УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/118/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2024 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Р.Аюуш Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024.02.23 № УВА-2024/118/НА-СТА-243
танай______________-ны №__________________-т

ЗАВХАН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ О.ЭНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200200536

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 болович 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 М.БАТСУУРЬ

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,150,100.00**	**10,213,334.24**
33	**АВЛАГА**	00.00	144,234.24
335	**Бусад авлага**	00.00	144,234.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	144,234.24
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	11,150,100.00	10,069,100.00
354	**Хангамжийн материал**	11,150,100.00	10,069,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	372,800.00	311,800.00
35420	Аж ахуйн материал	2,119,500.00	2,119,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,020,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,637,800.00	7,637,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,508,837.45**	**5,514,733.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,508,837.45	5,514,733.18
392	**Биет хөрөнгө**	3,508,837.45	5,514,733.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,485,000.00	13,635,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,097,396.09	-10,485,000.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,246,535.00	10,246,535.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,125,301.46	-7,881,801.82
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**14,658,937.45**	**15,728,067.42**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**14,658,937.45**	**15,728,067.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	14,658,937.45	15,728,067.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,286,518.00	5,286,518.00
51101	Өмч: - төрийн	5,286,518.00	5,286,518.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	9,329,451.45	10,398,581.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,329,451.45	9,329,451.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,069,129.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,968.00	42,968.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**14,658,937.45**	**15,728,067.42**

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**86,334,700.00**	**120,942,500.00**
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**86,334,700.00**	**120,942,500.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,334,700.00	120,942,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,334,700.00	120,942,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**86,484,050.12**	**119,873,370.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**86,484,050.12**	**119,873,370.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	66,754,779.05	95,871,928.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	43,240,332.61	63,672,768.41
210101	Үндсэн цалин	28,699,234.37	40,170,489.84
210102	Нэмэгдэл	3,763,069.84	8,203,691.47
210104	Урамшуулал	10,778,028.40	15,298,587.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,004,946.32	10,901,266.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,491,413.37	8,578,748.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	410,754.13	614,816.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	325,243.30	535,662.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	70,395.00	106,548.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	707,140.52	1,065,489.48
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,341,050.00	10,059,590.00
210401	Бичиг хэрэг	1,123,000.00	1,155,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,146,050.00	8,216,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	72,000.00	171,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	250,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	250,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	900,000.00	2,550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	2,550,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	714,000.00	269,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	534,000.00	169,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	90,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,554,450.12	8,169,104.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,773,600.00	2,521,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,583,100.00	4,503,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,197,750.12	1,144,104.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,729,271.07	24,001,441.31
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,453,000.00	4,984,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,453,000.00	4,984,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,276,271.07	19,017,441.31
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-149,350.12**	**1,069,129.97**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-149,350.12**	**1,069,129.97**

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**86,334,700.00**	**120,942,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**86,334,700.00**	**120,942,500.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,334,700.00	120,942,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	86,334,700.00	120,942,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**86,334,700.00**	**117,792,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**86,334,700.00**	**117,792,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**66,655,428.93**	**93,791,058.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	43,240,332.61	67,039,050.62
210101	Үндсэн цалин	28,699,234.37	41,245,422.05
210102	Нэмэгдэл	3,763,069.84	8,203,691.47
210104	Урамшуулал	10,778,028.40	17,589,937.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,004,946.32	7,679,218.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,491,413.37	5,285,552.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	410,754.13	621,876.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	325,243.30	584,218.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	70,395.00	107,960.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	707,140.52	1,079,609.24
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,035,400.00	7,289,390.00
210401	Бичиг хэрэг	1,187,400.00	943,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,776,000.00	5,657,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	72,000.00	171,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	250,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	250,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	900,000.00	2,550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	2,550,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	714,000.00	269,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	534,000.00	169,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	90,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,760,750.00	8,714,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,177,650.00	3,984,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,583,100.00	4,729,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,679,271.07**	**24,001,441.31**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,403,000.00	4,984,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,403,000.00	4,984,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	9,276,271.07	19,017,441.31
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**3,150,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**3,150,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**3,150,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	3,150,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	3,150,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-3,150,000.00**

7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	5,286,518.00	42,968.00	8,381,368.15	00.00	13,710,854.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,286,518.00**	**42,968.00**	**8,381,368.15**	**00.00**	13,710,854.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-272,716.78	00.00	-272,716.78
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,286,518.00**	**42,968.00**	**9,329,451.45**	**00.00**	14,658,937.45
D01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**5,286,518.00**	**42,968.00**	**9,329,451.45**	**00.00**	14,658,937.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,286,518.00**	**42,968.00**	**9,329,451.45**	**00.00**	14,658,937.45
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,074,095.73	00.00	3,074,095.73
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,286,518.00**	**42,968.00**	**12,403,547.18**	**00.00**	17,733,033.18

