



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргаа 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/112/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор Б. Азантунгалаг Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Azantungalagb@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахил шуудан: erkhangai@audit.gov.mn

2024.02.23 № 48

тантай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргааны 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.

Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргааны 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

Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргааны даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн А/25 дугаар тушаалаар ажлын хэсэг байгуулж, аймгийн хэмжээний усны тоо бүртгэлийн ажлыг зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

"Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 75.8 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргаа нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 11 үндсэн зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж батлуулсан бөгөөд дэвшүүлсэн зорилт арга хэмжээний хэрэгжилтийг Байгаль, орчны яаманд хүргүүлж 81 хувьтай үнэлүүлсэн байна.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,651,000.00	3,571,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,651,000.00	3,571,000.00
35400	Хангамжийн материал	3,651,000.00	3,571,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,651,000.00	3,571,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	330,518,007.14	567,009,432.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	330,518,007.14	567,009,432.90
39200	Биет хөрөнгө	300,518,007.14	537,009,432.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	124,679,637.00	124,679,637.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,569,349.15)	(17,361,826.47)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,220,000.00	308,207,496.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,506,333.30)	(4,263,999.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	199,997,471.51	204,077,471.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,456,051.90)	(79,833,030.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,791,331.40	12,841,959.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,638,698.42)	(11,338,274.53)
39300	Биет бус хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
39301	Программ хангамж	770,000.00	0.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	334,169,007.14	570,580,432.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	334,169,007.14	570,580,432.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	334,169,007.14	570,580,432.90
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	30,000,000.00	30,000,000.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	304,169,007.14	540,580,432.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	337,120,092.33	304,169,007.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(32,951,085.19)	236,411,425.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	334,169,007.14	570,580,432.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	234,010,900.00	699,473,984.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,167,000.00	269,647,496.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,167,000.00	269,647,496.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,167,000.00	269,647,496.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	231,843,900.00	429,826,488.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	224,911,400.00	369,781,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	224,911,400.00	369,781,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,932,500.00	60,044,988.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	59,244,988.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,932,500.00	800,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	263,311,950.47	463,062,558.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,311,950.47	463,062,558.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,010,729.47	454,875,103.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,033,872.49	239,720,851.87
210101	Үндсэн цалин	112,962,274.70	172,489,529.37
210102	Нэмэгдэл	22,871,879.79	49,177,770.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,349,591.00	15,959,078.48
210104	Урамшуулал	850,127.00	2,094,473.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,977,099.00	32,155,033.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,224,074.00	20,122,420.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,438,255.76	2,394,196.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,173,124.62	1,915,356.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,131.14	478,839.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,876,513.48	7,244,221.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,310,356.00	21,942,599.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	798,758.00	1,205,364.41
210302	Түлш, халаалт	9,295,794.00	14,031,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,656,304.00	1,959,816.00
210304	Байрны түрээс	3,559,500.00	4,745,719.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,194,061.00	31,538,078.00
210401	Бичиг хэрэг	2,530,440.00	7,254,828.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,492,969.00	19,844,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,372,080.00	1,337,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,798,572.00	2,901,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	80,000.00
2105	Нормативт зардал	337,100.00	12,624,624.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	9,600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	337,100.00	3,024,624.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,497,800.00	30,453,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	7,983,200.00
210602	Тавилга	0.00	2,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	387,800.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	2,110,000.00	18,470,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,058,200.00	25,639,238.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,058,200.00	25,639,238.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,170,170.51	19,869,107.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,489,590.51	18,990,904.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,700.00	463,120.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,800.00	209,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	124,800.00	32,680.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	395,280.00	102,900.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	69,803.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,432,070.47	40,932,070.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,997,700.00	900,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,343,200.00	6,876,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,091,170.47	33,156,070.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,301,221.00	8,187,455.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,264,400.00	8,187,258.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	8,187,258.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,264,400.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,821.00	197.59
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,821.00	197.59
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(29,301,050.47)	236,411,425.76
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,650,034.72	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	3,650,034.72	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(32,951,085.19)	236,411,425.76

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	231,843,900.00	429,826,488.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	231,843,900.00	429,826,488.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	224,911,400.00	369,781,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	224,911,400.00	369,781,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,932,500.00	60,044,988.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	59,244,988.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	6,932,500.00	800,000.00

	шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	231,843,900.00	429,826,488.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	231,843,900.00	429,826,488.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	220,542,679.00	420,626,290.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	144,552,900.00	240,457,300.00
210101	Үндсэн цалин	111,565,500.00	140,878,900.00
210102	Нэмэгдэл	23,798,000.00	64,915,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,189,400.00	19,100,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	15,563,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,977,099.00	30,532,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,240,999.00	21,145,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,434,000.00	2,346,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,147,200.00	1,877,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	286,800.00	469,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,868,100.00	4,693,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,358,221.00	21,942,599.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	846,623.00	1,370,599.41
210302	Түлш, халаалт	9,295,794.00	14,131,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,656,304.00	1,856,200.00
210304	Байрны түрээс	3,559,500.00	4,584,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,105,779.00	30,690,378.00
210401	Бичиг хэрэг	2,100,500.00	7,014,228.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,992,969.00	19,844,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,612,610.00	1,337,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,399,700.00	2,374,100.00
2105	Нормативт зардал	515,000.00	10,852,400.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	9,600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	515,000.00	1,252,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,409,600.00	26,027,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	6,210,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,600.00	1,346,800.00
210604	Урсгал засвар	2,110,000.00	18,470,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,058,200.00	25,639,238.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,058,200.00	25,639,238.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,556,280.00	21,906,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,065,700.00	21,003,172.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	83,200.00	430,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,200.00	209,700.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	124,800.00	65,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	209,380.00	127,900.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	69,803.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,009,600.00	12,577,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	6,293,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,009,600.00	6,284,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,301,221.00	9,200,197.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,264,400.00	9,200,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	9,200,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,264,400.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,821.00	197.59
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,821.00	197.59
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	337,120,092.33	367,120,092.33
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	337,120,092.33	367,120,092.33
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(32,951,085.19)	(32,951,085.19)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	304,169,007.14	334,169,007.14
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	304,169,007.14	334,169,007.14
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	304,169,007.14	334,169,007.14

