



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/153/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер : Х.Болдбаатар
Утас:99105506
Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn
Аудитор : Г.Уранбаяр
Утас:95183025
Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Уластай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 101

танай _____-ны № _____-т

ЗАВХАН АЙМГИЙН ОРОН НУТГИЙН
ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Д.БАТМЭНД -Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орон нутгийн өмчийн газар нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 300.4 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 78.0 сая төгрөгийн, нийт 378.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн өмчийн газар нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Данснаас хассан үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг буруу тооцоолсон 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.

013020158

Audit(D)Дүгнэлт/2024

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>30,000.00</u>	<u>1,040,510.49</u>
33	АВЛАГА	-	1,010,510.49
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,010,510.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,000.00	30,000.00
354	Хангамжийн материал	30,000.00	30,000.00
35420	Аж ахуйн материал	30,000.00	30,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,146,568,446.48</u>	<u>1,131,494,066.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,146,568,446.48	1,131,494,066.85
392	Биет хөрөнгө	1,146,568,446.48	1,131,494,066.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,000,000.13)	(85,000,000.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,500,000.00	19,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,999,999.84)	(16,249,999.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,343,035.00	13,477,015.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,057,500.69)	(2,651,797.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,817,500.00	7,503,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,097,587.86)	(5,147,150.37)
39217	Ном	63,000.00	63,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(770,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,146,598,446.48</u>	<u>1,132,534,577.34</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>103,466.19</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	103,466.19
413	Өглөг	-	103,466.19
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	103,466.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,146,598,446.48</u>	<u>1,132,431,111.15</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,146,598,446.48	1,132,431,111.15
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,146,598,446.48	1,132,431,111.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,146,598,446.48	1,146,598,446.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(14,167,335.33)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,146,598,446.48</u>	<u>1,132,534,577.34</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	245,678,683.00	405,517,820.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,537,035.00	26,999,980.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,537,035.00	26,999,980.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,537,035.00	26,999,980.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,195,000.00	7,310,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,342,035.00	19,689,980.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	237,141,648.00	378,517,840.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,255,848.00	78,090,740.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,255,848.00	78,090,740.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,885,800.00	300,427,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,885,800.00	300,427,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	268,149,252.00	411,435,155.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	268,149,252.00	411,435,155.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	209,253,910.00	342,445,135.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,029,851.81	233,501,444.70
210101	Үндсэн цалин	95,900,282.81	146,627,398.60
210102	Нэмэгдэл	22,355,548.00	67,660,583.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,666,200.00	13,542,400.00
210104	Урамшуулал	4,107,821.00	5,671,062.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,009,625.79	28,600,354.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,738,478.09	19,578,724.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,341,861.49	2,395,519.27
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,073,489.22	1,868,015.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	259,617.61	432,575.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,596,179.38	4,325,518.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,705,009.00	9,573,242.80
210401	Бичиг хэрэг	2,431,900.00	1,451,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,416,369.00	3,999,538.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,856,740.00	4,122,404.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,359,900.00	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,359,900.00	2,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,786,600.00	10,756,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,786,600.00	10,756,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,836,111.00	9,573,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,388,375.00	8,615,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	221,800.00	221,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	23,936.00	215,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	499,998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,526,812.40	48,239,359.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,750,000.00	21,725,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,776,812.40	26,514,359.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,895,342.00	68,990,019.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	58,755,848.00	56,365,740.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,755,848.00	56,365,740.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,494.00	7,124,279.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,494.00	7,124,279.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(22,470,569.00)</u>	<u>(5,917,335.33)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	8,250,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	8,250,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(8,250,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(22,470,569.00)</u>	<u>(14,167,335.33)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>243,336,648.00</u>	<u>385,827,840.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>6,195,000.00</u>	<u>7,310,000.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,195,000.00	7,310,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,195,000.00	7,310,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,195,000.00	7,310,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>237,141,648.00</u>	<u>378,517,840.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,255,848.00	78,090,740.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,255,848.00	78,090,740.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,885,800.00	300,427,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,885,800.00	300,427,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>243,336,648.00</u>	<u>385,827,840.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>243,336,648.00</u>	<u>385,827,840.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>184,441,306.00</u>	<u>316,837,820.25</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,074,186.00	233,006,843.45
210101	Үндсэн цалин	95,944,617.00	126,026,891.23
210102	Нэмэгдэл	22,355,548.00	87,783,889.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,666,200.00	13,525,000.00
210104	Урамшуулал	4,107,821.00	5,671,062.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,929,500.00	30,002,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,617,100.00	20,401,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,328,100.00	2,400,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,062,500.00	1,920,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,600.00	480,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,656,200.00	4,800,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,705,009.00	9,123,242.80
210401	Бичиг хэрэг	2,431,900.00	1,001,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,416,369.00	3,999,538.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,856,740.00	4,122,404.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,359,900.00	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,359,900.00	2,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,786,600.00	10,756,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,786,600.00	10,756,800.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,086,111.00	10,023,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,638,375.00	8,525,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	221,800.00	221,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	23,936.00	215,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	499,998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	21,725,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,500,000.00	21,725,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,895,342.00	68,990,019.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	5,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	58,755,848.00	56,365,740.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,755,848.00	56,365,740.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,494.00	7,124,279.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,494.00	7,124,279.75

