

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/99/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2024 он

Дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас: 70342580

Цахим хаяг:

erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг:

enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Даариймаа

Утас: 70342495

Цахим хаяг:

daariimaado@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 97
танай _____ ны № _____ Т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЭРДЭНЭТУЯА 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 Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 онд орон нутгийн төсвөөс 753383.1 мянган төгрөгөөр санхүүжиж, төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 5773.3 мянган төгрөг оруулж гүйцэтгэлээр 756673.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 2483.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 7 зорилтын хүрээнд 37 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр бүрэн хийгдэж 93.6 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг

•• 006020225

нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Булган аймгийн Гурванбулаг сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн хуралдааны 15/06 дугаар тогтоолоор 4320.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжүүлж байгаатай холбогдуулан байгууллагын бүртгэлдэх 5 тээврийн хэрэгслийн дугаарын дэвсгэрийг тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ." гэж заасны дагуу цэнхэр дэвсгэртэй болгосон байна.

2023 онд шилэн дансанд 171 мэдээлэл тайлагнахаас шилэн дансны нэгдсэн системд 17 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Б.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>64399643.04</u>	<u>63239721.04</u>
33	АВЛАГА	1122622.00	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1100000.00	
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	22622.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61909521.04	63239721.04
351	Түүхий эд материал	16385721.04	16385721.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	16385721.04	16385721.04
354	Хангамжийн материал	39105800.00	40436000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	872000.00	341000.00
35420	Аж ахуйн материал	34230800.00	40045000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4003000.00	50000.00
35600	Мал амьтад	6418000.00	6418000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	1367500.00	0.00
36100	Барааны нөөц	1367500.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2031495279.25</u>	<u>1942637969.04</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2031495279.25	1942637969.04
392	Биет хөрөнгө	2006423779.21	1918766469.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3216895411.48	3248554152.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		1473605515.22	1583653715.93
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130100000.00	133100000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47689624.26	-66029624.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	139072024.02	145847868.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74205375.05	-86285864.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145028487.75	160877332.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29692796.11	-34164846.35
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	400466.60	400466.60
39217	Ном	120700.00	120700.00
393	Биет бус хөрөнгө	25071500.04	23871500.04
39301	Програм хангамж	5100000.00	5100000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2112499.96	-3312499.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22084000.00	22084000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2095894922.29</u>	<u>2005877690.08</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>286452.28</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	286452.28	0.00
413	Өглөг	286452.28	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	263830.28	
4136	Бусад өглөг	22622.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	22622.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2095608470.01</u>	<u>2005877690.08</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2095608470.01	2005877690.08

