

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/25/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ 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

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.03.28 № 01/201
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.БАТЧИМЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Төв аймгийн Мөнгөнморьт 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 Мөнгөнморьт 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

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны 01 дүгээр тогтоолоор сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 46 зорилт 192 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 94,9%-тай буюу "Үр дүнтэй" гэж дүгнэсэн байна.

Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1.17, мөн хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.1, Үндэсний их баяр наадмын тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.3, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 13 дугаар зүйлийн 13.1.1 дэх хэсгийг тус тус үндэслэн Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын 2023 оны 5 дугаар сарын 02-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор Мөнгөнморьт сумын түүхт 100 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

Тайлант онд аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 688,454.0 мянган төгрөгийн сумын гэрэлтүүлэг нэмэгдүүлэх ажил, айл өрх, үйлчилгээний байгууллагуудыг нэгдсэн дулаанд холбох ажил, байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаар ЗДТГ-ын авто машины парк шинэчлэл, усны болон хог тээвэрлэх машин, сумын төвийн хөрсний бохирдол бууруулах зорилгоор 11 байрлалд 54 кабин бүхий эко нойл, сумын төвийн хуучин хогийн цэгийг дарж булж, шинээр 100х50 хэмжээтэй шинэ хогийн цэгийг тус тус хийж гүйцэтгэсэн байна.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг дарга тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 361,638.3 мянган төгрөгийн Соёлын төвийн тохижилт холболтыг шинэчлэн засварлах, сумын усан сангийн их засварын ажил, наадмын талбай, Соёлын төвийн зураг төслийн ажил хийж гүйцэтгэн, Сумын 100 жилийн ойн арга хэмжээнд 273,336.1 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн санд төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

G/Архив/Alban bichig 2024/ A4

01000521

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 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

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,050,411.4	1,335,915.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	1,642,455.1	830,061.4
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	309,670.6	369,606.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	98,285.7	136,248.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,817,526.4	4,018,563.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	2,817,526.4	4,018,563.1
39200	Биет хөрөнгө		2,776,083.2	3,917,462.4
39300	Биет бус хөрөнгө	13	41,443.2	101,100.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		4,867,937.8	5,354,478.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		12,430.5	4,449.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	12,430.5	4,449.4
41300	Өглөг	17а, 17б	12,430.5	4,449.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		4,855,507.3	5,350,029.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		4,855,507.3	5,350,029.2
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		668,984.8	668,984.8
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		3,985,513.7	4,480,035.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		201,008.8	201,008.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		4,867,937.8	5,354,478.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		3,191,399.1	2,619,319.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		1,659,720.5	784,286.8
110	Орлогын албан татвар		249,408.2	265,952.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		260,260.7	277,952.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-10,852.4	-12,000.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		18,503.2	25,073.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		1,391,809.2	493,261.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	515,691.4	127,516.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого		515,691.4	127,516.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,015,987.2	1,707,516.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,846,700.1	2,124,797.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,282,054.6	1,609,086.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,241,078.4	1,555,227.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		347,945.5	511,338.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		44,342.4	65,451.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		378,377.5	430,397.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		64,694.6	66,852.6
2105	Нормативт зардал		41,805.1	10,428.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		9,840.0	11,571.8
2107	Томилот, зочны зардал		4,268.2	8,073.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		5,011.2	4,928.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		344,794.0	446,184.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		40,976.1	53,858.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		564,645.6	515,711.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		1,344,699.0	494,521.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,357,324.3	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-2,012,625.3	494,521.8

