



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/220-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2024 он

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 Н.Энхчимэг
Утас: 7033-3019
Цахим хаяг: EnkhchimegN@audit.gov.mn

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,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.19 № 19
танай _____-ны № _____-т

Г САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, АУДИТЫН
АЛБАНЫ ДАРГА Д.ГАНДОЛГОР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь хэсэгт заасан бүрэн эрхийн хүрээнд уг хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 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. Үүнд:

1. Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 732.0 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас давхардуулан олгосон
2. Цалингийн сангаас албан хаагчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 5400.0 мянган төгрөгийг олгож зориулалт бус зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан заавар, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журмыг зөрчсөн бөгөөд ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй 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 баталжээ. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 үндсэн зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 94.4 хувьтай үнэлсэн 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



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	6,197,270.00	8,340,040.00
33	АВЛАГА	0.00	98,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	98,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,197,270.00	8,242,040.00
35400	Хангамжийн материал	6,197,270.00	8,242,040.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,168,010.00	3,488,600.00
35420	Аж ахуйн материал	3,169,260.00	3,994,260.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	860,000.00	650,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	109,180.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,035,492.36	9,204,042.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,035,492.36	9,204,042.32
39200	Биет хөрөнгө	8,035,492.36	5,244,042.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	21,221,002.00	18,029,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,632,165.38	-15,549,403.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,335,817.40	8,335,817.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,889,161.66	-5,572,071.58
39300	Биет бус хөрөнгө	0.00	3,960,000.00
39301	Программ хангамж	0.00	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-240,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	3,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,232,762.36	17,544,082.32
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	98,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	98,000.00
41300	Өглөг	0.00	98,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	98,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,232,762.36	17,446,082.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,232,762.36	17,446,082.32
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	14,232,762.36	17,446,082.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	18,660,436.71	14,232,762.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,427,674.35	3,213,319.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,232,762.36	17,544,082.32

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)	140,350,400.00	296,576,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	1,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	1,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	1,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	1,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	140,350,400.00	295,376,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	140,350,400.00	295,376,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	140,350,400.00	295,376,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	144,778,074.35	293,363,280.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	144,778,074.35	293,363,280.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	143,675,605.32	257,520,876.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	111,199,381.00	193,688,706.18
210101	Үндсэн цалин	81,570,439.00	109,178,131.18
210102	Нэмэгдэл	21,992,458.00	65,250,951.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,005,000.00	8,870,000.00
210104	Урамшуулал	631,484.00	10,389,624.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,614,619.97	23,650,039.72

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	9,449,888.30	16,469,309.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,111,751.06	1,937,565.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	889,400.78	1,550,052.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	196,689.21	335,737.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,966,890.62	3,357,374.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	5,318,279.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	431,789.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	4,485,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	400,932.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,001,040.00	6,150,411.86
210401	Бичиг хэрэг	1,496,910.00	1,523,710.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,875,500.00	3,210,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	277,910.00	1,166,471.86
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	350,720.00	250,230.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	8,305,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	8,305,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,613,000.00	11,650,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,613,000.00	11,650,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00	2,666,590.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	400,000.00	2,369,590.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	297,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,747,564.35	6,091,450.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,395,000.00	1,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,352,564.35	4,591,450.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,102,469.03	35,842,403.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	413,460.00	34,358,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,658,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	413,460.00	5,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	689,009.03	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	689,009.03	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	1,484,203.24
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,484,203.24
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-4,427,674.35	3,213,319.96
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,427,674.35	3,213,319.96

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)	140,350,400.00	295,376,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	140,350,400.00	295,376,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	140,350,400.00	295,376,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	140,350,400.00	295,376,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	140,350,400.00	290,816,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,350,400.00	290,816,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	139,247,930.97	254,974,196.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	111,175,100.00	193,688,706.18
210101	Үндсэн цалин	81,546,158.00	112,637,598.18
210102	Нэмэгдэл	21,992,458.00	62,005,184.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,005,000.00	8,734,000.00
210104	Урамшуулал	631,484.00	10,311,924.00