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	642422407.95	642422407.95
51101	Өмч: - төрийн	642422407.95	642422407.95
512	Хуримтлагдсан үр дүн	875918900.23	807087128.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	680285540.21	896817908.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	195633360.02	-89730779.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	577267161.83	556368153.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2095894922.29</u>	<u>2005877690.08</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	954,933,393.00	1,059,733,246.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	440,513,433.00	287,072,768.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	243,684,439.00	287,072,768.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	115,289,500.00	73,784,164.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	5,773,284.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	114,489,500.00	68,010,880.00
120009	Бусад орлого	122,221,655.00	213,288,604.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	514,419,960.00	772,660,478.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	753,383,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	753,383,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	514,419,960.00	19,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	514,419,960.00	19,300,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	(22,622.00)
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(22,622.00)
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	741,526,199.26	1,141,026,355.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	741,526,199.26	1,141,026,355.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	706,986,475.70	1,127,568,006.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,946,565.00	437,407,115.26
210101	Үндсэн цалин	180,693,254.69	289,317,395.21
210102	Нэмэгдэл	48,943,616.25	107,490,990.36
210104	Урамшуулал	16,145,270.26	29,302,715.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,164,423.80	11,296,014.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,370,185.99	58,051,112.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,212,709.66	40,563,060.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,635.15	4,428,848.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,056,867.94	3,529,778.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	501,480.82	862,978.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,006,492.42	8,666,446.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,301,721.00	68,705,101.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,869,961.00	19,511,341.51
210302	Түлш, халаалт	41,431,760.00	49,193,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,628,484.10	70,265,756.12
210401	Бичиг хэрэг	2,056,760.00	4,363,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,206,590.00	39,059,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,446,629.10	1,841,400.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,832,055.00	19,239,926.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,047,400.00	607,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	5,154,000.00
2105	Нормативт зардал	880,000.00	1,160,670.00
210502	Хоол, хүнс	336,000.00	649,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	544,000.00	511,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,527,872.00	43,237,890.00
210604	Урсгал засвар	19,527,872.00	43,237,890.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,696,000.00	6,684,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,696,000.00	6,684,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	737,064.00	37,137,804.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	35,528,150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	214,725.00	380,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	285,435.00	425,725.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108,400.00	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,504.00	649,754.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,898,583.61	404,918,557.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,741,722.63	237,212,638.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,023,000.00	2,880,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,133,860.98	164,825,519.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,539,723.56	13,458,348.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,842,800.00	10,894,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	9,944,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,962,800.00	950,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,632,747.19	2,563,648.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,632,747.19	2,563,648.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>213,407,193.74</u>	<u>(81,293,109.36)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	17,773,833.72	8,437,670.57
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	17,773,833.72	8,437,670.57
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(17,773,833.72)	(8,437,670.57)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>195,633,360.02</u>	<u>(89,730,779.93)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>644,327,521.00</u>	<u>991,744,988.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	129,884,939.00	219,061,888.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	129,884,939.00	219,061,888.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	800,000.00	5,773,284.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	5,773,284.00
120009	Бусад орлого	122,911,655.00	213,288,604.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	514,442,582.00	772,683,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	753,383,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	753,383,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	514,419,960.00	19,300,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	514,419,960.00	19,300,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	625,131,721.00	991,744,988.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	625,131,721.00	991,744,988.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	590,569,375.44	978,286,639.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	249,080,243.10	439,267,773.71
210101	Үндсэн цалин	181,826,932.79	268,600,095.37
210102	Нэмэгдэл	48,943,616.25	130,844,444.65
210104	Урамшуулал	16,145,270.26	29,302,715.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,164,423.80	10,520,518.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,106,355.71	55,333,384.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,948,879.38	37,811,001.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,592,635.15	4,428,848.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,056,867.94	3,529,778.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	501,480.82	862,978.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,006,492.42	8,700,776.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,039,221.00	68,705,101.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,607,461.00	19,511,341.51
210302	Түлш, халаалт	41,431,760.00	49,193,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,199,416.00	67,660,556.12
210401	Бичиг хэрэг	2,422,650.00	3,139,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,322,173.00	30,370,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,093,150.00	1,841,400.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	130,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,261,443.00	24,320,826.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	7,858,000.00
2105	Нормативт зардал	1,136,000.00	1,518,520.00
210502	Хоол, хүнс	336,000.00	718,870.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	799,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,999,963.00	45,012,140.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	18,878,200.00
210604	Урсгал засвар	56,999,963.00	26,133,940.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,696,000.00	6,684,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,696,000.00	6,684,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	832,664.00	39,162,054.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	37,556,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	214,725.00	380,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	349,435.00	421,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,000.00	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,504.00	649,754.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152,479,512.63	254,943,110.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,679,512.63	251,982,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800,000.00	2,960,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,562,345.56	13,458,348.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,842,800.00	10,894,700.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,962,800.00	9,944,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	950,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,655,369.19	2,563,648.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,655,369.19	2,563,648.44
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	642,422,407.95	577,267,161.83	680,285,540.21	1,899,975,109.99
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	642,422,407.95	577,267,161.83	680,285,540.21	1,899,975,109.99
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	195,633,360.02	195,633,360.02
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	642,422,407.95	577,267,161.83	875,918,900.23	2,095,608,470.01
9	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	642,422,407.95	577,267,161.83	875,918,900.23	2,095,608,470.01
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	20,899,008.05	20,899,008.05
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	642,422,407.95	577,267,161.83	896,817,908.28	2,116,507,478.06
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(20,899,008.05)	-	(20,899,008.05)
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(89,730,779.93)	(89,730,779.93)
17	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	642,422,407.95	556,368,153.78	807,087,128.35	2,005,877,690.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

				/төгрөгөөр/	
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	785,959,700.00	775,973,209.56	9,986,490.44	98.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	785,959,700.00	775,973,209.56	9,986,490.44	98.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	774,865,000.00	765,078,509.56	9,786,490.44	98.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	444,595,800.00	438,199,462.71	6,396,337.29	98.6
210101	Үндсэн цалин	274,291,600.00	267,531,784.37	6,759,815.63	97.5
210102	Нэмэгдэл	131,367,500.00	130,844,444.65	523,055.35	99.6
210104	Урамшуулал	29,241,100.00	29,302,715.49	(61,615.49)	100.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,695,600.00	10,520,518.20	(824,918.20)	108.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,574,400.00	55,199,845.22	374,554.78	99.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,790,600.00	37,677,462.73	113,137.27	99.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,446,000.00	4,428,848.51	17,151.49	99.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,556,800.00	3,529,778.78	27,021.22	99.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	889,200.00	862,978.53	26,221.47	97.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,891,800.00	8,700,776.67	191,023.33	97.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,707,600.00	68,705,101.51	2,498.49	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,513,000.00	19,511,341.51	1,658.49	100.0
210302	Түлш, халаалт	49,194,600.00	49,193,760.00	840.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,194,400.00	55,284,456.12	909,943.88	98.4
210401	Бичиг хэрэг	3,100,500.00	3,099,630.00	870.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	25,459,100.00	25,211,700.00	247,400.00	99.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,254,800.00	1,816,400.00	438,400.00	80.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	24,500,000.00	24,320,826.12	179,173.88	99.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	750,000.00	705,900.00	44,100.00	94.1
2105	Нормативт зардал	800,000.00	799,650.00	350.00	100.0