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,921,570.9	6,921,570.9
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-53,438.3	-53,438.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,868,132.6	6,868,132.6
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,012,625.3	-2,012,625.3
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,855,507.3	4,855,507.3
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,855,507.3	4,855,507.3
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,855,507.3	4,855,507.3
19	Тайлант үеийн үр дүн	494,521.8	494,521.8
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	5,350,029.2	5,350,029.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,733,546.0	2,631,305.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,606,822.9	784,286.8
110	Орлогын албан татвар	196,510.6	265,952.3
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	207,363.1	277,952.3
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-10,852.4	-12,000.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	18,503.2	25,073.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,391,809.2	493,261.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	9,131.6	10,200.4
1181	Газрын төлбөр	2,362.5	86,709.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,380,315.1	396,351.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	110,473.6	412,880.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	110,473.6	139,502.2
122	Тусламжийн орлого	0.0	273,378.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,016,249.4	1,434,137.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,012,270.8	2,031,003.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,012,270.8	2,031,003.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	969,982.6	1,977,144.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,310.1	514,339.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,416.6	64,966.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогмол зардал	382,419.3	78,710.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,760.4	44,957.0
2105	Нормативт зардал	41,812.2	10,428.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,340.0	7,013.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,572.2	6,843.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,695.0	376,197.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,656.7	873,689.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,288.2	53,858.5
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,721,275.2	600,302.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	747,852.1	1,352,379.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	747,852.1	1,352,379.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	747,852.1	1,352,379.7
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-747,852.1	-1,352,379.7
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-1,508.0	-60,316.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	1,508.0	60,316.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	971,915.1	-812,393.7
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	670,540.0	1,642,455.1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,642,455.1	830,061.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,801,362.2	3,111,583.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,035,538.8	1,889,267.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,009,148.2	1,862,879.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,770.2	495,446.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,345.9	62,568.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	460,430.9	421,958.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,123.1	33,615.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,000.0	11,571.8
2107	Томилолт, зочны зардал	6,856.6	6,843.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,327.0	19,941.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	899,294.5	810,935.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,390.6	26,388.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,390.6	26,388.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,625,823.4	1,162,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	140,000.0	60,316.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,801,362.2	3,183,298.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	496,590.8	484,159.2
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,069,038.8	2,372,830.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	735,732.6	52,931.0
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	500,000.0	273,378.1
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	-	132,258.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	-	203,973.4
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	61	61
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	3	3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29	29
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	29	29

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76,010.4	328,407.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,010.4	328,407.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,362.0	289,847.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	18,893.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	2,398.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,654.1	11,004.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,878.3	11,342.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	220.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300.0	726.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,529.7	245,262.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,648.3	38,560.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,340.1	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,308.2	38,560.3
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,748.1	328,407.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,748.1	328,407.4
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	(262.3)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	262.3	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 764,351.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 764,351.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд улсад төвлөрүүлэх 2 нэр төрлийн орлогыг 4,529.5 мянган төгрөг, орон нутагт төвлөрүүлэх 5 нэр төрлийн орлогыг 673,873.6 мянган төгрөгөөр нийт 678,403.1 мянган төгрөгөөр тасалсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 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 аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогын төлөвлөгөөг жигд ханган биелүүлэх.

2. Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2. Газрын мэдээллийн санд бүртгэлтэй сумын Засаг даргын захирамжаар олгогдсон газрыг тулган шалгахад 85,948.0 мянган төгрөгийн 7 газар данс бүртгэлд тусгагдаагүй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.5.1-д “Биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй “газар эзэмших эрх”-ийн асуудлыг шийдвэрлүүлэхэд газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээ, кадастрын зураг, тухайн газар дээр барилга, байгууламжийн жагсаалт, газар шилжүүлэх болсон үндэслэл, шалтгааны тайлбар” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засаг даргын Тамгын газрын данс бүртгэлд тусгуулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТШЗ	2	5,207.3	2	5,207.3			2	5,207.3		
Дүн	2	5,207.3	2	5,207.3			2	5,207.3		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТТЗ	2	764,351.1					2	764,351.1
ТШЗ	5	356,397.5	2	12,118.8	1	112,407.6	2	231,871.1
Дүн	7	1,120,748.6	2	12,118.8	1	112,407.6	4	996,222.2

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	6	2	4		2			
	НИЙТ	6	2	4		2			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn