

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/40/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.25 № 2/93

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 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.

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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. Тайлант хугацаанд дараах онцлог үйл явдал болсон байна. Үүнд:

- Улсын Их хурлын 2023 оны 06 дугаар сарын 16-ны өдрийн нэгдсэн чуулганаар баталсан Нийгмийн даатгалын сангийн 2023 оны төсвийн хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай хууль, Засгийн газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн "Итгэлцүүр шинэчлэн батлах тухай тогтоолд өөрчлөлт оруулах тухай" 238 дугаар болон "Тэтгэврийн хэмжээг нэмэгдүүлэх тухай" 239 дугаар тогтоолоор итгэлцүүрийг шинэчлэн баталж, үүний дагуу тэтгэвэр тогтоолгосон

5020353

- иргэдийн цалинг шинэчлэн тооцсон;
- Улсын Их хурлын 2023 оны 07 дугаар сарын 07-ны өдөр чуулганаар Нийгмийн даатгалын багц хуулийг шинэчлэн баталж, 2024 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөхөөр заажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Нийгмийн даатгалын Ерөнхий газрын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдийн А/196 дугаар тушаалаар Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн 2023 оны ажлын үр дүнг 85.4 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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

Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,848,376.3	11,353,771.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,022,804.4	7,957,845.9
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,022,804.4	7,957,845.9
31210	Төгрөг	6,022,804.4	7,957,845.9
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.0	0.0
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	6,022,804.4	7,957,845.9
33	АВЛАГА	4,808,285.6	3,361,759.9
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,468,518.2	1,997,318.6
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,206,782.2	1,322,505.2
33500	Бусад авлага	132,985.2	41,936.2
33510	Байгууллагаас авах авлага	132,648.8	41,936.2
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	336.4	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,286.3	34,165.2
35400	Хангамжийн материал	17,286.3	34,165.2
35410	Бичиг хэргийн материал	1,279.0	2,634.0
35420	Аж ахуйн материал	11,998.0	27,093.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,932.5	3,437.5
35470	Бусад хангамжийн материал	1,076.9	1,000.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	268,068.3	256,693.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	268,068.3	256,693.5
39200	Биет хөрөнгө	130,843.3	119,468.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	466,812.1	466,812.1
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-446,652.8	-449,029.7
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,980.0	89,980.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,980.0	-89,980.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	180,745.4	128,591.5
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,599.7	-41,633.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,291.4	55,860.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,753.0	-44,620.3
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.0	3,488.0
39300	Биет бус хөрөнгө	137,225.0	137,225.0
39301	Програм хангамж	3,700.6	3,700.6
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,700.6	-3,700.6
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	137,225.0	137,225.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	11,116,444.6	11,610,464.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	479,517.8	581,552.9
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	479,517.8	581,552.9
41300	Өглөг	134,507.2	52,063.1
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	134,507.2	52,063.1
41400	Урьдчилж орсон орлого	345,010.5	529,489.7
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	345,010.5	529,489.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,636,926.8	11,028,911.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,636,926.8	11,028,911.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	320,944.7	320,944.7
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	320,944.7	320,944.7
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	10,096,527.4	10,488,512.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,705,546.9	10,095,608.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-609,019.5	392,903.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,454.7	219,454.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	11,116,444.6	11,610,464.5

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	90,789,784.51	99,991,076.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	29,845,216.88	38,403,937.76
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	29,845,216.88	38,403,937.76
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,905,615.92	26,869,932.15
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,163,535.34	2,786,664.56
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,327,806.46	1,686,164.50
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	393,936.00	512,501.83
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	5,054,323.16	6,548,674.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	107,255.44	133,889.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	107,255.44	133,889.63
120002	Хүүгийн орлого	0	52,445.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,213.24	11,488.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,158.24	11,488.02
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55.00	0
120009	Бусад орлого	27,492.21	55,724.91
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	70,550.00	14,230.71
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,837,312.19	61,453,249.38
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,611,455.40	8,361,899.43
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,611,455.40	8,361,899.43
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,000.00	0
1330	Төсвийн захирагчдаас	52,499,667.99	51,866,591.55
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,499,667.99	51,866,591.55
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	710,188.80	1,224,758.40
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	702,124.70	1,224,758.40
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,064.10	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	91,398,804.01	99,598,173.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,398,804.01	99,598,173.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	721,055.81	1,189,638.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	533,982.41	932,161.97
210101	Үндсэн цалин	396,118.40	537,703.67
210102	Нэмэгдэл	85,383.90	255,361.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,580.80	46,173.60
210104	Урамшуулал	18,899.32	92,923.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,786.82	115,627.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,279.30	78,585.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,380.83	9,407.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,304.68	7,597.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,085.70	1,844.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,736.30	18,192.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,587.53	43,057.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,177.48	3,665.34
210302	Түлш, халаалт	29,619.15	35,542.98
210303	Цэвэр, бохир ус	3,790.90	3,849.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,950.61	34,920.70
210401	Бичиг хэрэг	4,800.83	15,741.10
210402	Тээвэр, шатахуун	9,475.60	7,253.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,109.45	5,251.55

