



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/93/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН 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: amarijargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1 Албан шаардлага	12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13

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

2024.03.25 № 01/2024
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Л.ТӨМӨРЧӨДӨР 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 Сэргэлэн 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 Сэргэлэн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна. Сэргэлэн сумын Засаг даргын мөрийн хөтөлбөрийг 88,7 хувиар, 2023 оны сумын хөгжлийн төлөвлөгөөг 80,3 хувиар хэрэгжүүлсэн дүнтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Тайлант онд ОНХС болон шилжих үлдэгдлээс сумын төвийн гэрэлтүүлгийг 170,000.0 мянган төгрөг, сургууль, сургуулийн дотуур байр, цэцэрлэг, ЭМТ-ийн засвар үйлчилгээнд 1,890,458.3 мянган төгрөг, ахуй үйлчилгээний барилгын ажилд 40,000.0 мянган төгрөгөөр нийгмийн салбарт хөрөнгө оруулалт хийсэн 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 нэгтгэсэн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн 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/

Дансны код	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		5,830,916.16	8,072,279.38
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а 3б	4,955,999.00	6,926,431.93
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	775,659.21	1,054,362.63
34	УРЬДЧИЛГАА	8а, 8б, 8в	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9а	99,257.95	91,484.82
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		-	-
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	12а, 12б, 12в	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,541,924.37	3,204,906.21
39200	Биет хөрөнгө		1,530,216.37	3,179,007.21
39300	Биет бус хөрөнгө		11,708.00	25,899.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		7,372,840.53	11,277,185.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		39,780.21	41,096.05
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	39,780.21	41,096.05
41300	Өглөг	17а, 17б	39,780.21	41,096.05
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		7,333,060.31	11,236,089.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		7,333,060.31	11,236,089.54
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		899,281.09	899,281.09
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		899,281.09	899,281.09
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		6,399,944.93	10,302,974.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		33,834.29	33,834.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		7,372,840.53	11,277,185.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	16,065,970.13	17,908,982.03
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	12,318,772.15	15,754,636.23
110	Орлогын албан татвар	3,134,461.58	5,054,484.34
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	3,144,300.42	5,065,484.34
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(9,838.83)	(11,000.00)
113	Хөрөнгийн албан татвар	8,139,429.29	9,108,976.13
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	1,044,881.28	1,591,175.76
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	38,725.05	897,793.81
1181	Газрын төлбөр	820,972.23	461,523.95
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	185,184.00	231,858.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,107,743.01	1,756,628.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,107,743.01	1,716,628.63
122	Тусламжийн орлого	-	40,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,639,454.96	397,717.17
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	184,822.90	248,660.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	744,931.51	149,056.57
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,709,700.55	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,284,718.66	13,902,617.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,887,002.47	12,213,357.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	997,079.40	1,664,060.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,190.18	678,229.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,061.64	85,356.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,579.20	49,923.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,140.33	81,274.58
2105	Нормативт зардал	17,740.85	20,413.71
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,291.80	28,043.03
2107	Томилот, зочны зардал	5,763.00	1,821.58
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,534.47	18,098.86
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,777.94	700,899.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,889,923.06	10,549,296.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,950.00	27,078.16
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,884,973.06	10,522,218.50
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	397,716.19	1,689,260.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	397,716.19	1,689,260.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	5,781,251.47	4,006,364.65
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,587,420.89	113,904.29
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	3,193,830.58	3,892,460.36

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/ мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,272,273.65	2,369,177.56
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,074,769.70	1,508,792.47
110	Орлогын албан татвар	673,855.84	969,168.11
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	693,661.35	990,168.11
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(19,805.51)	(21,000.00)
113	Хөрөнгийн албан татвар	131,055.96	130,650.20
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	269,857.91	408,974.16
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	178,163.04	162,282.15
1181	Газрын төлбөр	33,378.75	29,950.21
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	58,316.12	216,741.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	248,947.30	271,722.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	248,947.30	209,916.73
122	Тусламжийн орлого	-	61,805.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,948,556.64	588,662.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	253,990.20	424,751.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	330,131.49	78,384.95
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,364,434.95	85,526.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,492,176.74	1,333,527.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,492,176.74	1,333,527.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,161,262.83	1,313,488.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	336,876.57	536,946.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,590.91	67,900.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	400,514.02	75,657.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,469.65	91,078.00
2105	Нормативт зардал	-	1,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,672.70	3,599.66
2107	Томилт, зочны зардал	3,281.30	4,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,827.06	14,411.76
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,030.63	517,694.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,330,913.91	20,039.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,183.70	15,285.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,239,622.07	4,754.81
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,108.14	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	780,096.91	1,035,649.68
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,559,375.55	3,659,310.90

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,559,375.55	3,659,310.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,559,375.55	3,659,310.90
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,559,375.55)	(3,659,310.90)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(320.00)	(110,170.00)
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	320.00	110,170.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,390,603.83	1,970,432.93
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	565,395.16	4,955,999.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,955,999.00	6,926,431.93

