

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/09/НА-СТА-ТТЗ

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

2024.09.23 № УВА-2024/09/НА-СТА-ТТЗ
танай _____-ны № _____-т

ЗАВХАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.ЦОВООХҮҮ
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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-т заасны дагуу Завхан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Завхан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Завхан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны төсвийг батлуулахдаа төсөл, хөтөлбөргүй 17.4 сая төгрөгийн 4 ажлыг батлуулж санхүүжүүлсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан "Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.6 дахь хэсэгт "ОНХС-ийн хөрөнгийг зөвхөн дараах хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээнд зарцуулах ба өөр бусад зорилгоор зарцуулахгүй" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь Нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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.

0200200879

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.

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



М.БАТСУУРЬ

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	370,449,684.90	508,341,204.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	117,861,706.12	192,508,217.20
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	117,861,706.12	192,508,217.20
31210	Төгрөг	117,861,706.12	192,508,217.20
31211	Төрийн сангийн харилцах	117,861,706.12	192,508,217.20
33	АВЛАГА	197,176,436.78	254,836,534.24
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	11,390,185.00	11,472,552.00
33500	Бусад авлага	38,183,091.78	73,828,927.24
33510	Байгууллагаас авах авлага	663.78	5,886,312.24
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	38,182,428.00	67,942,615.00
33600	Зээлийн авлага	147,603,160.00	169,535,055.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	147,603,160.00	169,535,055.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	147,603,160.00	169,535,055.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,411,542.00	60,996,453.00
35400	Хангамжийн материал	51,414,209.00	53,051,909.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,901,100.00	3,155,800.00
35420	Аж ахуйн материал	26,822,589.00	26,822,589.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,170,000.00	1,170,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,020,000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	0.00	303,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,500,520.00	21,600,520.00
35600	Мал амьтад	3,997,333.00	7,944,544.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	939,298,692.73	1,036,217,973.92
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	939,298,692.73	1,036,217,973.92
39200	Биет хөрөнгө	917,447,512.73	1,014,366,793.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	708,902,476.54	708,902,476.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,186,249.95	-218,340,344.91
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	109,379,700.00	122,383,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,132,275.16	-21,999,700.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	189,187,855.62	194,837,855.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-118,063,546.66	-131,343,419.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,070,085.00	53,070,085.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,995,019.09	-46,868,101.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	652,415,114.00	907,408,289.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-456,130,627.57	-553,684,045.41
39300	Биет бус хөрөнгө	21,851,180.00	21,851,180.00
39301	Программ хангамж	1,995,000.00	1,995,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,995,000.00	-1,995,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,851,180.00	21,851,180.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,309,748,377.63	1,544,559,178.36
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	31,000.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	31,000.00	0.00
41300	Өглөг	31,000.00	0.00
41360	Бусад өглөг	31,000.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	31,000.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,309,717,377.63	1,544,559,178.36

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,309,717,377.63	1,544,559,178.36
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	475,533,844.99	475,533,844.99
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	475,533,844.99	475,533,844.99
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	579,444,289.99	814,286,090.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,287,365,843.32	579,444,289.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-3,707,921,553.33	234,841,800.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	254,739,242.65	254,739,242.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,309,748,377.63	1,544,559,178.36

