ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/27/-НА-СТА-ТТЗ

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

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

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

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 № 01/222

танай ____________-ны № ________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Т.МӨНХЗОРИГ 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 Төв аймгийн Эрдэнэсант 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 Эрдэнэсант 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

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 20-ны 02 дугаар тогтоолоор сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 8 бүлэг 53 зорилт 198 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 90,92%-тай буюу “Бүрэн хэрэгжсэн” гэж дүгнэсэн байна.

Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1.17, Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны 3 дугаар хуралдааны 01 дүгээр тогтоолын 2.2, 2.3, 02 дугаар тогтоолын 2, 2.1, 2.2, 2.3 дахь хэсэг, аймгийн Засаг даргын 2022 оны А/100 дугаар захирамжийг тус тус үндэслэн Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын ИТХ-ын 2023 оны 02 дугаар сарын 13-ны өдрийн 02 дугаар тогтоолоор Эрдэнэсант сумын түүхт 100 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын Засаг дарга тайлант онд ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 204,200.0 мянган төгрөгийн 4 ажил, аймгийн хөрөнгө оруулалтаар төрийн

албан хаагчдыг орон сууцжуулах хөтөлбөрийг хүрээнд 2 айлын орон сууц барих ажлыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

Төв аймгийн Эрдэнэсант сумын 100 жилийн ойн хүрээнд иргэдийн хандиваар 230,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй Монгол Улсын Хөдөлмөрийн баатар, Монгол Улсын Гавьяат тамирчин, Олимпийн мөнгөн медальт, дэлхийн аваргын хүрэл медальт, аварга Ж.Мөнхбатын хөшөө, Сумын өндөрлөг, угтах самбар, Сагсан бөмбөгийн стандарт талбай зэрэг ажлуудыг гүйцэтгэсэн 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 тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

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.

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

G/Arkhiv/Alban bichig 2024/ A4

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**957,652.0**	**896,026.7**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	686,892.9	505,321.8
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	210,657.2	291,005.4
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	60,101.9	99,699.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,906,144.2	3,646,483.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	2,906,144.2	3,646,483.2
39200	Биет хөрөнгө		2,784,634.6	3,408,627.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	121,509.7	237,855.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		**3,863,796.2**	**4,542,509.9**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		34,715.1	21,526.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	34,715.1	21,526.3
41300	Өглөг	17а, 17б	34,715.1	21,526.3
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		**3,829,081.2**	**4,520,983.6**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		3,829,081.2	4,520,983.6
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		2,797,039.9	3,488,942.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		**3,863,796.2**	**4,542,509.9**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**3,840,128.4**	**3,945,204.9**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	**420,633.1**	**635,210.7**
110	Орлогын албан татвар	308,405.8	421,008.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	338,808.9	453,008.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-30,403.1	-32,000.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	73,755.5	48,949.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	38,471.8	165,253.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**573,444.3**	**1,637,421.7**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	573,444.3	1,387,692.7
122	Тусламжийн орлого	0.0	249,729.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**2,846,051.0**	**1,672,572.5**
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**3,484,838.5**	**3,239,122.4**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**3,284,089.4**	**2,098,320.2**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**1,597,650.0**	**2,089,062.1**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,009.8	573,114.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,657.4	66,926.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	551,631.0	60,293.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,465.0	67,454.8
2105	Нормативт зардал	168,956.5	212,538.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,743.0	0.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,920.0	6,063.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,441.8	23,260.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	299,825.5	1,079,410.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**1,686,439.4**	**9,258.2**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	**200,749.2**	**1,140,802.2**
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	**355,289.8**	**706,082.5**
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	**5,287,977.3**	**14,180.0**
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	**-4,932,687.5**	**691,902.5**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	8,761,768.60	8,761,768.60
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	8,761,768.60	8,761,768.60
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	-4,932,687.50	-4,932,687.50
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	3,829,081.20	3,829,081.20
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	3,829,081.20	3,829,081.20
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	3,829,081.20	3,829,081.20
19	Тайлант үеийн үр дүн	691,902.50	691,902.50
20	**2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	4,520,983.60	4,520,983.60

