ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын ТТЗ-ийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/22/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: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунтуяа

Утас: 99036832 Цахим хаяг: ariuntuyab@audit.gov.mn

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 № 01/287

танай ______________-ны № ______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Б.АЛТАНГЭРЭЛ
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 Рашаант сумын ТТЗ-ийн 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.

Рашаант сумын ТТЗ-ийн 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

Тайлант онд ТТЗ-ийн хяналтад байгаа байгууллагуудын үндсэн хөрөнгийн дансанд барилга, байгууламж 98.0 сая төгрөгөөр, тээврийн хэрэгсэл 29.5 сая төгрөгөөр, машин тоног төхөөрөмж 78.6 сая төгрөгөөр, нийт 206.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогоос 11.1 сая төгрөг, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогоос 22 сая төгрөг нийт 33.1 сая төгрөгийн орлого тасарсан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөр олгосон 1 зээлдэгчтэй холбоотой 2.9 сая төгрөгийн зээлийн хугацаа хэтэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Рашаант сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө 3 зорилтын 87 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж, хэрэгжилтийг 87.0 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн 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.

6724040701

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 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 ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		367,318.5	488,251.6
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3а, 3б	192,894.2	116,203.7
33	**АВЛАГА**	5а, 5б, 6а, 6б	73,157.2	224,361.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8а, 8б, 8в	101,267.0	147,686.9
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		1,379,254.1	1,527,541.4
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	11а, 11б	100,000.0	0.0
37300	**Урт хугацаат зээл**		100,000.0	0.0
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12а, 12б, 12в	1,279,254.1	1,527,541.4
39200	**Биет хөрөнгө**		1,202,866.2	1,451,787.7
39300	**Биет бус хөрөнгө**	13	76,387.9	75,753.7
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		1,746,572.5	2,015,792.9
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		1,746,572.5	2,015,792.9
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		1,746,572.5	2,015,792.9
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		473,097.3	473,097.3
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		1,148,209.2	1,417,429.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		125,266.0	125,266.0
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		1,746,572.5	2,015,792.9

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн 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)**		2,807,515.1	1,712,633.6
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		383,268.5	454,283.1
110	**Орлогын албан татвар**		223,591.9	280,936.4
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**		241,891.9	297,343.7
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**		-18,300.0	-16,407.4
113	**Хөрөнгийн албан татвар**		80,545.5	88,369.0
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**		79,131.1	84,977.7
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1а, 1б	394,266.0	130,587.4
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		394,266.0	130,587.4
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		2,029,980.6	1,127,763.1
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	2а, 2б	2,362,381.9	1,443,413.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		2,362,381.9	1,443,413.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		1,172,864.5	1,436,077.1
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		372,789.0	481,783.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		46,133.6	55,517.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		484,936.6	35,081.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		50,237.0	71,483.4
2105	**Нормативт зардал**		628.4	1,282.5
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		26,411.6	7,074.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**		807.7	2,854.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		39,429.6	583,500.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		151,491.0	197,499.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,189,517.5	7,336.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		445,133.2	269,220.4
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		7,827,372.0	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-7,382,238.8	269,220.4

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)	2,523,773.4	1,633,263.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	383,268.5	454,283.1
110	Орлогын албан татвар	223,591.9	280,936.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	241,891.9	297,343.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-18,300.0	-16,407.4
113	Хөрөнгийн албан татвар	80,545.5	88,369.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	79,131.1	84,977.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	13,956.7	15,809.6
1181	Газрын төлбөр	13,450.9	13,137.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	51,723.4	56,031.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,194.3	51,217.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,194.3	51,217.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,075,310.6	1,127,763.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,439,719.1	1,626,743.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,439,719.1	1,626,743.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,019,877.2	1,273,993.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,789.0	476,826.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,133.6	60,474.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	484,686.6	35,407.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,853.0	49,257.1
2105	Нормативт зардал	628.4	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,541.6	8,790.0
2107	Томилолт, зочны зардал	807.7	2,854.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,879.6	602,073.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,557.8	38,309.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,419,841.9	352,750.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	84,054.4	6,519.5
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	25,225.0	3,210.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,225.0	3,210.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,225.0	3,210.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-25,225.0	-3,210.0
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-100,000.0	-80,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.0	80,000.0

VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	-41,170.6	-76,690.5
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	234,064.9	192,894.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	192,894.2	116,203.7

