ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/11/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Б.Давааням

Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх

Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.25 № 01/290

танай ______________-ны № ______________-т

ИХ-УУЛ СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ Б.МЯНГАНБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Их-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Их-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

"Гүйцэтгэл, үр дүнгээр санхүүжих байгууллагуудын байр ашиглалттай холбоотой зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлсэн ба түүний үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэсэн.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлийн 3.5 сая төгрөгийн орлогын төлөвлөгөөг дутуу биелүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Их-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Хөвсгөл аймгийн Засаг даргатай тайлант онд 7 чиглэлээр 168 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллахаар гэрээ байгуулж, гэрээний хэрэгжилтийг 94.6 хувиар дүгнүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

9724040773

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		498,157.4	491,343.6
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3а, 3б	272,243.1	215,413.9
33	**АВЛАГА**	5а, 5б, 6а, 6б	103,257.3	133,278.3
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8а, 8б, 8в	122,657.0	142,651.4
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		3,772,418.5	3,926,387.0
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	11а, 11б	167,025.4	188,018.7
37300	Урт хугацаат зээл		167,025.4	188,018.7
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12а, 12б, 12в	3,605,393.1	3,738,368.3
39200	Биет хөрөнгө		3,480,062.9	3,615,958.4
39300	Биет бус хөрөнгө	13	100,952.1	100,513.4
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	14	24,378.1	21,896.4
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		4,270,575.9	4,417,730.6
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		9,632.2	13,113.2
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15а, 15б	9,632.2	13,113.2
41300	Өглөг	17а, 17б	9,591.2	13,113.2
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	41.0	0.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		4,260,943.7	4,404,617.4
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		4,260,943.7	4,404,617.4
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		395,205.9	395,205.9
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		452,314.1	452,314.1
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		120,890.4	154,327.9
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		3,027,049.4	3,139,062.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		265,483.9	263,706.8
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		4,270,575.9	4,417,730.6

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)**		1,223,221.5	1,377,795.4
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		476,505.3	540,697.1
110	**Орлогын албан татвар**		276,267.8	320,594.7
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**		302,205.4	353,523.3
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**		-25,937.6	-32,928.6
113	**Хөрөнгийн албан татвар**		119,631.8	124,311.0
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**		80,605.7	95,791.4
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1а, 1б	-134,478.9	-216,088.5
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		-134,478.9	-216,088.5
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		881,195.1	1,053,186.8
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	2а, 2б	1,181,409.5	1,267,559.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		1,181,409.5	1,267,559.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		1,105,322.1	1,256,264.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		399,800.5	456,682.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		50,391.6	57,373.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		74,591.3	15,395.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		69,687.8	108,620.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		27,188.2	17,465.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**		2,168.0	7,326.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		272,141.6	331,676.7

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		209,352.9	261,723.4
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		76,087.4	11,295.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**		41,812.0	110,236.2
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		4,356,100.3	0.0
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**		-4,314,288.3	110,236.2

2.3 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)**	1,668,202.9	1,770,465.5
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	476,505.3	540,697.1
110	**Орлогын албан татвар**	276,267.8	320,594.7
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	302,205.4	353,523.3
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	-25,937.6	-32,928.6
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	119,631.8	124,311.0
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	80,605.7	95,791.4
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	15,483.2	19,159.3
1181	**Газрын төлбөр**	6,784.8	5,116.8
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	58,337.7	71,515.3
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	244,812.5	176,581.6
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	244,812.5	176,581.6
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	946,885.1	1,053,186.8
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,563,653.3	1,666,155.4
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,563,653.3	1,666,155.4
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,274,275.3	1,293,306.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	560,726.0	644,861.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,162.0	109,309.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	121,393.0	63,928.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	271,047.9	230,577.9
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,446.2	17,548.3
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,168.0	7,326.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	101,539.0	178,217.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	92,793.4	41,537.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	289,378.0	372,848.8
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	104,549.6	104,310.0
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	112,968.7	50,229.2
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	112,968.7	50,229.2
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	112,968.7	50,229.2
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	-112,968.7	-50,229.2
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	-138,000.0	-110,910.0
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	138,000.0	110,910.0
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	-146,419.2	-56,829.2
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	418,662.2	272,243.1
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	272,243.1	215,413.9

