ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өлзийт тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/20/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.03.25 № 419

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ӨЛЗИЙТ
ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ П.ИХБАЯР
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 Өлзийт тосгоны Захирагчийн 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 Өлзийт тосгоны Захирагчийн 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

Өлзийт тосгоны Захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар 135,300.8 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 64,127.2 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,078,714.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 1,278,142.5 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 240,069.4 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 136,733.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 394,392.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 46,353.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 300.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өлзийт тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 906.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож шийдвэрлэв.

232400526

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн гүйцэтгэл болон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, 54.5 дахь заалтын дагуу бэлтгэж ирүүлэх үүрэгтэй боловч 54.4.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, 54.5.1 “Тухайн жилийн төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл /нийт дүнгээр, хөтөлбөрөөр, төсвийн захирагчаар, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээ бүрээр/, 54.5.2 “Татварын зарлагыг хуулийн этгээд, салбар бүрээр, холбогдох эрх зүйн үндэслэлийн хамт”, 54.5.3 “Тухайн жил худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэл”, 54.5.4 “Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан/, 54.5.5 “Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл, түүний танилцуулга” тайланг бэлтгэж ирүүлээгүй байна. Иймд дараагийн аудитад санхүүгийн тайлангийн бүрдлийг бүрэн хангах 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	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	162,209.40	199,428.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	94,316.30	135,300.80
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
33	АВЛАГА	325.60	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,567.50	64,127.20
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,084,381.00	1,078,714.50
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
37100	Урт хугацаат хадгаламж	-	-
37200	Үнэт цаас	-	-
37300	Урт хугацаат зээл	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,084,381.00	1,078,714.50
39100	Газар	-	-
39200	Биет хөрөнгө	1,027,936.00	1,022,304.50
39300	Биет бус хөрөнгө	56,445.00	56,410.00
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,246,590.40	1,278,142.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4.30
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4.30
41100	Богино хугацаат үнэт цаас	-	-
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	-	-
41300	Өглөг	-	4.30
41400	Урьдчилж орсон орлого	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	-	-
42200	Урт хугацаат зээл	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,246,590.40	1,278,138.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,246,590.40	1,278,138.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	150,057.80	150,057.80
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	-	-
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/	-	-
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	-	-
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	-	-
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	989,700.30	1,021,248.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	106,832.20	106,832.20
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,246,590.40	1,278,142.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	987,047.70	1,006,745.90
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	109,911.10	136,483.80
110	Орлогын албан татвар	97,979.30	106,107.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	97,979.30	106,107.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	-	-
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	-	-
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	-	-
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	-	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	7,369.30	11,325.30
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	-	-
115	Онцгой албан татвар	-	-
116	Тусгай зориулалтын орлого	-	-
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	-	-
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,562.40	19,051.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,139.20	117,088.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,139.20	117,088.60
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
122	Тусламжийн орлого	-	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
124	Зээлийн орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,997.40	753,173.50
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	912,230.80	905,139.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	912,230.80	905,139.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	436,461.30	464,394.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,401.70	166,861.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,463.40	21,177.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,315.10	13,362.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,365.60	19,960.90
2105	Нормативт зардал`	-	1,968.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,423.50	12,202.10
2107	Томилолт, зочны зардал	1,386.00	3,896.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,288.60	94,991.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,817.40	129,974.50
211	ХҮҮ	-	-
212	ТАТААС	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	475,769.50	440,745.60
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	74,816.90	101,606.30
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,208,432.00	70,058.50
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(3,133,615.10)	31,547.80

2.3 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	4,439,514.60	-	4,439,514.60
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(59,309.10)	-	(59,309.10)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,380,205.50	-	4,380,205.50
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	(3,133,615.10)	-	(3,133,615.10)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,246,590.40	-	1,246,590.40
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,246,590.40	-	1,246,590.40
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,246,590.40	-	1,246,590.40
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	31,547.80	-	31,547.80
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	1,278,138.20	-	1,278,138.20

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	896,009.70	890,253.30
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	109,911.10	136,483.80
110	Орлогын албан татвар	97,979.30	106,107.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	97,979.30	106,107.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	-
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	-	-
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	-	-
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	-	-
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	-	-
113	Хөрөнгийн албан татвар	7,369.30	11,325.30
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	-	-
115	Онцгой албан татвар	-	-
116	Тусгай зориулалтын орлого	-	-
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	-	-
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	4,562.40	19,051.40
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	4,561.40	11,472.80
1181	Газрын төлбөр	1.00	7,578.60
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	-	-
1183	Бусад татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,101.20	596.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,101.20	596.00
121	Хөрөнгийн орлого	-	-
122	Тусламжийн орлого	-	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,997.40	753,173.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	812,439.80	776,865.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	812,439.80	776,865.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	330,463.00	335,419.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,423.10	166,906.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,556.10	21,008.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,168.70	14,993.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,222.40	16,211.50
2105	Нормативт зардал	542.90	1,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,272.60	6,250.40
2107	Томилолт, зочны зардал	1,386.00	3,896.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,427.00	95,303.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,464.20	9,850.70
211	ХҮҮ	-	-
212	ТАТААС	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	481,976.80	441,445.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	83,569.90	113,387.90
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	96,047.20	72,403.30
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	96,047.20	72,403.30
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	96,047.20	72,403.30
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(96,047.20)	(72,403.30)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-	-
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-

25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(12,477.30)	40,984.60
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	106,793.60	94,316.30
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	94,316.30	135,300.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

Тайлангийн үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	466,436.7	408,223.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	384,378.2	338,164.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	383,617.4	337,464.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	198,911.9	166,906.5
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,863.7	21,008.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,055.5	90,904.7
Хангамж, бараа материалын зардал	16,457.9	15,911.5
Нормативт зардал	1,151.3	1,000.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,486.6	23,459.5
Томилолт, зочны зардал	4,858.1	3,896.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,397.2	4,527.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,435.2	9,850.7
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	760.8	700.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	760.8	700.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,058.5	70,058.5
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	466,436.7	420,442.9
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	466,436.7	420,096.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	346.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,654.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	18,873.8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Мянган төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	300.00
21 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	300.00
210 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300.00
2104 Хангамж, бараа материалын зардал	300.00
I ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	300.00
1311 Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар алдаа илрээгүй.

Өлзийт тосгоны Захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн төсвийн 1 байгууллага, 1 төрийн сан, 2 тусгай сан, улсын төсвийн 4 байгууллагын тогтмол зардал нийт 8 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 5 байгууллагад санал дүгнэлт гаргаж 3 байгууллагын санхүүгийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Захирагчийн ажлын алба, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгт аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудит хийж, Эрүүл мэндийн төвд “Их наяд аудит” ХХК аудит хийж тус тус “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт гаргасан байна.

Орон нутгийн төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 603,915.5 мянган төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрснээс 487,213.6 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад залруулж, 27,929.3 мянган төгрөгийн зөрчилийг таслан зогсоох 2 албан шаардлага хүргүүлж, 88,772.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Өмнөх оны малын тоо толгойн албан татварын орлогоос 906.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТТЗ												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ТТЗ	1	906.4	1	906.4								
Дүн	1	906.4	1	906.4								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	5	4	1		4			
2	ОНӨААН								
3	ЗГТС	2		2					
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**8**	**5**	**3**		**5**			