1.2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/Төрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,119,846,591.84	1,604,126,813.91
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	192,536,677.32	261,970,940.91
110	Орлогын албан татвар	123,574,241.76	176,647,567.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	123,574,241.76	188,643,448.32
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	82,575,869.18	149,315,914.46
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,337,700.00	3,017,376.00
110003	Хөрөнгийн орлого	28,074,204.93	31,429,761.64
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	296,880.00	0.00
110008	Шууд бус орлого	10,289,587.65	4,880,396.22
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-11,995,880.41
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-11,995,880.41
113	Хөрөнгийн албан татвар	49,244,787.56	54,820,090.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,444,997.56	1,342,250.00
113002	Бууны албан татвар	510,000.00	510,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	46,289,790.00	52,967,840.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19,717,648.00	30,503,283.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,358,630.00	3,832,350.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	401,870.00	501,350.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	66,760.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	890,000.00	3,331,000.00
1181	Газрын төлбөр	1,181,018.00	847,003.00
118101	Газрын төлбөр	1,181,018.00	847,003.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	17,178,000.00	25,823,930.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	16,890,000.00	24,350,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	288,000.00	288,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	0.00	1,185,930.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	264,312,264.40	349,657,821.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	264,312,264.40	349,657,821.00
120003	Торгуулийн орлого	25,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	263,677,264.40	349,626,821.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,319,235.00	45,192,435.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	234,358,029.40	304,434,386.00
120009	Бусад орлого	610,000.00	31,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,662,997,650.12	992,498,052.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	155,449,200.00	260,396,360.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	155,449,200.00	260,396,360.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	44,545,538.00	16,084,152.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,545,538.00	5,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	10,284,152.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,425,930,890.00	716,017,540.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	847,716,790.00	40.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	578,214,100.00	716,017,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	37,072,022.12	0.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,072,022.12	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,809,532,231.91	1,103,042,561.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,809,532,231.91	1,103,042,561.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	894,756,569.79	1,093,068,521.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,508,645.58	453,403,790.74
210101	Үндсэн цалин	249,368,641.26	311,639,366.78
210102	Нэмэгдэл	38,854,413.52	93,757,175.98
210104	Урамшуулал	23,954,021.80	41,593,666.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,331,569.00	6,413,581.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,382,236.14	56,138,681.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,930,566.33	38,238,490.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,168,301.07	4,492,190.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,521,200.65	3,705,494.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,486.92	881,863.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,146,681.17	8,820,642.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	243,299,584.38	248,904,648.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,773,516.38	17,223,848.46
210302	Түлш, халаалт	227,534,068.00	225,237,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,992,000.00	6,443,400.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,993,556.51	40,082,790.00
210401	Бичиг хэрэг	5,442,411.50	3,550,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,129,541.01	32,353,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,782,000.00	3,562,750.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	493,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,146,104.00	615,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,968,650.00	15,119,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,012,850.00	1,930,000.00
210602	Тавилга	0.00	405,000.00
210604	Урсгал засвар	10,955,800.00	12,784,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,134,000.00	13,420,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,134,000.00	13,420,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,105,298.00	2,482,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	977,700.00	1,027,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	388,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	162,360.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,298.00	353,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	493,500.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	51,203.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,364,599.18	263,517,217.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,761,035.00	49,803,924.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,723,100.00	6,995,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	169,880,464.18	206,717,893.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	914,775,662.12	9,974,040.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,986,850.00	9,974,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,315,350.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,671,500.00	9,974,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	884,788,812.12	40.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	847,716,790.00	40.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,072,022.12	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	310,314,359.93	501,084,252.51
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,018,235,913.26	266,242,451.78
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	31,000.00	663.78

225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	3,856,690,842.06	266,241,788.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	161,514,071.20	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,707,921,553.33	234,841,800.73

1.3. Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	2,195,437,439.13	1,664,951,613.90	1,243,239,879.54	5,103,628,932.57
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,044,125,963.78	-85,990,001.61
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	475,533,844.99	254,739,242.65	4,287,365,843.32	5,017,638,930.96
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-	-
				3,707,921,553.33	3,707,921,553.33
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	475,533,844.99	254,739,242.65	579,444,289.99	1,309,717,377.63
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	475,533,844.99	254,739,242.65	579,444,289.99	1,309,717,377.63
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	475,533,844.99	254,739,242.65	579,444,289.99	1,309,717,377.63
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	234,841,800.73	234,841,800.73
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	475,533,844.99	254,739,242.65	814,286,090.72	1,544,559,178.36

