эм боох материал	28,583,121.07	0.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	47,559,728.00
35400	**Хангамжийн материал**	**23,851,970.00**	**53,589,527.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	380,000.00	492,000.00
35420	Аж ахуйн материал	20,724,470.00	23,440,020.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	297,000.00	495,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,450,500.00	29,162,507.00
35600	Мал амьтад	6,480,000.00	5,000,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**10,659,000.00**	**659,000.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	10,000,000.00	0.00
36600	Бусад нөөц	659,000.00	659,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,133,589,188.69**	**1,283,336,382.70**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,133,589,188.69**	**1,283,336,382.70**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,034,070,963.69**	**1,184,892,424.34**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	718,786,313.01	862,535,378.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,410,961.24	-202,626,189.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	276,759,400.00	317,477,200.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,269,382.73	-200,825,565.97
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	136,658,430.00	201,685,330.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,806,327.03	-79,667,973.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,393,116.60	71,365,086.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,896,608.07	-42,913,749.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	335,427,282.80	392,779,817.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,800,299.65	-135,146,909.86
39217	Ном	230,000.00	230,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**99,518,225.00**	**98,443,958.36**
39301	Програм хангамж	5,493,000.00	5,395,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-354,775.00	-1,331,041.64
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	94,380,000.00	94,380,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,551,108,365.45**	**1,984,654,612.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**35,465,020.01**	**6,834,120.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**35,465,020.01**	**6,834,120.00**
41300	**Өглөг**	**35,465,020.01**	**6,834,120.00**
41360	**Бусад өглөг**	**35,465,020.01**	**6,834,120.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	33,061,096.00	5,882,120.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	912,000.00	952,000.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	1,491,924.01	0.00

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,515,643,345.44**	**1,977,820,492.13**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,515,643,345.44**	**1,977,820,492.13**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	275,461,399.05	269,514,929.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	275,461,399.05	269,514,929.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,060,702,848.82**	**1,528,826,465.56**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,718,593,004.76	1,084,733,512.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-2,657,890,155.94	444,092,953.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,479,097.57	179,479,097.57
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,551,108,365.45**	**1,984,654,612.13**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,460,202,843.12**	**1,867,420,259.67**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**311,685,758.49**	**333,925,565.37**
110	**Орлогын албан татвар**	**145,604,449.49**	**199,372,043.37**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**145,604,449.49**	**199,372,043.37**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	107,231,293.06	161,302,484.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,144,216.98	599,689.55
110003	Хөрөнгийн орлого	19,465,695.75	30,633,378.38
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,525,222.70	4,654,410.92
110008	Шууд бус орлого	5,238,021.00	2,182,080.43
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**49,379,220.00**	**41,866,000.00**
113002	Бууны албан татвар	720,000.00	900,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	48,659,220.00	40,966,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**116,702,089.00**	**92,687,522.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**5,076,500.00**	**10,154,300.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	836,500.00	2,684,300.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,000,000.00	3,990,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,240,000.00	3,480,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	**40,269,739.00**	**39,473,222.00**
118101	Газрын төлбөр	40,269,739.00	39,473,222.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**71,355,850.00**	**43,060,000.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	63,372,000.00	41,960,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	476,250.00	0
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	7,507,600.00	1,100,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**583,480,075.79**	**415,600,527.30**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**583,480,075.79**	**415,600,527.30**
120003	Торгуулийн орлого	3,815,000.00	13,580,000.00
120009	Бусад орлого	2,738,220.00	58,605,199.00
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	132,835,978.79	0
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	103,125,400.00	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	522,326,277.00	294,505,600.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	24,890,000.00	48,909,728.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,565,037,008.84**	**1,117,894,167.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**249,462,766.00**	**409,752,400.00**
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	249,462,766.00	409,752,400.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**34,247,350.00**	**29,513,667.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	12,205,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,574,800.00	756,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,672,550.00	16,552,547.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,281,326,892.84**	**678,628,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	898,871,071.36	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	11,991,321.48	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	370,464,500.00	678,628,100.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,676,794,038.68**	**1,095,917,109.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,676,794,038.68**	**1,095,917,109.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**858,731,794.74**	**1,082,311,509.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**365,594,551.08**	**522,756,442.92**
210101	Үндсэн цалин	293,178,944.08	318,499,896.39
210102	Нэмэгдэл	49,537,005.61	149,821,767.70
210104	Урамшуулал	22,878,601.39	40,024,209.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	14,410,569.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**47,845,533.10**	**66,481,218.72**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,544,747.95	45,826,813.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,711,117.34	5,424,919.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,168,913.98	4,257,537.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,468.58	990,532.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,683,285.25	9,981,416.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**101,321,948.10**	**56,559,009.19**
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,480,338.23	42,181,449.79
210302	Түлш, халаалт	60,900,909.87	14,020,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,940,700.00	357,035.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**54,366,105.45**	**49,016,076.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,221,200.00	7,272,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,247,730.00	28,356,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,190,330.00	3,444,000.00
210404	Ном, хэвлэл	172,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,534,845.45	9,943,076.00
2105	**Нормативт зардал**	**803,350.00**	**1,679,950.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	340,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	803,350.00	1,339,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**58,771,750.00**	**25,726,550.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,238,010.00	10,820,000.00
210604	Урсгал засвар	43,533,740.00	14,906,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,792,000.00**	**7,519,600.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,792,000.00	7,519,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**102,112,267.37**	**147,065,776.39**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,074,095.00	142,719,819.39