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C07	Тайлант үеийн үр дүн	16,115,878.24	16,115,878.24
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,146,598,446.48	1,146,598,446.48
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,146,598,446.48	1,146,598,446.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,146,598,446.48	1,146,598,446.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	(14,167,335.33)	(14,167,335.33)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,132,431,111.15	1,132,431,111.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	300,427,100.00	300,427,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	300,427,100.00	300,427,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	294,927,100.00	294,927,100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,016,500.00	240,016,500.00
210101	Үндсэн цалин	127,076,200.00	127,076,200.00
210102	Нэмэгдэл	96,862,700.00	96,862,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,077,600.00	16,077,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,002,000.00	30,002,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,401,400.00	20,401,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,400,200.00	2,400,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,920,100.00	1,920,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480,000.00	480,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,800,300.00	4,800,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,128,100.00	9,128,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00

210402	Тээвэр, шатахуун	3,999,500.00	3,999,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,128,600.00	4,128,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,200,000.00	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,200,000.00	2,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,831,400.00	10,831,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,831,400.00	10,831,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,749,100.00	2,749,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,250,100.00	1,250,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	221,800.00	221,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,200.00	215,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,500,000.00	5,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,500,000.00	5,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500,000.00	5,500,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар нь орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийн ашиглалтад хяналт тавьж түүний үр ашгийг дээшлүүлэх, тооллого хийх, анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, тайлан тэнцлийг гаргах ажлыг зохион байгуулах, мөн худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулах чиг үүрэгтэй ажиллаж байна.

Эрхэм зорилго: Төрийн өмчийн бодлогыг хэрэгжүүлэх удирдлагыг сайжруулах, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд сайн засаглалыг хөгжүүлэх замаар өмчийн үр өгөөжийг нэмэгдүүлэх, Худалдан авах ажиллагааны ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжийг хангахад оршино.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Дотоод аудитын нэгж байхгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газар нь 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14,063.87 мянган төгрөгөөр буюу 1 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	30.00	30.00	0.00
Үндсэн хөрөнгө	1,146,568.45	1,131,494.07	15,074.38
Нийт хөрөнгө	1,146,598.45	1,132,534.58	14,063.87
Өр төлбөр		103.47	-103.47
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,146,598.45	1,132,431.11	14,167.34
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,146,598.45	1,132,534.58	14,063.87

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

Тайланд онд

Бараа материал эхний үлдэгдэл 30.0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 9,869.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 9,869.3 мянга, төгрөгөөр хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 30.0 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан аваагүй бөгөөд шилжүүлэн авсан болон үнэ төлбөргүй 19,689.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, 11,222.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлах шийдвэр гарч хасагдаж, жилийн эцэст 1,132,534.58 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 26,514.4 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Богино хугацаат өр төлбөр 103.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь ХАОАТ-ын өр байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 14,167.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 300,427.1 мянга, үндсэн үйл ажиллагаанаас 85,400.7 мянга, зарлагыг 385,827.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 385,827.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 300,427.1 мянган төгрөгийг санхүүжилт олгож, үндсэн үйл ажиллагааны өөрийн 85,400.7 мянган төгрөгийн орлого нийт 385,827.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 385,827.8 мянган төгрөг буюу 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71408					
80101	Үндсэн үйл ажиллагаа	385,827.8	385,827.8		100%
	НИЙТ	385,827.8	385,827.8		100%

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр санхүүжсэн хөтөлбөр арга хэмжээ байхгүй.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Бичиг хэрэг	1,000.0	1,000.0
2	Шууд худалдан авалт	Тээвэр шатахуун	3,999.5	3,999.5
3	Шууд худалдан авалт	Шуудан холбоо	4,128.6	4,128.6
	ДҮН		9,128.1	9,128.1

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завхан аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Завхан аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 468,149.2 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 4,022.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3,016.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 29 зүйл заалтаар хяналтыг хэрэгжүүлсэн ба алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

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

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант оны төгсгөлд дээд шатны төсөв захирагчаас цалин, нийгмийн даатгал болон хоолны зардлууд дээр төсөвт шаардлагагүй санхүүжилт нэмж олгосон байгааг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

5.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн	
Дүн													

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22