1.4. Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,899,035,829.44	1,331,647,125.91
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	192,536,677.32	261,970,940.91
110	Орлогын албан татвар	123,574,241.76	176,647,567.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	123,574,241.76	188,643,448.32
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	82,575,869.18	149,315,914.46
110002	Үйл ажиллагааны орлого	2,337,700.00	3,017,376.00
110003	Хөрөнгийн орлого	28,074,204.93	31,429,761.64
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	296,880.00	0.00
110008	Шууд бус орлого	10,289,587.65	4,880,396.22
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-11,995,880.41
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-11,995,880.41
113	Хөрөнгийн албан татвар	49,244,787.56	54,820,090.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,444,997.56	1,342,250.00
113002	Бууны албан татвар	510,000.00	510,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	46,289,790.00	52,967,840.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	19,717,648.00	30,503,283.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,358,630.00	3,832,350.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	401,870.00	501,350.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	66,760.00	0.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	890,000.00	3,331,000.00
1181	Газрын төлбөр	1,181,018.00	847,003.00
118101	Газрын төлбөр	1,181,018.00	847,003.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	17,178,000.00	25,823,930.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	16,890,000.00	24,350,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	288,000.00	288,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	0.00	1,185,930.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,685,967.00	77,178,173.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,685,967.00	77,178,173.00
120003	Торгуулийн орлого	25,000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,050,967.00	77,178,173.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,991,082.00	77,178,173.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,059,885.00	0.00
120009	Бусад орлого	610,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,667,813,185.12	992,498,012.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	155,449,200.00	260,396,360.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	155,449,200.00	260,396,360.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	49,361,073.00	16,084,152.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,545,538.00	5,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,815,535.00	10,284,152.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,425,930,890.00	716,017,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	847,716,790.00	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	578,214,100.00	716,017,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	37,072,022.12	0.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,072,022.12	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,645,924,588.00	903,848,639.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,645,924,588.00	903,848,639.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	720,845,912.88	893,874,639.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318,508,645.58	453,503,851.22
210101	Үндсэн цалин	249,368,641.26	311,739,427.26
210102	Нэмэгдэл	38,854,413.52	93,757,175.98
210104	Урамшуулал	23,954,021.80	41,593,666.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,331,569.00	6,413,581.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,382,899.92	56,182,855.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,930,566.33	38,282,664.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,168,301.07	4,492,190.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,521,200.65	3,705,494.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,486.92	881,863.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,147,344.95	8,820,642.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	243,299,584.38	38,710,144.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,773,516.38	5,260,744.59
210302	Түлш, халаалт	227,534,068.00	33,449,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,992,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,379,800.00	44,813,001.00
210401	Бичиг хэрэг	3,540,900.00	3,598,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,580,400.00	36,715,411.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,782,000.00	3,562,750.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	339,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,776,500.00	596,500.00
2105	Нормативт зардал	440,000.00	2,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	440,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,415,800.00	10,786,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,819,900.00	5,780,000.00
210602	Тавилга	424,000.00	405,000.00
210604	Урсгал засвар	8,171,900.00	4,601,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,888,900.00	10,067,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,888,900.00	10,067,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,105,298.00	222,088,596.87

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	977,700.00	220,634,856.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	388,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,298.00	353,380.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	42,360.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	493,500.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,424,985.00	55,722,391.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,425,385.00	47,909,991.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,999,600.00	7,812,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	925,078,675.12	9,974,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,697,300.00	9,974,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,737,300.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,960,000.00	9,974,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	884,788,812.12	0.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	847,716,790.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,072,022.12	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,592,563.00	0.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	10,592,563.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	253,111,241.44	427,798,486.08
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	282,543,216.00	299,151,975.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	282,543,216.00	299,151,975.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	282,543,216.00	299,151,975.00
223001	Бусад хөрөнгө	240,257,678.00	296,001,975.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,285,538.00	3,150,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-282,543,216.00	-299,151,975.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-60,610,000.00	-54,000,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	60,000,000.00	54,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	60,000,000.00	54,000,000.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	610,000.00	0.00
250006	Бусад зардал	610,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-90,041,974.56	74,646,511.08
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	207,903,680.68	117,861,706.12
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	117,861,706.12	192,508,217.20