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,614,620.97	23,650,039.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,449,889.30	16,469,309.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,111,751.06	1,937,565.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	889,400.78	1,550,052.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	196,689.21	335,737.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,966,890.62	3,357,374.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	5,318,279.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	431,789.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	4,485,558.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	400,932.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,245,210.00	6,355,771.86
210401	Бичиг хэрэг	1,267,300.00	2,061,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,700,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	277,910.00	1,294,471.86
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	8,521,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	8,521,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,613,000.00	11,650,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,613,000.00	11,650,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	800,000.00	4,290,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,000.00	3,300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	990,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,800,000.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,102,469.03	35,842,403.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	413,460.00	34,358,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,658,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	413,460.00	5,700,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	689,009.03	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	689,009.03	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	1,484,203.24
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	1,484,203.24
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.00	4,560,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	4,560,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	4,560,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	4,560,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	4,560,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-4,560,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	18,660,436.71	18,660,436.71
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	18,660,436.71	18,660,436.71
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	-4,427,674.35	-4,427,674.35
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	14,232,762.36	14,232,762.36
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	14,232,762.36	14,232,762.36
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	14,232,762.36	14,232,762.36
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	3,213,319.96	3,213,319.96
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	17,446,082.32	17,446,082.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	295,376,600.00	293,892,396.76	1,484,203.24	99.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,376,600.00	293,892,396.76	1,484,203.24	99.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,018,400.00	259,534,196.76	1,484,203.24	99.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,714,200.00	193,688,706.18	25,493.82	99.90
210101	Үндсэн цалин	184,474,200.00	112,637,598.18	71,836,601.82	61.06
210102	Нэмэгдэл		62,005,184.00	(62,005,184.00)	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,240,000.00	8,734,000.00	506,000.00	94.50
210104	Урамшуулал		10,311,924.00	(10,311,924.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,034,800.00	23,650,039.72	384,760.28	94.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,465,800.00	16,469,309.51	(3,509.51)	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,937,100.00	1,937,565.49	(465.49)	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,549,700.00	1,550,052.46	(352.46)	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	387,400.00	335,737.44	51,662.56	86.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,694,800.00	3,357,374.82	337,425.18	90.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,086,700.00	5,318,279.00	768,421.00	87.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,200,000.00	431,789.00	768,211.00	35.98
210302	Түлш, халаалт	4,485,600.00	4,485,558.00	42.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	401,100.00	400,932.00	168.00	99.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,561,300.00	6,355,771.86	205,528.14	96.87
210401	Бичиг хэрэг	2,061,300.00	2,061,300.00		100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,000.00		100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,294,471.86	205,528.14	86.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,521,000.00	8,521,000.00		100.00
210604	Урсгал засвар	8,521,000.00	8,521,000.00		100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,650,400.00	11,650,400.00		100.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,650,400.00	11,650,400.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,950,000.00	8,850,000.00	100,000.00	98.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,300,000.00	3,300,000.00		100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00		100,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,550,000.00	5,550,000.00		100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00		100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00		100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,358,200.00	34,358,200.00		100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,358,200.00	34,358,200.00		100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,658,200.00	28,658,200.00		100.00

Санхүүгийн хяналт, аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,000.00	5,700,000.00		100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	295,376,600.00	295,376,600.00		100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	295,376,600.00	295,376,600.00		110.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	295,376,600.00	295,376,600.00		100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	7.00	7.00		100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	5.00		100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00		100.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй, харин залруулагдаагүй нийт 6,087.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага, 1 төлбөрийн актыг хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 6087.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 3,322.9 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5.1. Төлбөрийн акт

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 687.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.2-т “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам”-ын 2 зүйлийн 2.2-т “Албан томилолтоор ажилласан үеийн нөхөн төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ, (2.2.1-т “Унааны зардал”, 2.2.2-т “Байрны зардал”, 2.2.3-т Хоолны зардал”) Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.2-д “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2. Албан шаардлага

Албаны даргын 2023 оны 11 сарын 02-ны өдрийн Б/26 тоот тушаалаар албан хаагчдын нийгмийн баталгааг хангах зорилгоор түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөд 5,400.0 мянган төгрөгийг олгохдоо цалингийн сангаас олгосон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам”-ын 8 зүйлийн 8.3-т **“Ердийн галлагаатай сууцанд амьдардаг** төрийн албан хаагчид өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгож болно” мөн Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын “Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал” (213209) “Байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид голдуу хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал, эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал энд хамаарна” гэж заасныг зөрчиж цалингийн сангаас зориулалт бусаар зарцуулж Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн 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		
	0	0							-	-	-	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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 тушаал тны тоо	Тоо	Дүн
Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 732.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон байна.	1	687.0	1	687.0			-	-				
Албаны даргын 2023 оны 11 сарын 02-ны өдрийн Б/26 тоот тушаалаар албан хаагчдын нийгмийн баталгааг хангах зорилгоор түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөд 5,400.0 мянган төгрөгийг олгохдоо цалингийн сангаас олгосон байна	1	5400.0	1		1	5400.0						
Нийт дүн	2		1	687,0	1	5400.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих хөрөнгөтэй холбоотой 18051.4 мянган төгрөгийн 8 шийдвэрийг шилэн дансанд байршуулж мэдээлээгүй байна.	1	0	-	-	1	0	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

