

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дадал сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/12/НА-СТА-ТТЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Н.Туяа Утас: 99799709 Цахим хаяг: tuyan@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг Харлэн сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.03.25 № 415
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАДАЛ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Д.МӨНХ-ОД 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 Хэнтий аймгийн Дадал 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.

Хэнтий аймгийн Дадал 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

Дадал сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 327,018.2 мянган төгрөг, авлага 308,149.7.0 мянган төгрөг, урьдчилж гарсан зардал 82,700.0 мянган төгрөг, бараа материал 146,798.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 15,303,234.2 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 16,167,900.4 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 711,669.1 мянган төгрөгийн дэмжлэг авч, 847,248.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 1,693,053.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 132,704.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 9,364.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, зарцуулжээ.

832700518

Аудитын гол асуудал

Дадал сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг аудитад ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэх, төсвийн орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр бүрэн биелүүлэх, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах, төсвийн нягтлан бодогч нарын мэдлэг чадварыг дээшлүүлэх, санхүүгийн тайлан гаргалтад тавих хяналтыг сайжруулах, төсвийн байгууллагууд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг батлуулж, тайланг гаргах зэрэг асуудлуудыг анхаарах шаардлагатай байна.

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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан**

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		936,597.0	864,666.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	385,743.3	327,018.2
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	317,533.9	308,149.7
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	85,014.8	82,700.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	148,305.1	146,798.3
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		6,541,349.4	15,303,234.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	6,541,349.4	15,303,234.2
39200	Биет хөрөнгө		5,429,553.4	13,971,098.2
39300	Биет бус хөрөнгө	13	1,111,796.0	1,332,136.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		7,477,946.4	16,167,900.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	1,900.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	0.0	1,900.0
41300	Өглөг	17а, 17б	0.0	1,900.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		7,477,946.4	16,166,000.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		7,477,946.4	16,166,000.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		1,231,548.0	1,448,458.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		6,063,137.3	14,534,281.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		183,261.1	183,261.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		7,477,946.4	16,167,900.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		6,154,880.7	12,675,889.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		647,001.8	842,728.4
110	Орлогын албан татвар		473,719.0	653,756.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		473,719.0	653,756.9
113	Хөрөнгийн албан татвар		46,176.6	49,290.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		127,106.2	139,681.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	3,305,418.4	8,943,800.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,305,418.4	8,943,800.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,202,460.6	2,889,360.5
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	2,774,519.2	3,736,313.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,774,519.2	3,736,313.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,369,681.1	1,892,397.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		389,738.8	541,499.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		49,069.3	67,873.8

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		374,241.7	201,369.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		42,548.1	81,998.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		45,690.9	41,679.6
2107	Томилолт, зочны зардал		14,753.3	31,822.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		138,538.8	502,860.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		315,100.1	423,293.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,404,838.1	1,843,915.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		3,380,361.6	8,939,576.1
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		5,499.2	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		4,264,535.4	468,432.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-878,674.6	8,471,144.0

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		3,040,885.80	3,847,264.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		647,001.80	842,728.40
110	Орлогын албан татвар		473,719.00	653,756.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		473,719.00	653,756.90
113	Хөрөнгийн албан татвар		46,176.60	49,290.40
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		127,106.20	139,681.20
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		31,372.70	29,620.40
1181	Газрын төлбөр		25,618.60	25,504.30
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		70,114.90	84,556.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		191,423.50	116,329.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого		191,423.50	116,329.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,202,460.60	2,888,205.90
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,602,197.20	3,385,954.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,602,197.20	3,385,954.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,150,342.20	1,542,039.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		389,738.80	555,376.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		49,069.30	71,397.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		374,241.70	201,369.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		48,370.50	69,523.60
2105	Нормативт зардал		3,135.20	1,482.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		46,880.90	44,376.00
2107	Томилолт, зочны зардал		14,753.30	31,822.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		141,229.80	473,241.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		82,922.60	93,451.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,451,855.00	1,843,915.40
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		438,688.70	461,309.60
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		201,004.40	464,394.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		201,004.40	464,394.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		201,004.40	464,394.70
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-201,004.40	-464,394.70
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-114,500.00	-55,640.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		114,500.00	55,000.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		0	640
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		123,184.30	-58,725.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		262,559.00	385,743.30
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		385,743.30	327,018.20