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,495,146,208.26	1,354,772,500.66	1,320,073,318.25	4,169,992,027.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-595,865,118.51	-1,320,938,208.17	1,886,041,037.28	-30,762,289.40
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	899,281,089.75	33,834,292.49	3,206,114,355.53	4,139,229,737.77
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,193,830,575.82	3,193,830,575.82
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	899,281,089.75	33,834,292.49	6,399,944,931.35	7,333,060,313.59
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	899,281,089.75	33,834,292.49	6,399,944,931.35	7,333,060,313.59
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	10,568,870.77	10,568,870.77
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	899,281,089.75	33,834,292.49	6,410,513,802.12	7,343,629,184.36
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,892,460,357.77	3,892,460,357.77
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	899,281,089.75	33,834,292.49	10,302,974,159.89	11,236,089,542.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,410,257.60	4,934,995.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,471,998.60	1,169,514.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,445,079.40	1,142,881.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,784.30	590,366.88
210101	Үндсэн цалин	421,416.30	387,829.83
210102	Нэмэгдэл	116,659.00	108,551.84
210104	Урамшуулал	12,553.00	35,880.92
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	21,742.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,223.10	75,158.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,151.70	51,107.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,017.80	6,013.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,814.30	4,810.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,203.60	1,202.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,035.70	12,025.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	235,946.70	203,803.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	115,660.20	90,701.43
210302	Түлш, халаалт	117,169.80	111,619.52
210303	Цэвэр, бохир ус	3,116.70	1,482.15
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,692.20	35,671.83
210401	Бичиг хэрэг	4,125.00	4,124.92
210402	Тээвэр, шатахуун	23,177.20	23,177.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,390.00	3,386.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000.00	4,983.70
2105	Нормативт зардал	1,700.00	1,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700.00	1,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,200.00	21,199.42
210604	Урсгал засвар	21,200.00	21,199.42
2107	Томилолт, зочны зардал	2,691.10	2,130.60
210702	Дотоод албан томилолт	2,691.10	2,130.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,450.00	20,949.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,900.00	19,538.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540.00	540.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,610.00	24.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,200.00	846.83
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	446,392.00	191,902.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	437,892.00	183,402.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,500.00	8,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,919.20	26,632.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,919.20	26,632.91
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000.00	5,713.71
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,788,259.00	3,655,310.90
220001	Барилга байгууламж	4,252,866.50	1,787,209.36
222001	Тоног төхөөрөмж	1,123,659.00	496,721.56
223001	Бусад хөрөнгө	663,924.10	623,570.38
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	150,000.00	110,170.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	150,000.00	110,170.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,410,257.60	4,861,286.74
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	255,045.40	248,660.60
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	255,045.40	248,660.60
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,375,765.30	4,551,808.02
320001	Орон нутгийн төсвөөс	3,375,765.30	4,551,808.02
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,739,446.90	20,818.13
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000.00	20,818.13
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,589,446.90	-
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	40,000.00	40,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	2022 он	2023 он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	744,931.51	295,417.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	409,023.92	295,417.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	281,478.11	229,335.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	14,690.27
210102	Нэмэгдэл	0.00	14,690.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	3,003.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	2,416.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	212.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	56.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	317.48
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,615.00	355.92
210604	Урсгал засвар	604.08	355.92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	277,259.03	211,285.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	277,259.03	211,285.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	127,545.81	66,081.83
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	127,545.81	66,081.83
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127,545.81	66,081.83
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	335,907.59	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	335,907.59	0.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	744,931.51	295,417.25
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	744,931.51	295,417.25
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	350,000.00	199,471.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	394,931.51	95,945.85

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 39,628.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Сэргэлэн нутгийн хөгжил ОНӨААГ-ын нийт орлогын 85,1 хувь буюу 95,816.9 мянган төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 6.4-д "Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Төрийн сан, санхүү албаны дарга нь ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансны эхний үлдэгдлийг 12,000.0 мянган төгрөгөөр бууруулах бичилтээр зардал гаргаж баталгаажуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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" болон санхүүгийн тайлангийн "үнэлгээ ба хуваарилалт" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга										
ЗДТГ	7	436,873.7	2	289,584.7	5	147,289.0	7	436,873.7		
Дүн	7	436,873.7	2	289,584.7	5	147,289.0	7	436,873.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Засаг дарга	2	107,816.9			2	107,816.9				
ЗДТГ	8	638,556.8	1	10,858.3	5	365,958.1	2	261,740.4		
ХХС	2	58,158.8			1	51,240.6	1	6,918.2		
Дүн	12	804,532.5	2	10,533.7	8	525,015.6	3	268,658.6		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Засаг дарга	1	4,589,446.9						1	4,589,446.9	
ЗДТГ	1	330,931.5						1	330,931.5	
Дүн	2	4,920,378.4						2	4,920,378.4	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
ЗДТГ										
Дүн										
Нийт дүн	2	4,920,378.4						2	4,920,378.4	

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр		
	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Өөрчлөлттэй	
		Санал дүгнэлт гаргах	Түүвэрт хамрагдах	Аудит хийгээгүй		Хязгаарлалттай	Сөрөг
Төсвийн шууд захирагч	2	1	1		1		
Орон нутгийн тусгай сан	4		4				
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	1			1		
Дүн	7	2	5		2		