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,641,678.1**	**2,917,786.0**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**420,633.1**	**635,210.7**
110	**Орлогын албан татвар**	308,405.8	421,008.0
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	338,808.9	453,008.0
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	-30,403.1	-32,000.0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	73,755.5	48,949.3
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	38,471.8	165,253.3
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	10,730.9	15,744.0
1181	**Газрын төлбөр**	27,604.2	45,109.2
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	136.7	104,400.0
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**374,994.0**	**616,891.6**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	374,994.0	367,162.6
122	**Тусламжийн орлого**	0.0	249,729.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,846,051.0**	**1,665,683.7**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,049,600.2**	**1,690,582.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,049,600.2**	**1,690,582.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,358,021.2**	**1,680,715.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	397,557.5	573,114.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	45,308.8	68,492.1
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	551,631.0	60,293.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,156.8	43,017.9
2105	**Нормативт зардал**	184,366.2	212,538.1
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,743.0	2,300.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,920.0	6,013.3
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	74,285.4	43,708.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	57,052.4	671,237.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,691,579.1	9,867.2
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	592,077.8	1,227,203.5
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**350,934.9**	**1,306,918.6**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**350,934.9**	**1,306,918.6**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**350,934.9**	**1,306,918.6**
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-350,934.9**	**-1,306,918.6**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-49,808.9**	**-101,856.0**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**49,808.9**	**101,856.0**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**191,334.0**	**-181,571.1**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	495,558.9	686,892.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	686,892.9	505,321.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлий
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,232,830.3	2,707,835.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,314,462.3	1,299,060.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,312,462.3	1,297,060.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	520,660.5	526,433.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,642.5	63,195.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	642,008.1	626,259.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,139.3	42,132.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,100.0	6,183.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,680.9	5,677.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,839.0	15,792.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,392.0	11,385.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000.0	2,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000.0	2,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,815,924.1	1,306,918.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	102,443.9	101,856.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,232,830.3	2,526,258.1
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	708,519.3	690,782.3
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,364,749.3	1,507,888.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	559,561.7	77,857.8
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	600,000.0	249,729.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	-	371,245.5
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	-	189,668.5
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	62	62
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30	30
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30	30

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант оны Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90,787.1	143,470.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,787.1	143,470.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,143.6	115,045.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	40,293.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	5,296.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,242.8	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,458.0	375.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,541.7	27,916.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,901.1	41,164.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,643.4	28,424.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,077.4	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,566.0	28,424.4
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,667.1	143,470.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,667.1	143,470.0
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	(120.0)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	120.0	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,388.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 63,388.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд улсад төвлөрүүлэх 2 нэр төрлийн орлогыг 23,490.7 мянган төгрөг, аймагт төвлөрүүлэх 1 нэр төрлийн орлогыг 1,879.6 мянган төгрөг, орон нутагт төвлөрүүлэх 6 нэр төрлийн орлогыг 12,521.8 мянган төгрөгөөр нийт 37,892.1 мянган төгрөгөөр орлого тасалсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогын төлөвлөгөөг жигд хангаж биелүүлэх.

2.Биет бус хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2. Газрын мэдээллийн санд бүртгэлтэй сумын Засаг даргын захирамжаар олгогдсон газрыг тулган шалгахад 25,496.0 мянган төгрөгийн 4 газар данс бүртгэлд тусгагдаагүй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.5.1-д “Биет бус хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй газар эзэмших эрх"-ийн асуудлыг шийдвэрлүүлэхэд газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээ, кадастрын зураг, тухайн газар дээр барилга, байгууламжийн жагсаалт, газар шилжүүлэх болсон үндэслэл, шалтгааны тайлбар” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засаг даргын Тамгын газрын данс бүртгэлд тусгуулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТТЗ										
ТШЗ	**4**	**85,097.3**	**2**	**4,368.1**	**2**	**80,729.2**	**4**	**85,097.3**		
Дүн	**4**	**85,097.3**	**2**	**4,368.1**	**2**	**80,729.2**	**4**	**85,097.3**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТТЗ	2	63,388.1					2	63,388.1
ТШЗ	6	203,050.7	3	15,585.2	1	49,268.0	2	138,197.5
Дүн	**8**	**266,438.8**	**3**	**15,585.2**	**1**	**49,268.0**	**4**	**201,585.6**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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								
ТТЗ								
ТШЗ	1	532,017.3			1	532,017.3		
Дүн	**1**	**532,017.3**			**1**	**532,017.3**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**532,017.3**			**1**	**532,017.3**		

Тав. 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						
			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	6	1	5		1			
	НИЙТ	**6**	**1**	**5**		**1**			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn