

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/62/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2024 он</p> | <p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Платиниум прогресс аудит” ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com</p> <p>Аудитор: Г.Гантуяа Утас: 99060147, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com</p> |
|---|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

2024.02.22 № 05

танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БОЛОВСРОЛ, ШИНЖЛЭХ УХААНЫ
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
А.ЗУРГААНЖИН 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 Говьсүмбэр аймгийн “Боловсрол, шинжлэх ухааны газар”-ын 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.

Говьсүмбэр аймгийн “Боловсрол, шинжлэх ухааны газар”-ын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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.

008620009

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.3 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>3,020,472.00</u> | <u>4,412,291.52</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 583,591.52 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 583,591.52 |
| 3121 | Төгрөг | - | 583,591.52 |
| 31218 | Ахмадын сангийн харилцах | | 583,591.52 |
| 33 | АВЛАГА | 80,572.00 | - |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 80,572.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 2,939,900.00 | 3,828,700.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 2,939,900.00 | 3,828,700.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,327,000.00 | 941,500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,612,900.00 | 2,887,200.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | - | - |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>363,462,757.86</u> | <u>391,396,358.29</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 363,462,757.86 | 391,396,358.29 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 308,436,957.74 | 390,388,358.29 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 263,446,545.93 | 263,446,545.93 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (24,425,507.95) | (28,816,283.71) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 69,821,075.00 | 36,221,075.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (50,687,741.77) | (36,221,075.00) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 98,973,123.28 | 178,454,636.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (53,662,294.28) | (41,243,857.05) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 8,928,700.00 | 23,384,700.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,956,942.47) | (4,837,382.88) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 55,025,800.12 | 1,008,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 3,040,000.00 | 1,300,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,714,999.88) | (1,300,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 58,608,000.00 | 1,008,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,907,200.00) | - |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>366,483,229.86</u> | <u>395,808,649.81</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>366,483,229.86</u> | <u>395,808,649.81</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 366,483,229.86 | 395,808,649.81 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 251,766,128.90 | 251,766,128.90 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 251,766,128.90 | 251,766,128.90 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 91,617,478.87 | 120,942,898.82 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (97,804,119.61) | 91,617,478.87 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 189,421,598.48 | 29,325,419.95 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 23,099,622.09 | 23,099,622.09 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>366,483,229.86</u> | <u>395,808,649.81</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,027,607,127.65 | 1,007,942,242.36 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 264,409,527.65 | 187,549,781.15 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 264,409,527.65 | 187,549,781.15 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө | 216,089,076.03 | 116,330,300.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал | 48,320,451.62 | 71,219,481.15 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 763,197,600.00 | 820,392,461.21 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 747,031,100.00 | 775,289,191.52 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 747,031,100.00 | 775,289,191.52 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,166,500.00 | 45,103,269.69 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,000,000.00 | 16,520,829.69 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,166,500.00 | 28,582,440.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 827,475,329.21 | 894,527,430.88 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 827,475,329.21 | 894,527,430.88 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 256,751,467.21 | 379,645,218.88 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 124,921,913.00 | 201,756,601.69 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 92,548,468.00 | 103,254,637.07 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 17,480,491.00 | 66,660,629.69 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 11,264,000.00 | 16,705,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,628,954.00 | 15,136,334.93 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 16,859,829.00 | 25,345,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,919,929.58 | 17,235,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,335,588.12 | 2,027,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 987,097.65 | 1,622,120.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 269,209.41 | 405,580.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,348,004.24 | 4,055,300.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,450,124.00 | 5,380,888.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 311,274.00 | 301,452.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 2,740,600.00 | 2,689,036.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 130,250.00 | 122,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 2,268,000.00 | 2,268,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 34,205,599.02 | 58,811,350.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,167,262.00 | 4,030,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,874,800.00 | 3,146,600.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 205,160.00 | 224,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 30,600.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 177,000.00 | 341,300.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,981,511.00 | 2,358,200.00 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/ | 24,769,266.02 | 48,710,550.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,059,400.00 | 8,056,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,059,400.00 | 8,056,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,439,800.00 | 1,799,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 630,000.00 | 227,800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,420,200.00 | 1,251,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 124,500.00 | 61,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 131,900.00 | 52,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 18,500.00 | 9,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 114,700.00 | 56,200.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | - | 140,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 70,814,802.19 | 78,495,679.19 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 46,407,466.60 | 52,930,171.15 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,745,200.00 | 1,258,200.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 20,662,135.59 | 24,307,308.04 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 570,723,862.00 | 514,882,212.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 519,940,160.00 | 514,338,300.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 133,300,760.00 | 229,417,200.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 385,811,400.00 | 284,599,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 828,000.00 | 321,500.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 50,783,702.00 | 543,912.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 50,783,702.00 | 543,912.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>200,131,798.44</u> | <u>113,414,811.48</u> |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | - | - |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 10,710,199.96 | 84,089,391.53 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 8,749,999.96 | 84,089,391.53 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 1,960,200.00 | - |
| 5 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>189,421,598.48</u> | <u>29,325,419.95</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>763,197,600.00</u> | <u>820,392,461.21</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 763,197,600.00 | 820,392,461.21 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 747,031,100.00 | 775,289,191.52 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 747,031,100.00 | 775,289,191.52 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 16,166,500.00 | 45,103,269.69 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,000,000.00 | 16,520,829.69 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 15,166,500.00 | 28,582,440.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>764,489,350.00</u> | <u>819,808,869.69</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 764,489,350.00 | 819,808,869.69 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 193,765,488.00 | 304,926,657.69 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 124,670,448.00 | 201,676,029.69 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 92,770,644.00 | 103,254,637.07 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 17,473,992.00 | 66,660,629.69 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 10,796,858.00 | 16,705,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 3,628,954.00 | 15,055,762.93 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,191,866.00 | 25,345,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 12,072,133.91 | 17,235,000.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,420,673.19 | 2,027,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,079,418.53 | 1,622,120.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 254,520.60 | 405,580.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,365,119.77 | 4,055,300.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,450,124.00 | 5,380,888.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 311,274.00 | 301,452.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 2,740,600.00 | 2,689,036.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 130,250.00 | 122,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 2,268,000.00 | 2,268,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,056,900.00 | 8,444,600.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,575,300.00 | 3,660,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,180,400.00 | 3,146,600.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 416,200.00 | 224,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 141,700.00 | 69,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 696,400.00 | 341,300.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,046,900.00 | 1,003,100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,000,000.00 | 20,900,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 10,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 900,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,059,400.00 | 8,056,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,059,400.00 | 8,056,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,726,700.00 | 1,880,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 630,000.00 | 308,800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,420,200.00 | 1,251,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 124,500.00 | 61,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 131,900.00 | 52,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 18,500.00 | 9,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 114,700.00 | 56,200.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэл, бэлтгэх | 286,900.00 | 140,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 23,610,050.00 | 33,243,440.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,328,850.00 | 31,145,240.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,281,200.00 | 2,098,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 570,723,862.00 | 514,882,212.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 519,940,160.00 | 514,338,300.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 133,300,760.00 | 229,417,200.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 385,811,400.00 | 284,599,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 828,000.00 | 321,500.00 |

| | | | |
|--------|---|-----------------------|-------------------|
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 50,783,702.00 | 543,912.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 50,783,702.00 | 543,912.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>(1,291,750.00)</u> | <u>583,591.52</u> |
| 4 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4) | - | - |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | - |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (1,291,750.00) | 583,591.52 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 1,291,750.00 | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 583,591.52 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/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 | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | (97,804,119.61) | 177,061,631.38 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | (97,804,119.61) | 177,061,631.38 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| 6 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| 7 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 189,421,598.48 | 189,421,598.48 |
| 8 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | 91,617,478.87 | 366,483,229.86 |
| 9 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | 91,617,478.87 | 366,483,229.86 |
| 10 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| 11 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | 91,617,478.87 | 366,483,229.86 |
| 12 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| 13 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| 14 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| 15 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| 16 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 29,325,419.95 | 29,325,419.95 |
| 17 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 251,766,128.90 | 23,099,622.09 | 120,942,898.82 | 395,808,649.81 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 774,705,600.00 | 774,161,688.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 774,705,600.00 | 774,161,688.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 260,367,300.00 | 259,823,388.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 196,325,200.00 | 196,325,200.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 102,191,100.00 | 103,254,637.07 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 61,309,800.00 | 61,309,800.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 13,068,000.00 | 16,705,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 19,756,300.00 | 15,055,762.93 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 24,540,700.00 | 24,540,700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 16,687,600.00 | 16,687,600.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,963,300.00 | 1,963,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,570,600.00 | 1,570,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 392,700.00 | 392,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,926,500.00 | 3,926,500.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 5,908,200.00 | 5,380,888.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 447,000.00 | 301,452.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 2,834,100.00 | 2,689,036.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 359,100.00 | 122,400.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 2,268,000.00 | 2,268,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 4,396,200.00 | 4,396,200.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,384,200.00 | 1,384,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,374,200.00 | 1,374,200.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 224,000.00 | 224,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 69,400.00 | 69,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 341,300.00 | 341,300.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,003,100.00 | 1,003,100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 20,900,000.00 | 20,900,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,034,000.00 | 2,034,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,034,000.00 | 2,034,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,896,600.00 | 1,880,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 308,800.00 | 308,800.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,251,900.00 | 1,251,900.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 61,000.00 | 61,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 64,600.00 | 52,500.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 9,000.00 | 9,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 56,200.00 | 56,200.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 4,500.00 | - |

| | | | |
|---------------|---|----------------|----------------|
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 140,600.00 | 140,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,366,400.00 | 4,366,400.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,268,200.00 | 2,268,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,098,200.00 | 2,098,200.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 514,338,300.00 | 514,338,300.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 514,338,300.00 | 514,338,300.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 229,417,200.00 | 229,417,200.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 284,599,600.00 | 284,599,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 321,500.00 | 321,500.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 774,705,600.00 | 774,745,279.52 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 774,705,600.00 | 774,745,279.52 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 774,705,600.00 | 774,745,279.52 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | - |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | - |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | - | - |
| 122 | ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ | - | - |
| 14 | БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР | - | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 583,591.52 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | - | 45,103,269.69 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | - | 45,103,269.69 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | - | 45,103,269.69 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | - | 5,350,829.69 |
| 210102 | Нэмэгдэл | - | 5,350,829.69 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | - | 805,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | - | 547,400.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 64,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | - | 51,520.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 12,880.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | - | 128,800.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | - | - |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 4,048,400.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | - | 2,276,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | - | 1,772,400.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | - | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | - | - |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | - | 6,022,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|---|---------------|
| 210702 | Дотоод албан томилолт | - | 6,022,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 28,877,040.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 28,877,040.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | 45,103,269.69 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 45,103,269.69 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 16,520,829.69 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 28,582,440.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 48,710.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

- Тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн зардлын дүнгийн уялдааг шалгахад 48,710.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 60,659.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,547.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 22,186.6 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 34,926.1 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус байгууллага нь аймгийн Засаг даргын 2022 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/150 тоот “Бүтэц, орон тоог шинэчлэн батлах тухай” захирамжийг шинэчлэн батлуулаагүй, байгууллагын даргын "Байгууллагын орон тоо, бүтэц, цалин тогтоох тухай" тушаалаар цалингийн ангилал, зэрэглэл зөрүүтэй тогтоож 470.0 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах." гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Төсвийн мэргэжилтний ажлыг улирал бүр дүгнэж ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр олгосон боловч газрын даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн А/20 дугаар тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн

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.

гүйцэтгэлийг "Зөрчилгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр 1,386.7 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх *"Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох"*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх *"Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно"*, 15.1.3: *"Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох"*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь *"Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна"*, Сангийн сайдын 2022 оны 28 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 25 дахь заалт гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Үнэн зөв байдал"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.3 Байгууллагын даргын 2023 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/26 дугаар тушаалаар дарга өөртөө 90.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна .

