



# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

## ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/19/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗУУНМОД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2023 ОНЫ  
САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД  
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитор: Б.Адъяасүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: [adiyasuren@audit.gov.mn](mailto:adiyasuren@audit.gov.mn)



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....</b>	<b>3</b>
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b>	<b>5</b>
<b>3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1 Залруулсан алдаа.....</b>	<b>9</b>
<b>3.3 Зөвлөмж.....</b>	<b>9</b>
<b>4. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл.....</b>	<b>10</b>
<b>5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....</b>	<b>11</b>

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн газар



ТӨВ АЙМГИЙН ЗУУНМОД СУМЫН  
ЗАСАГ ДАРГА Ч.САРАНГЭРЭЛ ТАНАА

**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.03.25 № 01/241  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-Т

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Зуунмод 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.

Төв аймгийн Зуунмод сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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**

Төв аймгийн Зуунмод сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 14-ний 04 дүгээр тогтоолоор сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 46 зорилт 290 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 96.04%-тай буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тухайн байгууллагын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Төв аймгийн Зуунмод суманд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 1,868,370.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт, бүтээн байгуулалтын ажил хийгдсэн байна.

## Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

## Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,157,732.6	4,501,106.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	863,355.3	3,242,250.4
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	1,197,369.1	1,170,905.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	97,008.2	87,950.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		21,771,110.4	29,454,630.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	21,771,110.4	29,454,630.6
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		<b>23,928,843.0</b>	<b>33,955,737.1</b>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		295,332.0	319,349.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	295,332.0	319,349.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		23,633,511.0	33,636,388.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		23,633,511.0	33,636,388.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		<b>23,928,843.0</b>	<b>33,955,737.1</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	19,750,982.6	19,617,635.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	4,681,229.4	8,723,281.7
110	Орлогын албан татвар	4,369,057.6	7,196,739.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	4,632,787.6	7,566,765.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-263,730.0	-370,025.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	87,669.2	216,847.8
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	224,502.6	1,309,694.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,027,463.5	9,320,016.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,027,463.5	9,295,373.3
122	Тусламжийн орлого	0.0	24,642.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,042,289.8	1,574,337.5
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,678,707.2	9,546,046.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,146,459.7	8,018,550.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,844,039.0	7,541,477.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,148,908.3	1,104,514.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,843.9	141,427.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,294,352.5	471,985.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,559.4	180,149.3
2105	Нормативт зардал	4,438.9	7,993.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	92,316.8	20,436.6
2107	Томилолт, зочны зардал	1,542.5	458.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	775,613.8	3,281,926.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,333,462.9	2,332,584.8
212	ТАТААС	170,050.8	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,132,369.9	477,072.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	532,247.5	1,527,495.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	8,072,275.4	10,071,589.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,469,454.1	76,248.9
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-6,397,178.7	9,995,340.4

**2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**  
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	11,487,294.4	11,371,028.2
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	4,681,229.4	8,723,281.7
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	4,369,057.6	7,196,739.2
<b>1100</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татвар</b>	4,632,787.6	7,566,765.0
<b>1101</b>	<b>Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт</b>	-263,730.0	-370,025.8
<b>113</b>	<b>Хөрөнгийн албан татвар</b>	87,669.2	216,847.8
<b>118</b>	<b>Бусад татвар, төлбөр, хураамж</b>	224,502.6	1,309,694.7
<b>1180</b>	<b>Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж</b>	98,512.3	1,214,870.8
<b>1181</b>	<b>Газрын төлбөр</b>	119,380.6	94,823.9
<b>1182</b>	<b>Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр</b>	6,609.7	0.0
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	763,775.2	1,057,444.6
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	763,775.2	1,057,444.6
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	6,042,289.8	1,590,301.9
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	9,971,393.2	6,235,694.4
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	9,971,393.2	6,235,694.4
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	4,669,008.1	5,757,144.0
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,010,610.1	1,249,050.6
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	139,810.1	181,461.5
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	2,347,306.4	469,516.3
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	54,150.8	148,539.7
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	6,000.0	7,993.7
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	92,323.5	21,777.2
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	1,542.5	458.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	787,097.8	3,250,022.2
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	230,167.0	428,324.8
<b>212</b>	<b>ТАТААС</b>	170,050.8	0.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	5,132,334.3	478,550.4
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	1,515,901.2	5,135,333.7
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	817,292.2	2,628,837.8
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	817,292.2	2,628,837.8
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	817,292.2	2,628,837.8
<b>2260</b>	<b>Гадаад эх үүсвэрээр</b>	0.0	0.0
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	-817,292.2	-2,628,837.8
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	-183,845.1	-127,600.8
<b>23</b>	<b>ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ</b>	183,845.1	127,600.8
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	514,763.9	2,378,895.1
<b>101</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	348,591.4	863,355.3
<b>20</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	863,355.3	3,242,250.4

**2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
<b>1</b>	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	30,029,636.4	30,029,636.4
<b>10</b>	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	23,633,511.0	23,633,511.0
<b>3</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	30,030,689.7	30,030,689.7
<b>2</b>	<b>Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт</b>	1,053.2	1,053.2
<b>9</b>	<b>Тайлант үеийн үр дүн</b>	-6,397,178.7	-6,397,178.7
<b>11</b>	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	23,633,511.0	23,633,511.0
<b>13</b>	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	23,641,047.7	23,641,047.7
<b>12</b>	<b>Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт</b>	7,536.7	7,536.7
<b>19</b>	<b>Тайлант үеийн үр дүн</b>	9,995,340.4	9,995,340.4
<b>20</b>	<b>2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл</b>	33,636,388.0	33,636,388.0