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	141,686,600.00	97,990,358.69
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	141,686,600.00	97,990,358.69
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	136,620,000.00	93,006,358.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	95,831,700.00	67,039,050.62
210101	Үндсэн цалин	68,261,700.00	41,282,517.05
210102	Нэмэгдэл	00.00	8,203,691.47
210104	Урамшуулал	27,570,000.00	17,552,842.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,979,000.00	7,679,218.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,145,600.00	5,285,552.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	958,400.00	621,876.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	766,700.00	584,218.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	191,700.00	107,960.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,916,600.00	1,079,609.24
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,336,100.00	7,289,390.00
210401	Бичиг хэрэг	979,300.00	943,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,668,300.00	5,657,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,500.00	517,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	171,000.00	171,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,700,000.00	2,700,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,700,000.00	2,700,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,022,300.00	2,550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,022,300.00	2,550,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,544,000.00	519,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	419,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	100,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	144,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14206900.00	5229500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,472,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,734,900.00	4,729,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5066600.00	4984000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,066,600.00	4,984,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,066,600.00	4,984,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,942,500.00	101,925,058.69
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	120,942,500.00	101,925,058.69
132001	Орон нутгийн төсвөөс	120,942,500.00	101,925,058.69
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	06.00	06.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.1 сая төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс 0.6 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 0.5 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас худалдан авсан 0.5 сая төгрөгийн зургийн аппаратыг данс бүртгэлд тусгаагүй байсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2 дахь заалтад "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.
2. 2023 оны 02 дугаар сарын балин тооцохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоолох дүнгээс нийгмийн даатгалын тайлангаар 0.1 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан нь 2023 онд хүчин төгөлдөр мөрдөгдөж байсан Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1 дэх хэсэгт "Дараахь хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна", 32.1.4 дэх заалтад "Аж ахуйн нэгж, байгууллагаас ажилтанд олгож байгаа хоол, унааны зардал, орон сууц, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, түүнтэй адилтгах бусад орлого", Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.
3. Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь 2023 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн Б/04 дүгээр тушаалаар төрийн захиргааны албан хаагчийн сул орон тоонд төрийн үйлчилгээний албан хаагчийг ажлын албаны мэргэжилтнээр томилон ажиллуулсан нь Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1 дэх хэсэгт "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн жинхэнэ албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд томилох эрх бүхий этгээд доор дурдсан журмын дагуу уг орон тоог нөхнө", 27.1.3 дахь заалтад "Төрийн жинхэнэ албаны гүйцэтгэх болон туслах албан тушаалын сул орон тоог энэ хуулийн 27.1.2-т заасны дагуу нөхөх боломжгүй бол төрийн албан хаагчийн нөөцөд байгаа иргэдээс", 31 дүгээр зүйлийн 31.1 дэх хэсэгт "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн жинхэнэ албан тушаалд дараахь тохиолдолд авч ажиллуулахыг хориглоно", 31.1.1 дэх заалт "Энэ хуулийн 22, 23 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг хангаагүй", 31.1.4 дэх "Хууль тогтоомжид заасан бусад тохиолдолд." 39.1.2 дахь заалтад "Албаны эрх мэдлээ хэтрүүлэх", 43.3.4 дэх "Жирэмсний болон амаржсаны амралттай, хүүхэд асрах чөлөөтэй, түүнчлэн эрүүл мэндийн шалтгааны улмаас 3 сараас 1 жил хүртэл хугацаагаар эмчлүүлж, сувилуулах шаардлагатай болсон тохиолдолд албан тушаалын чиг үүрэг нь хамгийн ойр хамааралтай албан хаагчаар, эсхүл төрийн албан хаагчийн нөөцөд бүртгэгдсэн иргэнийг сонгон авч, тодорхой хугацаагаар түр орлон гүйцэтгүүлэх", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно", 12.1.4 дэх заалтад "Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ын 2.3 дахь хэсэгт "Төрийн албаны тухай хуулийн 43.3.4-т заасан үндэслэлээр төрийн албан хаагчийн нөөцөд бүртгэгдсэн иргэнийг сонгон авч түр орлон гүйцэтгүүлсэн бол тухайн албан тушаалын цалинг түүнд олгоно", Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсанд албан шаардлага өгөхөөр сонсох ажиллагааны мэдэгдэл хүргүүлэхэд 2024 оны 02 дугаар сарын 14-ний өдрийн А/04 дүгээр тушаалаар холбогдох мэргэжилтнийг ажлаас чөлөөлөн зөрчлийг таслан зогсоосон байна.

.3 Зөвлөмж

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

1. *Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой.*

Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Завхан ИТХ	1	0.5	0.0	0.0	0	0.0	1	0.5	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	1	0.5	0.0	0.0	0	0.0	1	0.5	0.00	0.00	0.00	0.00

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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								
Завхан ИТХ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1	0		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**	**0**		