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400.00	600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,164.73	5,849.80
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	225.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,441.00	4,199.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	441.00	398.00
210604	Урсгал засвар	19,000.00	3,801.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,264.00	11,668.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,264.00	11,668.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,678.13	18,009.94
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,862.50	8,188.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	1,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.00	800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98.10	177.00
210807	Газрын төлбөр	302.73	325.40
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,470.14	6,326.39
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,144.67	1,193.15
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,365.31	29,993.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,365.31	29,093.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,677,748.20	98,408,535.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,184,668.38	90,312,647.87
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	78,176,831.38	90,278,723.47
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,837.00	9,397.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	24,527.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,493,079.83	8,095,887.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,493,079.83	8,095,887.17
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-609,019.50	392,903.64
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-609,019.50	392,903.64

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	91,071,344.82	102,062,457.18
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	29,338,575.74	37,978,941.65
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	29,338,575.74	37,978,941.65
112001	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,563,176.55	26,584,320.83
112002	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,129,556.75	2,754,960.60
112003	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,302,335.51	1,665,795.50
112004	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	384,913.90	504,802.01
112005	Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэл	4,958,593.03	6,469,062.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	156,368.08	518,947.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	156,368.08	518,947.68
120002	Хүүгийн орлого	0	46,523.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	155,728.08	472,087.79
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	155,673.08	472,087.79
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55.00	0
120009	Бусад орлого	640.00	336.41
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	61,576,401.00	63,564,567.85

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,413,106.30	10,476,235.70
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,413,106.30	10,476,235.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,000.00	0
1330	Төсвийн захирагчдаас	52,437,105.90	51,863,573.75
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,437,105.90	51,863,573.75
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	710,188.80	1,224,758.40
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	702,124.70	1,224,758.40
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,064.10	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,558,766.30	100,123,927.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,558,766.30	100,123,927.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	712,163.51	1,174,916.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	534,082.41	932,161.97
210101	Үндсэн цалин	396,218.40	537,703.67
210102	Нэмэгдэл	85,383.90	255,361.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,580.80	46,173.60
210104	Урамшуулал	18,899.32	92,923.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,786.82	116,044.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,279.30	79,002.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,380.83	9,407.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,304.68	7,597.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,085.70	1,844.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,736.30	18,192.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,493.63	43,151.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,177.48	3,665.34
210302	Түлш, халаалт	29,619.15	35,542.98
210303	Цэвэр, бохир ус	3,697.00	3,943.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,597.81	49,469.95
210401	Бичиг хэрэг	5,237.83	15,513.30
210402	Тээвэр, шатахуун	9,475.60	7,253.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,109.45	5,251.55
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400.00	600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,374.93	20,852.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,405.40	4,704.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,405.40	903.00
210604	Урсгал засвар	19,000.00	3,801.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,264.00	11,668.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,264.00	11,668.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,533.44	16,816.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,862.50	8,188.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	1,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.00	800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98.10	177.00
210807	Газрын төлбөр	302.70	325.43
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,470.14	6,326.39
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,846,602.79	98,949,010.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,353,522.96	90,853,123.71
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	78,176,831.38	90,278,723.47

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,837.00	9,397.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	168,854.58	540,475.85
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	24,527.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,493,079.83	8,095,887.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,493,079.83	8,095,887.17
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-487,421.47	1,938,529.44
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0	3,488.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	3,488.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	3,488.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	3,488.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0	-3,488.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-487,421.47	1,935,041.44
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,510,225.88	6,022,804.41
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,022,804.41	7,957,845.85

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,705,546.95	11,245,946.32
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-0.00004	-0.00004
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,705,546.95	11,245,946.32
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-609,019.50	-609,019.50
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,096,527.45	10,636,926.82
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,096,527.45	10,636,926.82
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-918.85	-918.85
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,095,608.59	10,636,007.96
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	392,903.64	392,903.64
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,944.66	219,454.71	10,488,512.23	11,028,911.60

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	96,463,968.1	91,491,052.7	4,972,915.4	94.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96,463,968.1	91,491,052.7	4,972,915.4	94.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,199,765.2	1,178,404.9	21,360.3	98.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	943,046.2	932,162.0	10,884.2	98.8
210101	Үндсэн цалин	538,026.0	537,703.7	322.3	99.9
210102	Нэмэгдэл	255,361.7	255,361.7	0.0	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,173.6	46,173.6	0.0	100.0
210104	Урамшуулал	103,484.9	92,923.0	10,561.9	89.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,401.6	116,044.7	3,356.9	97.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,193.1	79,002.6	2,190.5	97.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,552.1	9,407.3	144.8	98.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,641.7	7,597.6	44.1	99.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,910.5	1,844.1	66.4	96.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,104.2	18,193.0	911.2	95.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,077.1	43,151.4	925.7	97.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,283.5	3,665.3	618.2	85.6
210302	Түлш, халаалт	35,543.0	35,543.0	0.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4,250.6	3,943.1	307.5	92.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,161.2	49,470.0	691.2	98.6
210401	Бичиг хэрэг	15,513.3	15,513.3	0.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	7,943.5	7,253.1	690.4	91.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,252.4	5,251.6	0.8	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600.0	600.0	0.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,852.0	20,852.0	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,194.4	8,192.0	2.4	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	905.4	903.0	2.4	99.7
210604	Урсгал засвар	7,289.0	7,289.0	0.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	11,708.1	11,668.0	40.1	99.7
210702	Дотоод албан томилолт	11,708.1	11,668.0	40.1	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,276.6	16,816.8	5,459.8	75.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,550.0	8,188.0	2,362.0	77.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.0	1,000.0	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800.0	800.0	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200.0	177.0	23.0	88.5
210807	Газрын төлбөр	650.0	325.4	324.6	50.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,076.6	6,326.4	2,750.2	69.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900.0	900.0	0.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900.0	900.0	0.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,264,202.9	90,312,647.9	4,951,555.0	94.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	95,264,202.9	90,312,647.9	4,951,555.0	94.8
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	95,230,275.5	90,278,723.5	4,951,552.0	94.8
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,400.0	9,397.0	3.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,527.4	24,527.4	0.0	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	96,463,968.1	42,098,140.6	54,365,827.5	43.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,476,235.7	10,476,235.7	0.0	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	10,476,235.7	10,476,235.7	0.0	100.0
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	85,987,732.4	31,554,919.3	54,432,813.1	36.7
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	85,987,732.4	31,554,919.3	54,432,813.1	36.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.0	66,985.6	-66,985.6	
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	66,985.6	-66,985.6	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	6,022,804.4	-6,022,804.4	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	7,957,845.9	-7,957,845.9	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	44	40	4.00	90.9
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37	34	3.00	91.9

620003	Үйлчлэх ажилтан	6	5	1.00	83.3
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	44	40	4.00	90.9
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	38	33	5.00	86.8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	7	-1.00	116.7

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 13,447.8 мянган төгрөгийн дараах 2 алдаа илэрч, аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулсан. Үүнд:

1. Хэлтсийн барилгыг ирэх онд шинээр барихтай холбоотой цэвэр бохир ус, халаалт, холбоо, эрчим хүчний техникийн нөхцөл гаргуулах зардалд 3,488.0 мянган төгрөгийг олгож, бараа материалд орлогоор бүртгэж, зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-ийн УСНББОУС-17 дахь 31 (е)т заасан “Үндсэн хөрөнгийн зүйлийн өртөг нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ: шууд хамааралтай өртөг: мэргэжлийн үйлчилгээний хөлс”, Төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн журмын 8.1-т заасан “Үйлдвэрлэлд ашиглах түүхий эд материал, үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглан зарцуулах хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа, худалдан борлуулах, хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа, борлуулах буюу хуваарилахын тулд үйлдвэрлэлийн дамжлагад байгаа хөрөнгө бараа материалд хамрагдана”, 10.12-т заасан “Байгууллага өөрөө барьж байгуулж байгаа үндсэн хөрөнгийн өртөгт барилгыг барьж, ашиглалтад хүлээлгэн өгөх хүртэл гарсан бүх зардал багтана” гэсэн заалтыг зөрчсөн, Ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул Дуусаагүй барилга байгууламж дансанд аудитаар залруулсан.

2. Бараа материалыг актлах шийдвэр гараагүй байхад тайлант онд 9,959.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталсан, устгалын акт байхгүй, тухайн бараа материалыг актлах А/05 дугаар шийдвэрийг 2024 оны 02 дугаар сарын 05-ны өдөр гаргасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” заалтуудыг зөрчсөн, Үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд бараа материалын үлдэгдлээр залруулав.

Аудитаар нийт 69,623.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 69,623.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө. Тухайн байгууллагын үндсэн хөрөнгөд тайлант онд өөрчлөлт ороогүй тул бараа материалын үлдэгдлийн 24,205.4 мянган төгрөгөөр зөрчлийн дүнг тооцож, тооллогын ажлын хэсгийг хангалтгүй ажилласан гэж дүгнэв.

3.1. Албан шаардлага

1. Байгууллагын дарга хэлтсийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хийх ажлын хэсэгт үйл ажиллагаа хариуцсан нягтлан бодогчийг томилсон, ажлын хэсгийн бэлтгэсэн тооллогын бүртгэл хийсэн ажлын баримт хангалтгүй, тооллогын дүнг баталгаажуулсан тушаал гаргаагүй, албан хаагчдын эд хөрөнгийн картыг шинэчлэн хөтөлж албажуулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч, ерөнхий нягтлан бодогч нь тооллого эхлэхийн өмнө дараахь бэлтгэл хангасан байх үүрэгтэй: бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх”, 72 дугаар зүйлийн 72.1 дэх “Төрийн

өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь тооллого эхлэхээс өмнө өмч хамгаалалтад хяналт тавих үүрэг бүхий болон холбогдох мэргэжлийн хүмүүсийг оролцуулан Тооллогын комисс томилж байгуулна”, 72.4 дэх “Тооллогын комисс дараахь үүрэгтэй: комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг хийж ажлын хэсгийг хуульд нийцүүлэн томилж, хөрөнгийн тооллогыг чанартай гүйцэтгэж, албан хаагчдын эд хөрөнгийн картыг шинэчлэн албажуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байгууллагын даргын урамшуулал олгох тухай 39,782.0 мянган төгрөгийн А/17, А/20 дугаар тушаалууд, тайлант онд “Их номгон баян” ХХК-тай байгуулсан гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байгууллагын даргын 2023 оны А/17, А/20 дугаар тушаалууд, “Их номгон баян” ХХК-тай байгуулсан гэрээг нөхөн байршуулах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

1. Тайлант хугацаанд албан хаагч, Эмнэлэг хөдөлмөрийн магадлах комиссын гишүүдэд олгосон цалин, урамшууллын дүнг Нийгмийн даатгалын тайланд 1,730.1 мянга, Хувь хүний орлогын албан татварын тайланд 3,906.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх “Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ: хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”, 14 дүгээр зүйлийн 14.1 дэх “Энэ хуулийн 7.1-д заасан цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод албан татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлохдоо уг орлогоос эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалд төлсөн шимтгэлийг хасна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын албан хаагчид, комиссын гишүүдэд олгосон цалин Нийгмийн даатгалын тайлан, Хувь хүний орлогын албан татварын тайланд залруулж мэдээлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумдын албан хаагчдын цагийн бүртгэлийг санхүүгийн баримтад бүрэн хавсаргаагүй, цалингийн бүртгэлээр хоцорсон цагийг бүртгэсэн байхад цалинг хасаж олгоогүй байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107 дугаар зүйлийн 107.1 дэх “Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан хаагчдын цагийн бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах арга хэмжээ авч ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хэлтсийн барилгыг ирэх онд шинээр барихтай холбоотой цэвэр бохир ус, халаалт, холбоо, эрчим хүчний техникийн нөхцөл гаргуулах зардалд 3,488.0 мянган төгрөгийг олгож, бараа материалд бүртгэн УСНББОУС-ыг зөрчсөн байна.	1	3,488.0			1	3,488.0	1	3,488.0				
Тайлант онд акталсан бараа материалын шийдвэрийг 2024 оны 02 дугаар сард гаргасан байна.	1	9,959.8			1	9,959.8	1	9,959.8				
ДҮН	2	13,447.8	0	-	2	13,447.8	2	13,447.8	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		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
Хөрөнгийн тооллого хийх ажлын хэсэгт нягтлан бодогчийг томилсон, тооллогын бүртгэл хийсэн ажлын баримт хангалтгүй, тооллогын дүнг баталгаажуулсан тушаал гаргаагүй байна.	1	24,205.4			1	24,205.4						
Тайлант хугацаанд байгууллагын албан хаагч, ЭХМК-ын гишүүдэд олгосон цалин, урамшууллын дүнг Нийгмийн даатгалын мэдээнд 1,730.1 мянга, татварын мэдээнд 3,906.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн байна.	1	5,636.5			1	5,636.5						
Сумдын албан хаагчдын цагийн бүртгэлийг санхүүгийн баримтад бүрэн хавсаргаагүй, цалингийн бүртгэлээр хоцорсон цагийг бүртгэсэн байхад цалинг хасаж олгоогүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	3	29,841.90	0	-	2	29,841.90	1	-	0	0	0	0

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

---oOo---