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	799,650.00	350.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,134,000.00	45,012,140.00	1,121,860.00	97.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	18,878,200.00	1,121,800.00	94.4
210604	Урсгал засвар	26,134,000.00	26,133,940.00	60.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,194,600.00	5,604,000.00	590,600.00	90.5
210702	Дотоод албан томилолт	6,194,600.00	5,604,000.00	590,600.00	90.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,794,200.00	37,505,054.00	289,146.00	99.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,900,000.00	35,899,200.00	800.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	566,200.00	-	566,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	380,175.00	(380,175.00)	#DIV/0!
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,000.00	421,925.00	75.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187,000.00	154,000.00	33,000.00	82.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	66,000.00	-	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	653,000.00	649,754.00	3,246.00	99.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,870,000.00	58,768,800.00	101,200.00	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,770,000.00	55,808,400.00	(38,400.00)	100.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,100,000.00	2,960,400.00	139,600.00	95.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,094,700.00	10,894,700.00	200,000.00	98.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,094,700.00	10,894,700.00	200,000.00	98.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,150,000.00	950,000.00	200,000.00	82.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	785,959,700.00	775,973,209.56	9,986,490.44	98.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	753,826,000.00	770,199,925.56	(16,373,925.56)	102.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	753,826,000.00	770,199,925.56	(16,373,925.56)	102.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	32,133,700.00	5,773,284.00	26,360,416.00	18.0
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,773,200.00	5,773,284.00	(84.00)	100.0
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	26,360,500.00	-	26,360,500.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	213,208,130.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	213,208,130.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213,208,130.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,068,311.00
210101	Үндсэн цалин	1,068,311.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,539.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	133,539.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,376,100.00
210401	Бичиг хэрэг	40,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,159,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,152,100.00
2105	Нормативт зардал	718,870.00
210502	Хоол, хүнс	718,870.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,657,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,657,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,174,310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,174,310.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	213,208,130.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,208,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	213,208,130.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 282813.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 277521.4 мянган төгрөгийг алдааг залруулж, 5134.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 158.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт өгсөн.

1. Газрын гэрчилгээ гарсан 267191.4 мянган төгрөгийн 26 газрыг нэмж орлогодож залруулсан.

2. Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төсвөөр хийгдсэн 10000.0 мянган төгрөгийн гэрэлтүүлгийг тавилга эд хогшил дээр бүртгэснийг машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэж залруулсан.

3. Компьютер засварын 330.0 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материалаар бүртгэснийг залруулсан.

4. Жолоочийн тооцооны хуудасгүй шатахуун зарцуулсан.

5. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын ИТХ-ын сургалт, Засаг даргын тамгын газрын автомашиныг засварласан.

5. Техникийн комиссын акт, техникийн тодорхойлолтгүйгээр автомашинд сэлбэг хэрэгсэл авч, засвар үйлчилгээ хийсэн.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Жолоочийн тооцооны хуудасгүй 158.0 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын ИТХ-ын сургалт, Засаг даргын тамгын газрын автомашиныг засварласан Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын хавсралт дах Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 3.1.2-д "урьдчилан төлөвлөх боломжтой гадаад, дотоод албан томилолтын зардал, энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх хөрөнгө оруулалтын зардлыг тусгаагүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж:

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Техникийн комиссын акт, техникийн тодорхойлолтгүйгээр автомашинд сэлбэг хэрэгсэл авч, засвар үйлчилгээ хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж:

Автомашины засвар үйлчилгээ хийлгэхдээ техникийн тодорхойлолт, комиссын актын дагуу хийх.

Дээрх зөвлөмж, төлбөрийн актын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Газрын гэрчилгээ гарсан 267191.4 мянган төгрөгийн 26 газрыг нэмж орлогодож залруулсан.	1	267191.4	1	267191.4			1	267191.4				
Орон нутгийн хөгжлийн сангийн төсвөөр хийгдсэн 10000.0 мянган төгрөгийн гэрэлтүүлгийг тавилга эд хогшил дээр бүртгэснийг машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэж залруулсан.	1	10000.0			1	10000.0	1	10000.0				
Компьютер засварын 330.0 мянган төгрөгийн зардлыг бараа материалаар бүртгэснийг залруулсан.	1	330.0			1	330.0	1	330.0				
Жолоочийн тооцооны хуудасгүй шатахуун зарцуулсан.									1	158.0		
Техникийн комиссын акт, техникийн тодорхойлолтгүйгээр автомашинд сэлбэг хэрэгсэл авч, засвар үйлчилгээ хийсэн.									1	3369.1	1	3369.1
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын ИТХ-ын сургалт, Засаг даргын тамгын газрын автомашиныг засварласан.									1	1765.0	1	1765.0
Дүн	3	277521.4	1	267191.4	2	10330.0	3	277521.4	3	5292.1	2	5134.1

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Жолоочийн тооцооны хуудасгүй шатахуун зарцуулсан.	1	158.0	1	158.0								
Техникийн комиссын акт, техникийн тодорхойлолтгүйгээр автомашинд сэлбэг хэрэгсэл авч, засвар үйлчилгээ хийсэн.	1	3369.1					1	3369.1				
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын ИТХ-ын сургалт, Засаг даргын тамгын газрын автомашиныг засварласан.	1	1765.0					1	1765.0				
Дүн	3	5292.1	1	158.0			2	5134.1	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн									

-oOo-