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>8,216,399.5</b>	<b>7,442,133.2</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,155,926.7	5,108,421.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,110,803.5	5,064,319.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,023,387.5	1,020,255.5
210101	Үндсэн цалин	649,711.2	675,675.5
210102	Нэмэгдэл	136,412.7	193,200.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,200.0	39,644.9
210104	Урамшуулал	140,463.6	85,132.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	54,600.0	26,602.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	127,923.3	127,838.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,987.9	86,987.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,233.9	10,233.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,187.1	8,187.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,046.7	2,046.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,467.7	20,383.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,866,743.5	2,828,489.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	495,118.4	475,026.9
210302	Түлш, халаалт	2,184,668.1	2,164,389.9
210303	Цэвэр, бохир ус	186,957.0	189,072.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	108,920.0	108,028.9
210401	Бичиг хэрэг	16,250.0	15,835.3
210402	Тээвэр, шатахуун	81,450.0	81,257.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,720.0	10,572.3
210404	Ном, хэвлэл	500.0	364.0
2105	Нормативт зардал	8,000.0	7,993.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,000.0	7,993.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,654.0	51,069.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,350.0	7,800.4
210604	Урсгал засвар	43,304.0	43,269.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,680.8	458.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,680.8	458.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	821,244.4	820,459.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	818,194.4	818,194.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450.0	1,450.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500.0	500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550.0	11.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400.0	154.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150.0	150.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,250.0	99,726.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,000.0	94,476.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,250.0	5,250.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,123.2	44,102.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,123.2	44,102.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,123.2	32,326.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000.0	11,775.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,795,287.1	2,206,110.9
221001	Их засвар	1,393,837.0	1,016,592.9
222001	Тоног төхөөрөмж	247,500.0	117,127.9
223001	Бусад хөрөнгө	1,153,950.1	1,072,390.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	265,185.7	127,600.9
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	265,185.7	127,600.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,216,399.5	7,628,156.8
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	783,728.4	764,108.6
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	783,728.4	764,108.6
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,349,296.7	6,662,687.2
320001	Орон нутгийн төсвөөс	6,349,296.7	6,662,687.2
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,083,374.4	201,361.0
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	265,185.7	198,161.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	3,200.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	818,188.7	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	103,696.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	289,720.2

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**  
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>70,863.0</b>	<b>826,193.3</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>70,863.0</b>	<b>612,207.8</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>55,154.3</b>	<b>513,317.7</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>0.0</b>	<b>82,847.8</b>
<b>210101</b>	Үндсэн цалин	0.0	14,190.3
<b>210102</b>	Нэмэгдэл	0.0	68,657.5
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>0.0</b>	<b>8,698.0</b>
<b>210201</b>	Тэтгэврийн даатгал	0.0	5,890.3
<b>210202</b>	Тэтгэмжийн даатгал	0.0	686.3
<b>210203</b>	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.0	1,085.2
<b>210204</b>	Ажилгүйдлийн даатгал	0.0	137.3
<b>210205</b>	Эрүүл мэндийн даатгал	0.0	899.0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>0.0</b>	<b>3,600.0</b>
<b>210302</b>	Түлш, халаалт	0.0	3,600.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>947.7</b>	<b>27,115.2</b>
<b>210402</b>	Тээвэр, шатахуун	947.7	27,115.2
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>500.0</b>	<b>29,534.9</b>
<b>210801</b>	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500.0	29,534.9
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>53,706.6</b>	<b>361,521.8</b>
<b>210901</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,706.6	361,521.8
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>15,708.7</b>	<b>98,890.1</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>15,708.7</b>	<b>0.0</b>
<b>213209</b>	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,708.7	0.0
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>0.0</b>	<b>98,890.1</b>
<b>213403</b>	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	95,497.6
<b>213405</b>	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	3,392.6
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.0</b>	<b>213,985.5</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.0</b>	<b>213,985.5</b>
<b>223001</b>	Бусад хөрөнгө	0.0	213,985.5
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>70,863.0</b>	<b>826,193.3</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>70,863.0</b>	<b>826,193.3</b>
<b>131104</b>	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,862.9	750,600.4
<b>131105</b>	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,000.1	75,592.9

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

#### 3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 1,170,905.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,170,905.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.

1. Засаг даргын нэгтгэсэн тайлангийн авлагын тодруулга тайланд 1,170,905.9 мянган төгрөгийн авлагын насжилтыг оруулаагүй, тооцоо нийлээгүй гэж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн "ангилал", "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу залруулга хийгдсэн.

Аудитаар нийт 291,619.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 291,619.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

#### 3.3 Зөвлөмж

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

1. Орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө 135,1 хувиар давж биелсэн боловч галт зэвсгийн албан татвар, газрын төлбөр, ус ашигласны төлбөр, хог хаягдлын хураамж, газрын дуудлага худалдааны орлого, түрээсийн орлого, хүү торгуулийн орлого нь 25,9-100 хувиар буюу 280,676.7 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1-д "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нэр төрлөөр жигд биелүүлэх

2. Орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

Орлогын гүйцэтгэлийн тодруулга тайланд төсвийн орлогын гүйцэтгэлийг 9,171,327.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийг аймгийн Татварын хэлтсийн аудитад ирүүлсэн 2023 оны төсвийн орлогын төлөвлөгөөний гүйцэтгэлээс 10,943.0 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Татварын байцаагчтай орлогын дүнг сар улирлаар тохирч байх.

### 3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим системд тайлант хугацаанд байршуулбал зохих 20 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн төлөвтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд нь иж бүрэн мэдээлэх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 14-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
4	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
5	Зуунмод цэцэрлэгжүүлэлт ОНӨААТҮГ	1	1				1		
	<b>НИЙТ</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>		<b>1</b>	<b>1</b>		