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,406,466.4	0.0	8,406,466.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-44,346.3	0.0	-44,346.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,362,120.2	0.0	8,362,120.2
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-5,499.2	0.0	-5,499.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	-878,674.6	0.0	-878,674.6
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,477,946.4	0.0	7,477,946.4
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	7,477,946.4	0.0	7,477,946.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,477,946.4	0.0	7,477,946.4
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	216,910.0	0.0	216,910.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	8,471,144.0	0.0	8,471,144.0
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,166,000.4	0.0	16,166,000.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,206,160.2	2,026,816.7	179,343.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,653,468.3	1,520,363.4	133,104.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,618,930.2	1,506,738.6	112,191.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,421.0	541,499.8	59,921.2
210101	Үндсэн цалин	306,274.2	286,329.4	19,944.8
210102	Нэмэгдэл	194,106.3	111,450.0	82,656.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,710.0	16,049.0	-10,339.0
210104	Урамшуулал	0.0	34,947.4	-34,947.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	95,330.5	92,723.9	2,606.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,181.9	67,873.8	7,308.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,125.1	46,268.1	4,857.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,014.1	5,448.0	566.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,811.4	4,354.0	457.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,202.8	1,053.2	149.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,028.5	10,750.5	1,278.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	569,130.8	532,215.6	36,915.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	115,833.3	98,931.6	16,901.7
210302	Түлш, халаалт	449,423.1	432,444.0	16,979.1
210303	Цэвэр, бохир ус	3,874.4	840.0	3,034.4
210304	Байрны түрээс	0.0	0.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,232.0	49,275.2	956.8
210401	Бичиг хэрэг	6,228.0	6,228.0	0.0
210402	Тээвэр, шатахуун	32,306.0	31,978.1	327.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,445.8	4,394.4	51.4
210404	Ном, хэвлэл	350.0	350.0	0.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180.0	180.0	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,722.2	6,144.7	577.5
2105	Нормативт зардал	1,500.0	1,482.0	18.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500.0	1,482.0	18.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	93,307.8	93,128.0	179.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	555.5	555.5	0.0
210602	Тавилга	0.0	0.0	0.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,800.0	2,793.0	7.0
210604	Урсгал засвар	89,952.3	89,779.5	172.8
2107	Томилолт, зочны зардал	32,316.9	31,822.0	494.9
210701	Гадаад албан томилолт	0.0	0.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	32,316.9	31,822.0	494.9
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.0	0.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,161.3	88,960.0	1,201.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,682.7	80,522.6	1,160.1

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	0.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932.4	930.0	2.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	580.0	571.4	8.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	180.0	154.0	26.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,086.2	1,082.0	4.2
210807	Газрын төлбөр	5,700.0	5,700.0	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,678.5	100,482.2	5,196.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,300.0	97,103.8	5,196.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,378.5	3,378.5	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,538.1	13,624.8	20,913.3
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	7,737.5	7,737.5	0.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	7,737.5	7,737.5	0.0
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.0	0.0	0.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,800.6	5,887.3	20,913.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,913.1	0.0	20,913.1
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,887.5	5,887.3	0.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	497,691.9	451,453.3	46,238.6
223001	Бусад хөрөнгө	497,691.9	451,453.3	46,238.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	55,000.0	55,000.0	0.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	55,000.0	55,000.0	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,206,160.2	1,969,928.1	236,232.1
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.0	0.0	0.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.0	0.0	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,039,441.2	1,901,762.9	137,678.3
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,698,027.2	1,560,348.9	137,678.3
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	341,414.0	341,414.0	0.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	166,719.0	68,165.3	98,553.7
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,500.0	66,931.5	-11,431.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,233.8	1,233.8	0.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	109,985.2	0.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	111,555.7	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	55,324.3	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	30	
620001	Удирдах ажилтан	8	8	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	
620004	Гэрээт ажилтан	7	7	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30	30	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	12	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,364.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,364.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,674.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,894.9
210401	Бичиг хэрэг	542.0
210402	Тээвэр, шатахуун	0.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	84.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,268.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,080.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	480.0
210602	Тавилга	0.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.0
210604	Урсгал засвар	600.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,699.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,699.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,690.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,690.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,690.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,364.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,364.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,078.2
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,285.9

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1. Тус сумын харьяа орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Дадал сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 1 төрийн сангийн, 3 тусгай сан, Дадал тохижилт ОНӨҮГ-ын нийт 7 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗДТГ-т аудит хийж “Хязгаарлалттай” дүгнэлт тус тус гаргасан. ИТХ, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Дадал тохижилт ОНӨҮГ аудитын түүвэрт хамрагдсан болно.

Харьяа орон нутгийн төсвийн байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,892,256.6 мянган төгрөгийн 7 алдаа зөрчил илэрснээс 2,854,455.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹-г санхүүгийн тайланд аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

1. ОНХС-ийн санхүүгийн тайланд зураг төсвийн үнийг урьдчилж гарсан зардлаар бүртгээгүй 82,700.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрсэн.
2. ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд 2,771,755.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг тус тус залруулсан.