19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	236,411,425.76	236,411,425.76
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	30,000,000.00	0.00	540,580,432.90	570,580,432.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	369,781,500.00	369,781,302.41	197.59	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,781,500.00	369,781,302.41	197.59	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,581,500.00	360,581,302.41	197.59	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,457,300.00	240,457,300.00	0.00	100%
210101	Үндсэн цалин	140,878,900.00	140,878,900.00	0.00	100%
210102	Нэмэгдэл	64,915,100.00	64,915,100.00	0.00	100%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,100,000.00	19,100,000.00	0.00	100%
210104	Урамшуулал	15,563,300.00	15,563,300.00	0.00	100%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,532,300.00	30,532,300.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,145,600.00	21,145,600.00	0.00	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,346,800.00	2,346,800.00	0.00	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,877,200.00	1,877,200.00	0.00	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,600.00	469,600.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,693,100.00	4,693,100.00	0.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,942,600.00	21,942,599.41	0.59	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,370,600.00	1,370,599.41	0.59	100%
210302	Түлш, халаалт	14,131,700.00	14,131,700.00	0.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,856,200.00	1,856,200.00	0.00	100%
210304	Байрны түрээс	4,584,100.00	4,584,100.00	0.00	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,977,900.00	11,977,900.00	0.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	2,335,100.00	2,335,100.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	6,195,200.00	6,195,200.00	0.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,337,500.00	1,337,500.00	0.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,990,100.00	1,990,100.00	0.00	100%
2105	Нормативт зардал	1,252,400.00	1,252,400.00	0.00	100%

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,252,400.00	1,252,400.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,027,800.00	26,027,800.00	0.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,210,700.00	6,210,700.00	0.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,346,800.00	1,346,800.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	18,470,300.00	18,470,300.00	0.00	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	7,101,800.00	7,101,800.00	0.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	7,101,800.00	7,101,800.00	0.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,279,500.00	11,279,303.00	197.00	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,376,100.00	10,376,100.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	430,800.00	430,800.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	209,700.00	209,700.00	0.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	65,000.00	65,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	127,900.00	127,900.00	0.00	100%
210807	Газрын төлбөр	70,000.00	69,803.00	197.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,009,900.00	10,009,900.00	0.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,725,000.00	3,725,000.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,284,900.00	6,284,900.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,200,000.00	9,200,000.00	0.00	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,200,000.00	9,200,000.00	0.00	100%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,200,000.00	9,200,000.00	0.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	369,781,500.00	369,781,500.00	0.00	100%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	369,781,500.00	369,781,500.00	0.00	100%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	369,781,500.00	369,781,500.00	0.00	100%
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	25.00	25.00	0.00	100%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12.00	12.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%

65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	12.00	12.00	0.00	100%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00	0.00	100%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2.00	2.00	0.00	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	<u>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</u>	60,044,988.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,044,988.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	60,044,988.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,712,478.00
210401	Бичиг хэрэг	4,679,128.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,649,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,000.00
2105	Нормативт зардал	9,600,000.00
210502	Хоол, хүнс	9,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,537,438.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,537,438.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,627,072.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,627,072.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,568,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,568,000.00
II	<u>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</u>	60,044,988.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,044,988.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,244,988.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00
IV	<u>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</u>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **1,581.2** мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- ✓ Цалингийн журналын бичилтийг бүртгэл тайланд буруу тусгасан нь УСНББОУС 1, 12, 17, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.4.1, 13.1 дэх заалт болон аудитын иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитаар нийт **3,050.1** мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 3,050.1 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 3,882.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант оны 2-р улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг албан хаагчдад олгохдоо 2023 оны 06 сарын 21-ний өдрийн Засгийн газрын 241 дүгээр тогтоолын шинэчлэгдсэн цалингаас тооцож нийт 1,420.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Орхон-Чулуут голын сав газрын захиргаа нь гэрээний үнийн дүнг өөрчлөхгүйгээр 1,629.3 мянган төгрөгийн түрээсийн төлбөрийг илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Иргэний тухай хуулийн 319.2 "Гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчний шинжтэй онцгой нөхцөл байдлын улмаас түрээсэлсэн эд хөрөнгийн чанар байдал алдагдвал талууд харилцан тохиролцож түрээсийн төлбөрийн хэмжээг өөрчилж болно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

5.2.1 5.2.1. Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 5 нэр төрлийн 5 нэр төрлийн 10,000.5 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил бүртгэлтэй байгаа бөгөөд хөрөнгийг актлах, дахин үнэлэх зэрэг холбогдох арга хэмжээг авч ажиллаагүй байна.

Энэ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "Төрийн өмчит

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заасныг хэрэгжүүлж холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн тооцооллыг буруу илэрхийлсэн	1	1,581.2			1	1,581.2	1	1,581.2				
Нийт дүн	1	1,581.2			1	1,581.2	1	1,581.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинг илүү тооцож олгосон	1	1,420.7	1	1,420.7			1	-				
Түрээсийн төлбөрийг илүү тооцож олгосон	1	1,629.3	1	1,629.3								
Нийт дүн	2	3,050.0	2	3,050.0			1	-				

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												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
							-	-	-	-	-	-