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, 40.3 дэх *"Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ"*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх *"Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох"*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх *"Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно"*, 15.1.3: *"Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох"*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь *"Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна."* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Үнэн зөв байдал"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Урамшуулалд олгосон зардлыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.4 Ажлаас халагдсан нэг албан хаагчид 458.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *"Үнэн зөв байх"*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т *"нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"*, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх *"Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.3. дахь *"Албан томилолтоор ажиллаж байгаа албан хаагчийн тээврийн хэрэгсэл, байр, хоолны зардлыг албан томилолтоор ажиллуулсан байгууллага төсөвлөж олгосон тохиолдолд энэ хуулийн 3.1-д заасан байгууллага, албан тушаалтнаар төлүүлэхийг хориглоно"* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба *"Үнэн зөв байдал"* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Томилолтын зардалд олгосон зардлыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.5 Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл ангилал, зэрэглэл зөрүүтэй, төсвийн мэргэжилтэн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж 1,142.4 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоол “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам” 2.2. “Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно.” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Төрийн захиргааны албан тушаалын ажлын байранд 6 ажилтан гэрээгээр ажиллуулж 14,335.5 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоол “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам” 2.2. “Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно.”, Засгийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28- ний өдрийн 487 дугаар тогтоол “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, албан тушаалын жагсаалтыг шинэчлэн батлах тухай”, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2023 оны А/61 дүгээр тушаал “Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын орон тооны жишиг батлах тухай” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн захиргааны албан тушаалын ажлын байранд гэрээгээр ажилтан томилон ажиллуулахгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Төсвийн мэргэжилтэн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн, архив, бичиг хэргийн ажилтанд нярвын ажлыг батлагдсан орон тоонд хавсран гүйцэтгэхээр тусгасан боловч хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэлд 7,851.2 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоол “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам” 2.2. “Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл олгосон зөрчлийг арилган, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Найман албан хаагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн даатгалын төрөл зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2."*Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ*", 20.2.7."*аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах*"; гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн даатгалын төрлийг үнэн зөв тайлагнах зөвлөмж өгөв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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 | | |
| Үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүнг зөрүүтэй тайлагнасан | 1 | 48.7 | | | 1 | 48.7 | 1 | 48.7 | | | | |
| Дүн | 1 | 48.7 | | | 1 | 48.7 | 1 | 48.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|------------|-----------------|-----|----------|-------------|--------------------------------------|-----|---|-----|--|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | |
| Тус байгууллага нь аймгийн Засаг даргын 2022 оны 05 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/150 тоот “Бүтэц, орон тоог шинэчлэн батлах тухай” захирамжийг шинэчлэн батлуулаагүй байгууллагын даргын "Байгууллагын орон тоо, бүтэц, цалин тогтоох тухай" тушаалаар цалингийн ангилал, зэрэглэл зөрүүтэй тогтоож цалинг илүү олгосон. | 1 | 0.5 | 1 | 0.5 | | | | | | | | | |
| Цалингийн сангаас урамшууллыг давхардуулан олгосон. | 1 | 1.4 | 1 | 1.4 | | | | | | | | | |
| Тушаалаар дарга өөртөө урамшуулал олгосон. | 1 | 0.1 | 1 | 0.1 | | | | | | | | | |
| Ажлаас халагдсан нэг албан хаагчид томилолтын зардал олгосон. | 1 | 0.4 | 1 | 0.4 | | | | | | | | | |
| Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл ангилал, зэрэглэл зөрүүтэй, төсвийн мэргэжилтэн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж цалинг илүү олгосон. | 1 | 1.1 | 1 | 1.1 | | | | | | | | | |
| Найман албан хаагчийн НДШ-ийн даатгалын төрөл зөрүүтэй тайлагнасан. | 1 | 0.03 | | | | | 1 | 0.03 | | | | | |
| Дүн | 6 | 3.53 | 5 | 3.5 | | | 1 | 0.03 | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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 | | | | | | | | |
| Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 23 тушаал шийдвэр хугацаа хоцроож байршуулсан. | 1 | 34.9 | | | | | 1 | 34.9 |
| Дүн | 1 | 34.9 | | | | | 1 | 34.9 |
| Төрийн албаны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Төрийн захиргааны албан тушаалын ажлын байранд 6 ажилтан гэрээгээр ажиллуулж цалин олгосон. | 1 | 14.3 | | | 1 | 14.3 | | |
| Төсвийн мэргэжилтэн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн, архив, бичиг хэргийн ажилтанд нярвын ажлыг батлагдсан орон тоонд хавсран гүйцэтгэхээр тусгасан боловч хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэлд цалин олгосон. | 1 | 7.9 | | | 1 | 7.9 | | |
| Дүн | 2 | 22.2 | | | 2 | 22.2 | | |
| Нийт дүн | 3 | 57.1 | | | 2 | 22.2 | 1 | 34.9 |