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**	9,113,375.0	9,113,375.0
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	15,436.4	15,436.4
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	9,128,811.4	9,128,811.4
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	-7,382,238.8	-7,382,238.8
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,746,572.5	1,746,572.5
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	1,746,572.5	1,746,572.5
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	1,746,572.5	1,746,572.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	269,220.4	269,220.4
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	2,015,792.9	2,015,792.9

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,786,339.60	1,696,327.05	90,012.55	94.96
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,658,594.80	1,616,327.05	42,267.75	97.45
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,300,225.00	1,264,332.25	35,892.75	97.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	489,373.40	476,825.99	12,547.41	97.44
210101	Үндсэн цалин	334,775.00	332,552.60	2,222.40	99.34
210102	Нэмэгдэл	130,612.60	124,117.69	6,494.91	95.03
210104	Урамшуулал	23,985.80	20,155.71	3,830.09	84.03
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,875.50	60,474.85	2,400.65	96.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,649.90	41,205.50	1,444.40	96.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,225.80	4,300.21	(74.41)	101.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,875.70	3,872.61	1,003.09	79.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,011.40	1,640.33	(628.93)	162.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,112.70	9,456.20	656.50	93.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	556,170.20	555,690.20	480.00	99.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,549.20	36,845.04	(295.84)	100.81
210302	Түлш, халаалт	495,141.00	494,845.16	295.84	99.94

210303	Цэвэр, бохир ус	10,340.00	9,860.00	480.00	95.36
210304	Байрны түрээс	14,140.00	14,140.00	-	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,223.70	46,223.70	-	100.00
210401	Бичиг хэрэг	6,830.80	6,830.80	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,120.90	29,120.90	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,672.00	3,672.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,800.00	4,800.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800.00	1,800.00	-	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,096.80	37,096.80	-	100.00
210604	Урсгал засвар	37,096.80	37,096.80	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,880.00	2,854.00	26.00	99.10
210702	Дотоод албан томилолт	2,880.00	2,854.00	26.00	99.10
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	69,725.40	54,286.71	15,438.69	77.86
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,118.40	52,949.40	15,169.00	77.73
210803	Даатгалын үйлчилгээ	301.90	118.80	183.10	39.35
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313.20	235.61	77.59	75.23
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67.90	67.90	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	712.00	703.00	9.00	98.74
210807	Газрын төлбөр	212.00	212.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,880.00	30,880.00	5,000.00	86.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000.00	5,000.00	5,000.00	50.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,880.00	25,880.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	358,369.80	351,994.80	6,375.00	98.22
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	351,249.70	344,874.70	6,375.00	98.19
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	351,249.70	344,874.70	6,375.00	98.19
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,120.10	7,120.10	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,120.10	7,120.10	-	100.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	127,744.80	80,000.00	47,744.80	62.62
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	127,744.80	80,000.00	47,744.80	62.62
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,786,339.60	1,600,427.77	185,911.83	89.59

31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	225,900.70	225,900.70	-	100.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	225,900.70	225,900.70	-	100.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,321,315.20	1,334,626.57	(13,311.37)	101.01
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,321,315.20	1,334,626.57	(13,311.37)	101.01
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	239,123.70	39,900.50	199,223.20	16.69
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,098.80	28,796.28	34,302.52	45.64
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,059.90	11,104.21	(6,044.31)	219.46
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	136,260.46	(136,260.46)	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	30,681.96	(30,681.96)	#DIV/0!

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,895,398.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,895,398.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,991,103.41**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**1,587,705.41**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,587,705.41
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,033,398.00**
210401	Бичиг хэрэг	339,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,963,898.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	730,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**820,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	820,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**550,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	550,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**904,294.59**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**756,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	756,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**148,294.59**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	148,294.59
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**6,895,398.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,895,398.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,669,398.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,726,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлого болон харьяа 3 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 5 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 сан түүвэрт хамрагдсан байна. Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар 14.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

Рашаант сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 0.3 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэн. 0.3 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд зөрчил таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

ТТЗ-ийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

ТТЗ-ийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарах асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогоос 3 нэр төрлийн 11.1 сая төгрөг, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогоос 2 нэр төрлийн 22 сая төгрөг, нийт 33.1 сая төгрөгийн орлого тасарсан 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 нийцээгүй бөгөөд Эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Улсын төсвийн болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогуудыг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Дүн	Тоо	Дүн
Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой	1	33.1					1	33.1				
Дүн	**2**	**33.1**					**2**	**33.1**				