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	1,411,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,300.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	331,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	92,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,986,000.00	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	296,919.00	295,067.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	387,700.00	66,000.00
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	13,705,200.00	0
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	160,053.37	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**124,124,289.64**	**205,506,886.29**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,635,270.00	43,821,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,714,700.00	1,785,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,774,319.64	159,900,306.29
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**818,062,243.94**	**13,605,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,446,400.00**	**13,605,600.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,400.00	6,997,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,940,000.00	6,608,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**791,615,843.94**	**0**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	762,884,271.36	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,731,572.58	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**783,408,804.44**	**771,503,150.16**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,441,298,960.38**	**327,410,197.07**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	4,615,640.84	0
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	3,267,415,797.57	300,667,076.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	169,267,521.97	26,743,121.07
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-2,657,890,155.94**	**444,092,953.09**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,143,252,935.26**	**362,313,870.01**	**2,769,871,390.95**	**4,275,438,196.22**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**275,461,399.05**	**179,479,097.57**	**1,060,702,848.82**	**1,515,643,345.44**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**275,461,399.05**	**179,479,097.57**	**3,718,593,004.76**	**4,173,533,501.38**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**-867,791,536.21**	**-182,834,772.44**	**948,721,613.81**	**-101,904,694.84**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**-2,657,890,155.94**	**-2,657,890,155.94**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**275,461,399.05**	**179,479,097.57**	**1,060,702,848.82**	**1,515,643,345.44**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**269,514,929.00**	**179,479,097.57**	**1,528,826,465.56**	**1,977,820,492.13**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**269,514,929.00**	**179,479,097.57**	**1,084,733,512.47**	**1,533,727,539.04**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-5,946,470.05	0	24,030,663.65	18,084,193.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	444,092,953.09	444,092,953.09