Аудитаар илэрсэн 37,801.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. ЗДТГ-ын газрын дарга нь өөрийн хамаарал бүхий гэр бүлийн гишүүний компанид 27,801.0 мянган төгрөгийг засварын материал болон тээврийн хөлсний үнэд шилжүүлж, хувийн ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлийг гаргаагүй зөрчилтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. ОНХС өмнөх оны ажлын зураг төсвийн 10,000.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2. Тус сумын харьяа улсын төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаар:

Дадал сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа улсын төсөвт 4 төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс Өндөрхаан итгэл аудит ХХК Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, ЕБС-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэж Эрүүл мэндийн төвд “Өөрчлөлтгүй”, Хүүхдийн цэцэрлэг, ЕБС-д “Хязгаарлалттай” дүгнэлт тус тус өгсөн. Соёлын төвд аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудит хийж түүвэрт хамруулсан болно.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 102,370.4 мянган төгрөгийн 16 алдаа зөрчил илрүүлснээс 32,613.7 мянган төгрөгийн 6 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 14,238.7 мянган

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 55,518.0 мянган төгрөгийн 7 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Соёлын төв 16,896.9 мянган төгрөгийн 2, ЕБС 338,4 мянган төгрөгийн 1, Хүүхдийн цэцэрлэг 2,628.0 мянган төгрөгийн 1, ЭМТ 12,750.4 мянган төгрөгийн 2 ажил гүйлгээг санхүүгийн тайланд буруу тусгасан алдаа тус тус илэрсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулсан.

2. Соёлын төв өмнөх оны урьдчилж төлсөн зардлын үлдэгдэл 1,500.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. ЕБС биетээр ирээгүй 6,800.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг орлого авч тооллогод бүртгэсэн

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

4. ЕБС эд хариуцагч өөрчлөгдөхөд 3,426.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллого хийж тооцоо бодоогүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн

5. ЕБС хүнсний материалыг ихээр нөөцөлж үлдэгдлийг өмнөх онуудаас 25,470.3 мянган төгрөгөөр өсгөсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

6. ЕБС ур чадварын нэмэгдэл хөлс 13,239.8 мянган төгрөгийг илүү олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

7. Хүүхдийн цэцэрлэг хүүхдийн хоолны 1 хүүхдэд ногдох зардлыг тогтоосон нормативаас 772.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

8. Хүүхдийн цэцэрлэг эд хариуцагч өөрчлөгдөх үед 1,407.5 мянган төгрөгийн хүнсний материалыг үлдэгдлийг тоолж тооцоо бодоогүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

9. Хүүхдийн цэцэрлэг хүнсний материалын үлдэгдлийг өмнөх оноос 7,4 дахин нэмэгдүүлж 15,844.1 мянган төгрөгийн материалыг нөөцөлсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

10. Эрүүл мэндийн төв ажиллагсдын нэмэгдэл хөлсийг 226.4 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

11. Эрүүл мэндийн төв нэг ажилтны ажил хавсран гүйцэтгэх тухай тушаал давхардсанаас нэмэгдэл хөлсийг 2 сар 80 хувиар 1,069.6 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье. илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагдаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	3	2,771,755.6	1	2,551,629.9	2	220,125.7	3	2,771,755.6				
ОНХС	2	82,700.0			2	82,700.0	2	82,700.0				
Соёлын төв	2	16,896.9			2	16,896.9	2	16,896.9				
ЕБС	1	338.4			1	338.4	1	338.4				
Цэцэрлэг	1	2,628.0			1	2,628.0	1	2,628.0				
ЭМТ	1	12,750.4			1	12,750.4	1	12,750.4				
Дүн	10	2,887,069.3	1.0	2,551,629.9	9	335,439.4	10	2,887,069.3	-	-	-	-

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	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ АСЗТМ гаргаагүй	1	27,801.0			1	27,801.0						
ОНХС авлага баталгаажуулаагүй	1	10,000.0			1	10,000.0						
Соёлын төв авлага барагдуулаагүй	1	1,500.0			1	1,500.0						
ЕБС ур чадварын нэмэгдэл илүү олгосон	1	13,239.8	1	13,239.8								
ЕБС тооллого хийгээгүй	1	3,426.5			1	3,426.5	1	3,333.5				
ЕБС ирээгүй хөрөнгө орлогдсон	1	6,800.0			1	6,800.0	1	71,581.6				
ЕБС материал нөөцөлсөн	1	25,470.3			1	25,470.3						
Цэцэрлэг хоолны норм хэтрүүлсэн	1	772.5	1	772.5								
Цэцэрлэг тооцоо бодоогүй	1	1,407.5			1	1,407.5						

ЭМТ нэмэгдэл илүү олгосон	1	226.4	1	226.4								
ЭМТ тушаал давхар гаргасан	1	1,069.6			1	1,069.6						
Цэцэрлэг материал нөөцөлсөн	1	15,844.1			1	15,844.1						
Дүн	12	107,557.7	3	14,238.7	8	77,474.9	2	3,333.5	0	0	0	0