2.4 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**	8,638,414.6	8,638,414.6
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-63,182.6	-63,182.6
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	8,575,232.0	8,575,232.0
4	Тайлант үеийн үр дүн	-4,314,288.3	-4,314,288.3
5	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,260,943.7	4,260,943.7
6	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	4,260,943.7	4,260,943.7
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,777.1	1,777.1
8	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	4,262,720.7	4,262,720.7
9	Өмчид гарсан өөрчилөлт	33,437.5	33,437.5
10	Тайлант үеийн үр дүн	110,236.2	110,236.2
11	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,404,617.4	4,404,617.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,899,726.0**	**1,761,523.5**	**(138,202.5)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,788,767.8**	**1,650,613.5**	**(138,154.3)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,356,424.0**	**1,278,010.1**	**(78,413.9)**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	510,745.9	456,682.9	(54,063.0)
210101	Үндсэн цалин	337,378.3	322,560.2	(14,818.1)
210102	Нэмэгдэл	115,698.1	85,165.6	(30,532.5)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,320.0	9,630.0	(690.0)
210104	Урамшуулал	47,349.5	39,327.0	(8,022.5)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,842.9	57,373.5	(6,469.4)
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,880.6	39,192.0	(3,688.6)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,638.7	4,610.8	(27.9)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,794.0	3,653.5	(1,140.5)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,048.1	896.1	(152.0)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,481.5	9,021.1	(1,460.4)
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	548,747.2	548,048.4	(698.8)
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,674.5	35,952.1	1,277.6
210302	Түлш, халаалт	503,372.7	501,670.9	(1,701.8)
210303	Цэвэр, бохир ус	10,700.0	10,425.4	(274.6)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	45,903.9	45,903.9	-
210401	Бичиг хэрэг	6,600.0	6,786.5	186.5
210402	Тээвэр, шатахуун	23,500.0	23,500.0	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600.0	3,413.5	(186.5)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000.0	9,000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,203.9	3,203.9	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	78,694.1	74,199.2	(4,494.9)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,180.7	16,180.7	-
210602	Тавилга	15,000.0	12,055.0	(2,945.0)
210604	Урсгал засвар	47,513.4	45,963.5	(1,549.9)
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,866.0	6,826.0	(40.0)
210702	Дотоод албан томилолт	6,866.0	6,826.0	(40.0)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	68,091.7	63,846.6	(4,245.1)

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,583.5	62,338.4	(4,245.1)
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172.6	172.6	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140.0	140.0	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40.0	40.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	905.6	905.6	-
210807	Газрын төлбөр	250.0	250.0	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,532.3	25,129.6	(8,402.7)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,732.3	22,329.6	(8,402.7)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800.0	2,800.0	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	432,343.8	372,603.4	(59,740.4)
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	421,018.8	361,553.4	(59,465.4)
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	421,018.8	361,553.4	(59,465.4)
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,325.0	11,050.0	(275.0)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,325.0	11,050.0	(275.0)
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**110,958.2**	**110,910.0**	**(48.2)**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	110,958.2	110,910.0	(48.2)
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,899,726.0**	**1,689,815.8**	**(209,910.2)**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**220,290.5**	**212,290.5**	**(8,000.0)**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	220,290.5	212,290.5	(8,000.0)
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,333,689.5**	**1,391,299.8**	**57,610.3**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,333,689.5	1,391,299.8	57,610.3
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-	-
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**345,746.0**	**86,225.5**	**(259,520.5)**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,205.0	79,316.5	(888.5)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,440.0	6,908.9	468.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	135,998.0	135,998.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	62,633.5	62,633.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	2022 он	2023 он
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	73,093.3	20,644.5
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	73,093.3	20,644.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	36,683.3	19,732.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,880.8	2,774.0
210401	Бичиг хэрэг	-	69.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,880.8	1,359.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,346.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	500.0
210702	Дотоод албан томилолт	-	500.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33,302.5	50.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,302.5	50.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,500.0	16,408.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500.0	16,408.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,410.0	912.5
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	36,340.0	245.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,340.0	245.0
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	70.0	667.5
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70.0	-
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	667.5
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	73,093.3	20,644.5

Өмнөх онд тогтоосон 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлттэй холбоотой 1 зөвлөмж хүргүүлж байна

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данс болон харьяа 2 байгууллага, орон нутгийн 2 тусгай сангийн нийт 5 санхүүгийн тайлан, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төв, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтийн хүрээнд бэлтгэсэн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нэгтгэснээс ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлын хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Их-Уул сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1.4 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд үндэслэн 1.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага, хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлийн 3.5 сая төгрөгийн орлогыг дутуу биелүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1.*"Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх"* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Улс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бодитой төлөвлөж, нэр төрлөөр ханган биелүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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 тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн зөрчил												
Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө нийт дүнгээр биелсэн боловч 4 нэр төрлийн 3.5 сая төгрөгийн орлогын төлөвлөгөөг дутуу биелүүлсэн байна.	1	3.5					1	3.5				
Дүн	**1**	**3.5**					**1**	**3.5**				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
Их-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	1.4	1	1.4			1					
Дүн	**2**	**1.4**	1	1.4			**1**					

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАВААНЯМ ОГНОО:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР С.ГАНСҮХ ОГНОО: 25/III