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,055,058,706.76**	**1,563,489,521.37**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**311,685,758.49**	**333,925,565.37**
110	**Орлогын албан татвар**	**145,604,449.49**	**199,372,043.37**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**145,604,449.49**	**199,372,043.37**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	107,231,293.06	161,302,484.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	9,144,216.98	599,689.55
110003	Хөрөнгийн орлого	19,465,695.75	30,633,378.38
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,525,222.70	4,654,410.92
110008	Шууд бус орлого	5,238,021.00	2,182,080.43
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**49,379,220.00**	**41,866,000.00**
113002	Бууны албан татвар	720,000.00	900,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	48,659,220.00	40,966,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**116,702,089.00**	**92,687,522.00**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**5,076,500.00**	**10,154,300.00**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	836,500.00	2,684,300.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	3,000,000.00	3,990,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,240,000.00	3,480,000.00
1181	**Газрын төлбөр**	**40,269,739.00**	**39,473,222.00**
118101	Газрын төлбөр	40,269,739.00	39,473,222.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**71,355,850.00**	**43,060,000.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	63,372,000.00	41,960,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	476,250.00	0.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	7,507,600.00	1,100,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**176,371,939.43**	**110,861,789.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**176,371,939.43**	**110,861,789.00**
120003	Торгуулийн орлого	3,815,000.00	13,580,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**13,809,300.00**	**38,676,590.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,809,300.00	38,676,590.00
120009	Бусад орлого	2,738,220.00	58,605,199.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	156,009,419.43	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,567,001,008.84**	**1,118,702,167.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**249,462,766.00**	**409,752,400.00**
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	249,462,766.00	409,752,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,403,350.00**	**30,321,667.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	12,205,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,574,800.00	1,056,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,828,550.00	17,060,547.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,281,326,892.84**	**678,628,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	898,871,071.36	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	11,991,321.48	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	370,464,500.00	678,628,100.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**808,000.00**	**0.00**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	808,000.00	0.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,708,827,976.87**	**950,037,877.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,708,827,976.87**	**950,037,877.63**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**889,073,044.57**	**936,432,277.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**376,191,978.08**	**522,756,442.92**
210101	Үндсэн цалин	294,002,371.08	316,975,275.06
210102	Нэмэгдэл	49,537,005.61	151,346,389.03
210104	Урамшуулал	22,878,601.39	40,024,209.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	14,410,569.42
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	9,774,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**50,725,533.10**	**66,481,218.72**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,544,747.95	45,826,813.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,711,117.34	5,424,919.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,168,913.98	4,257,535.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,468.58	990,534.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,683,285.25	9,981,416.56
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,880,000.00	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**101,367,598.10**	**31,665,875.35**
210301	Гэрэл, цахилгаан	33,480,338.23	17,090,315.95
210302	Түлш, халаалт	60,946,559.87	14,218,524.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,940,700.00	357,035.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**176,344,308.81**	**49,614,976.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,424,700.00	7,399,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,873,650.00	29,061,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,190,330.00	3,444,000.00
210404	Ном, хэвлэл	172,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,046,755.50	9,709,976.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	141,636,873.31	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,443,300.00**	**700,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,443,300.00	700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**62,479,750.00**	**28,118,550.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,678,010.00	12,507,100.00
210602	Тавилга	1,177,900.00	0.00
210604	Урсгал засвар	45,623,840.00	15,611,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,880,000.00**	**7,479,600.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,880,000.00	7,479,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**90,897,006.48**	**173,048,907.64**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,563,595.00	168,323,433.23
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	1,411,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,300.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	331,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	92,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,986,000.00	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	296,919.00	295,067.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	387,700.00	126,000.00
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,079,292.48	0.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	81,200.00	319,517.41
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**26,743,570.00**	**56,566,707.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,873,870.00	54,781,407.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,869,700.00	1,785,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**819,754,932.30**	**13,605,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,446,400.00**	**13,605,600.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,953,400.00	6,997,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,940,000.00	6,608,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**792,423,843.94**	**0.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	762,884,271.36	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,731,572.58	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	808,000.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**884,688.36**	**0.00**
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	884,688.36	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**346,230,729.89**	**613,451,643.74**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**376,266,047.00**	**345,091,541.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**376,266,047.00**	**345,091,541.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**376,266,047.00**	**345,091,541.00**
223001	Бусад хөрөнгө	338,605,057.00	327,841,641.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,660,990.00	17,249,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-376,266,047.00**	**-345,091,541.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-60,000,000.00**	**-54,000,000.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**60,000,000.00**	**54,000,000.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	60,000,000.00	54,000,000.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-90,035,317.11**	**214,360,102.74**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	287,721,543.80	197,686,226.69
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	197,686,226.69	412,046,329.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,615,781,000.00**	**1,318,780,234.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,017,045,300.00**	**936,938,593.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,003,405,300.00**	**923,332,993.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**542,830,700.00**	**522,756,442.92**
210101	Үндсэн цалин	320,114,800.00	316,975,275.06
210102	Нэмэгдэл	168,187,000.00	151,346,389.03
210104	Урамшуулал	33,215,800.00	40,024,209.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,313,100.00	14,410,569.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**69,516,400.00**	**66,481,218.72**
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,271,200.00	45,826,813.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,561,200.00	5,424,919.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,449,100.00	4,257,535.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,112,400.00	990,534.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,122,500.00	9,981,416.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**129,774,000.00**	**118,734,953.58**
210301	Гэрэл, цахилгаан	46,498,800.00	42,965,162.63
210302	Түлш, халаалт	73,171,200.00	67,447,077.55
210303	Цэвэр, бохир ус	10,104,000.00	8,322,713.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,757,000.00**	**44,532,456.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,300,000.00	7,294,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,195,000.00	25,190,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,444,000.00	3,444,000.00
210404	Ном, хэвлэл	168,000.00	0.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,650,000.00	8,603,576.00
2105	**Нормативт зардал**	**700,000.00**	**700,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**61,406,000.00**	**58,980,880.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,700,000.00	22,700,000.00
210602	Тавилга	3,000,000.00	2,939,000.00
210604	Урсгал засвар	35,706,000.00	33,341,880.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,000,000.00**	**6,649,600.00**
210702	Дотоод албан томилолт	8,000,000.00	6,649,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**61,111,200.00**	**60,577,662.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,250,000.00	56,171,705.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,411,200.00	1,411,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	331,690.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	92,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	295,067.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	126,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**85,310,000.00**	**43,919,780.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,310,000.00	42,134,480.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,785,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**13,640,000.00**	**13,605,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**13,640,000.00**	**13,605,600.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,000,000.00	6,997,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,640,000.00	6,608,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**544,235,700.00**	**327,841,641.00**
223001	Бусад хөрөнгө	544,235,700.00	327,841,641.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**54,500,000.00**	**54,000,000.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	54,500,000.00	54,000,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,615,781,000.00**	**1,430,207,078.22**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**413,507,300.00**	**409,752,400.00**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	413,507,300.00	409,752,400.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,106,545,300.00**	**981,778,088.22**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,106,545,300.00	981,778,088.22
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**95,728,400.00**	**38,676,590.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	38,676,590.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	80,728,400.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	84,150,212.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	195,577,056.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**30,321,667.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**30,321,667.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**29,221,667.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,082,520.00**
210401	Бичиг хэрэг	105,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,871,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,106,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,400,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,400,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**830,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	830,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,070,220.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,070,220.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,838,927.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,838,927.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,100,000.00**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,100,000.00**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,100,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**30,321,667.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**30,321,667.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,205,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,056,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,060,547.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөрчил[1] илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

