



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/02/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2024 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

.....	0
1.Аудитын санал дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Мян.төг/.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Мян.төг/.....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Мян.төг/.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Мян.төг/.....	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Мян.төг/.....	6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Мян.төг/.....	6
3. Аудитын илрүүлэлт	7
4. 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

1. Аудитын санал дүгнэлт



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Цахим хаяг: dundgovi.audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГУРВАНСАЙХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Э.АДЪЯАБААТАР ТАНАА

2024-03-25

№ 120

анхай - ны № -1

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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.

Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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 өгчигдсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 356.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч, 32.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг хассан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбостой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Орлон нутгийн хөгжлийн сан төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхдээ зөвлөх үйлчилгээг сонгохдоо хууль журмын дагуу зохион байгуулаагүй, захиалагчийн ажлын даалгаврын төсөвт өртгийг тооцоолж гаргаагүй, замын гэрэлтүүлэг, тэмдэг тэмдэглэгээ, хурд сааруулагч хийх ажлыг зах зээлийн үнээс өндөр дүнгээр нийлүүлсэн байж болохыг мөн төлөвлөлт, санхүүжилт, гүйцэтгэлийн явцад хяналт

тавьж ажиллаагүй зэрэг зөрчлүүд нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрсдэл өндөр үнэлэгдсэн асуудал байлаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой зөвлөгөө олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан зөвлөгөө нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 98 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 86.4 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайлант 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 хүлээжээ.

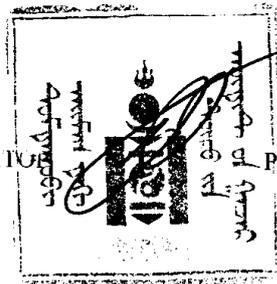
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 били бөгөөд АНБГУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлжээ 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 үзлэг

ДАРГА, ГЭРГЭ ҮЛЭХ АУДИТУУС Р.МӨНХТОГТОХ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	914,840.3	1,212,986.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	559,925.7	871,839.1
33	АВЛАГА	255,586.9	226,326.0
34	УРЬДЧИЛГАА	0.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,327.7	114,821.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,846,223.8	5,821,572.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,846,223.8	5,821,572.5
39100	Газар	0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө	5,770,563.5	5,745,583.1
39300	Биет бус хөрөнгө	75,660.3	75,989.4
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,761,064.1	7,034,558.6
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,917,710.2	1,930,280.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,204.4	42,774.3
41300	Өглөг	30,204.4	42,774.3
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,887,505.8	1,887,505.8
42200	Урт хугацаат зээл	1,887,505.8	1,887,505.8
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,843,353.9	5,104,278.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,843,353.9	5,104,278.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	488,428.3	488,428.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,564,741.8	3,825,666.5
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	790,183.7	790,183.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,761,064.1	7,034,558.6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,322,103.7	1,663,251.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	419,338.3	775,428.8
110	Орлогын албан татвар	167,785.6	532,365.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	167,785.6	532,365.6
113	Хөрөнгийн албан татвар	123,095.9	121,831.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	128,456.8	121,231.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	123,222.8	437,534.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	123,222.8	437,534.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	779,542.6	450,288.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,270,354.3	1,277,159.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,270,354.3	1,277,159.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	961,874.9	1,025,105.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,332.0	392,550.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,767.4	48,605.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,110.4	58,647.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,651.1	26,102.7
2105	Нормативт зардал	1,620.9	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,674.8	5,452.6
2107	Томилолт, зочны зардал	8,561.0	14,346.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,678.1	27,563.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	522,479.2	451,837.6
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	308,479.4	252,054.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	51,749.4	386,092.5
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	199.9	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,065,368.2	124,792.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)	-4,013,419.0	261,300.1

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,928,567.4	8,928,567.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-71,695.3	-71,695.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	8,856,872.1	8,856,872.1
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-99.3	-99.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	-4,013,419.0	-4,013,419.0
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,843,353.9	4,843,353.9
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,843,353.9	4,843,353.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-375.5	-375.5
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,842,978.4	4,842,978.4
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	261,300.1	261,300.1
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	5,104,278.5	5,104,278.5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,289,574.1	1,380,816.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	419,338.3	775,428.8
110	Орлогын албан татвар	167,785.6	532,365.6
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	167,785.6	532,365.6
113	Хөрөнгийн албан татвар	123,095.9	121,831.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	128,456.8	121,231.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	11,605.1	11,308.2
1181	Газрын төлбөр	70,391.9	109,923.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	46,459.8	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,715.2	158,770.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,715.2	158,770.7
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	775,520.6	446,616.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	821,244.0	889,959.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	821,244.0	889,959.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,815.8	858,371.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,060.4	394,219.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,745.7	48,899.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,269.2	48,860.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,361.4	28,452.2
2105	Нормативт зардал	300.0	650.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,799.7	5,138.5
2107	Томилот, зочны зардал	8,561.0	14,346.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,678.1	246,528.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,040.1	71,277.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,428.2	31,588.2
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	468,330.1	490,856.3
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	230,234.3	178,942.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	230,234.3	178,942.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	230,234.3	178,942.9
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-230,234.3	-178,942.9
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-100,000.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.0	0.0

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	138,095.8	311,913.4
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	421,829.9	559,925.7
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	559,925.7	871,839.1

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,023,270.8	1,009,077.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	977,464.7	860,404.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	967,858.7	850,895.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,729.9	394,219.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,410.3	48,899.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	258,267.8	256,182.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,095.7	32,493.8
2105	Нормативт зардал	650.0	650.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,811.3	33,475.7
2107	Томилолт, зочны зардал	15,292.0	13,356.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,793.0	2,254.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,808.7	69,363.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,606.0	9,509.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,606.0	9,509.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	963,556.4	148,672.9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	82,249.7	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,023,270.8	1,174,696.3
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	453,809.9	141,809.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	997,205.3	917,185.6
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	572,255.6	115,700.8
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	517,869.3
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	683,487.9
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	50.00	46.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	54,878.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,878.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,945.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,678.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,458.4
2105	Нормативт зардал	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
2107	Томилолт, зочны зардал	990.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,305.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,514.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,932.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,932.5
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,878.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,878.2
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. Аудитын илрүүлэлт

5.1 Сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн 69,190.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

3.1.1 Албан шаардлага

Аудитаар 12 нэр төрлийн татварын орлогоос 7 нэр төрлийн 69,190.2 мянган төгрөгийн татварын орлогыг батлагдсан төлөвлөгөөнөөс дутуу төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 59 дүгээр зүйлийн 59.1.19-т /Нутаг дэвсгэрийнхээ татварын албыг удирдлагаар хангах, татварын орлогыг хууль тогтоомж, Хурлын шийдвэрийн дагуу төвлөрүүлэх, шилжүүлэх ажлыг зохион байгуулах/, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т /Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ/, 41.2.1-т /Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн шүүд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сумын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 5 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өгсөн байна.

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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Засаг даргын Тамгын газар	1	1			1			
2	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1		1					
3	Мал хамгаалах сан	1		1					
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
5	Орон нутгийн хөгжлийн	1		1					
6	Байгаль хамгаалах сан	1		1					
	НИЙТ	6	1	5		1			

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 53,225.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 13,131.5 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад залруулж, 13,273.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 24,367.6 мянган төгрөгийн 12 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэн, 2,453.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж, 1 зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэн, 1 асуудлыг шийдвэрлүүлэхээр хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн байна.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 89.3 хувийг залруулагдаагүй, 10.7 хувийг залруулсан алдаа тус тус эзэлж байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 9,328.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшингээс 11,700.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар бага байна.

Сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийн үндэслэл

Төсөвт байгууллага, тусгай зориулалтын сангуудын 2023 санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн завсрын аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгуулахаар ЗДТГ-т хүргүүлсэн 500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, ЗДТГ, ОНХС, БХС, МХС-д хүргүүлсэн 39,593.6 мянган төгрөгийн 8 албан шаардлага буюу нийт 40,093.6 мянган төгрөгийн зөрчил бүрэн хэрэгжиж, СХС-д хүргүүлсэн 12,773.0 мянган төгрөгийн төлөбрийн акт, МХС-д хүргүүлсэн 17,992.1 мянган төгрөгийн албан шаардлага, Засаг даргад хүргүүлсэн 69,190.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага буюу нийт 99,955.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хамруулан авч үзлээ. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 9,328.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 11,700.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 дахин бага байна.

Иймд Гурвансайхан сумын Засаг даргын 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мян.төг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	11,013.4			2	11,013.4	2	11,013.4		
Гурвансайхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	-	-			-	-				
Гурвансайхан сумын Мал хамгаалах сан	-	-			-	-				
Гурвансайхан сумын Байгаль хамгаалах сан	1	2,118.1			1	2,118.1	1	2,118.1		
Гурвансайхан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-			-	-				
Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн	-	-			-	-				
Гурвансайхан сумын Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	-	-			-	-				
Дүн	3	13,131.5	-	-	3	13,131.5	3	13,131.5	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл:

/мян.төг/

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
Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газар	4	5,762.5	1	500.0	3	5,262.5						
Гурвансайхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	1,113.0			1	1,113.0						
Гурвансайхан сумын Мал хамгаалах сан	1	1,933.1					1	1,933.1				
Гурвансайхан сумын Байгаль хамгаалах сан	1	520.0					1	520.0				
Гурвансайхан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	-							1			
Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	1	-									1	
	-	-										
	-	-										
Дүн	9	9,328.6	1	500.0	4	6,375.5	2	2,453.1	1	-	1	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

/мян.төг/

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	0			1			
	Дүн	1	0			1			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
1	Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газар	0	-						
2	Гурвансайхан сумын Орон нутгийн хөгжлийн	3	-			3			
	Гурвансайхан сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	12,773.0	1	12,773.0			2	
	Гурвансайхан сумын Мал хамгаалах сан	2	17,992.1			2	17,992.1		
3	Гурвансайхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	0	-						
	Гурвансайхан сумын Нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан	1	69,190.2			1	69,190.2		
	Дүн	9	99,955.4	1	12,773.0	6	87,182.3	2	0
	Нийт дүн	10	99,955.4	1	12,773.0	7	87,182.3	2	0