1.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,551,267,400.00	1,241,916,462.83	1,187,721,512.83	185,376,112.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	943,914,000.00	891,914,487.83	891,719,537.83	131,376,112.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	936,014,400.00	884,140,487.83	883,945,537.83	131,376,112.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	482,487,000.00	453,503,851.22	453,503,851.22	0.00
210101	Үндсэн цалин	442,301,900.00	311,739,427.26	311,739,427.26	0.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	93,757,175.98	93,757,175.98	0.00
210104	Урамшуулал	13,785,100.00	41,593,666.50	41,593,666.50	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,400,000.00	6,413,581.48	6,413,581.48	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,310,900.00	56,182,855.15	56,182,855.15	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,011,300.00	38,282,664.05	38,282,664.05	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,824,900.00	4,492,190.96	4,492,190.96	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,860,000.00	3,705,494.56	3,705,494.56	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	964,900.00	881,863.22	881,863.22	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,649,800.00	8,820,642.36	8,820,642.36	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	258,279,200.00	248,904,648.46	248,904,648.46	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,921,600.00	17,223,848.46	17,223,848.46	0.00
210302	Түлш, халаалт	225,857,600.00	225,237,400.00	225,237,400.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,500,000.00	6,443,400.00	6,443,400.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,103,400.00	35,372,290.00	35,277,340.00	94,950.00
210401	Бичиг хэрэг	3,916,900.00	3,598,940.00	3,598,940.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,267,900.00	27,384,700.00	27,384,700.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,903,300.00	3,562,750.00	3,562,750.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	339,400.00	339,400.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	515,300.00	486,500.00	486,500.00	0.00
2105	Нормативт зардал	2,075,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,075,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,772,600.00	22,898,750.00	22,898,750.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,489,200.00	8,480,000.00	8,480,000.00	0.00
210602	Тавилга	2,500,000.00	405,000.00	405,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,783,400.00	14,013,750.00	14,013,750.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,768,100.00	8,930,000.00	8,930,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,768,100.00	8,930,000.00	8,930,000.00	0.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,269,000.00	2,022,143.00	1,922,143.00	131,281,162.64
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,615,000.00	918,403.00	918,403.00	131,181,162.64
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	388,000.00	388,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	264,000.00	120,000.00	120,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	3,380.00	3,380.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	80,000.00	42,360.00	42,360.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00	50,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,949,200.00	54,325,950.00	54,325,950.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,131,400.00	46,513,550.00	46,513,550.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,817,800.00	7,812,400.00	7,812,400.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,899,600.00	7,774,000.00	7,774,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,899,600.00	7,774,000.00	7,774,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,899,600.00	7,774,000.00	7,774,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	507,353,400.00	296,001,975.00	296,001,975.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	507,353,400.00	296,001,975.00	296,001,975.00	0.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000,000.00	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000,000.00	54,000,000.00	54,000,000.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,551,267,400.00	1,282,220,810.83	1,246,918,737.83	168,052,876.63
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	267,265,600.00	260,396,360.00	944,646,277.83	-684,249,917.83
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	944,646,277.83	-944,646,277.83
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	267,265,600.00	260,396,360.00	0.00	-260,396,360.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,001,761,500.00	944,646,277.83	260,396,360.00	817,000,721.46
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,001,761,500.00	944,646,277.83	0.00	-1,077,397,081.46
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00	260,396,360.00	-260,396,360.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	282,240,300.00	77,178,173.00	41,876,100.00	35,302,073.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,452,500.00	77,178,173.00	77,178,173.00	-41,876,100.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	79,929,329.94	0.00	79,929,329.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	120,233,677.94	0.00	120,233,677.94
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	58.00	60.00	0.00	60.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	0.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	29.00	0.00	29.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00	0.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	0.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	5.00	0.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	5.00	0.00	5.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	29.00	0.00	29.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	0.00	6.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	5.00	0.00	5.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	0.00	7.00

1.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,084,152.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,084,152.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,884,152.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,440,711.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,330,711.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	110,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,137,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,137,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	460,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,846,441.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,846,441.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,000,000.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,084,152.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,084,152.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,284,152.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 17.4 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журамтай холбоотой.

Илрүүлэлт:

Завхан сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны төсвийг батлуулахдаа төсөл, хөтөлбөргүй 17.4 сая төгрөгийн 4 ажлыг батлуулж санхүүжүүлсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.6 дахь хэсэгт “ОНХС-ийн хөрөнгийг зөвхөн дараах хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээнд зарцуулах ба өөр бусад зорилгоор зарцуулахгүй” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь Нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2021 оны 86 дугаар тушаалаар баталсан “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн дагуу хөрөнгө оруулалтын шинж чанаргүй ажилд хөтөлбөр, төсөл боловсруулан эдийн засгийн үндэслэлийг тусган сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар батлуулан зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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 ОНХС	1	17.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1	17.4	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	1	17.4	0.0	0.0	0.0	0.00	1	17.4	0.00	0.00	0.00	0.00

/сая төгрөгөөр/

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	6	5	1		4	1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС	3		3					
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	9	5	4		4	1		

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.