Орлоготой холбоотой асуудал

3.1.1 *Илрүүлэлт:*

Хөрөнгийн орлого, үйл ажиллагааны орлого, малд ногдуулах албан татвар, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр зэрэг 9 нэр төрлийн орлого 63.8 сая төгрөгөөр тасарч, төлөвлөгөөгүй 46.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дугаар зүйлийн 41.2.1 дэх заалт (хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх*)*, Сангийн сайдын 2012 оны 244 дүгээр тушаал "Орон нутгийн төсвийн төсөл боловсруулах журам"-тай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн дагуу татварын болон татварын бус орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж, төлөвлөгөөг биелүүлэх чиглэлээр татварын байцаагч болон холбогдох албан тушаалтны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тодорхой арга хэмжээ болгон тусгаж биелэлтийг хангуулж ажиллах.

Тээвэр, шатахууны зардалтай холбоотой асуудал

3.1.2 Илрүүлэлт:

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулаагүй нь Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга, сангийн сайдын 2022.12.23-ны өдрийн 95/260 дугаартай хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн албан ажлын хэрэгцээнд автомашин ашиглах нийтлэг журам"-ын 4.2 дахь "Алба ажлын автомашин нь Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын 8.4.3, 11.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Албан ажлын автомашинуудад GPS суурилуулаагүй нь шатахууны зардалд хэмнэлт бий болохгүй байх сөрөг үр дагавартай байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Албан ажлын автомашинуудад MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаст автомашины явсан маршрутыг жолоочоор GPS-ийн мэдээлэлд үндэслэн дэлгэрэнгүй бичүүлж, хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгож ажиллах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Асгат сумын ТТЗ	2	-	-	-	-	-	2	-				
Дүн	2	-	-	-	-	-	2	-				