ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/58/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитор: Д.Дэмбэрэлсүрэн Цахим хаяг:demberelsurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/80

танай________________-ны №________________-т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Х.ЦЭРЭНДОЛГОР 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 Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Шалгагдагч байгууллагын хөрөнгийг захиран зарцуулах хоёрдугаар гарын үсэг зурах бүхий албан тушаалтан нь тайлант оны 10 дугаар сард өөрчлөгдсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд цалингийн зардлаас 675.7 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хураамж зардлаас 90.0 мянган төгрөгийн сургалтын төлбөрийг тус тус зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Үндсэн хуулийн өдөр, олон улсын хүүхдийн эрхийг хамгаалах өдөр, “Зөв ирээдүйн төлөө хамтдаа” арга хэмжээ, “Бод мал” хамгаалах арга хэмжээ, Босоо тэнхлэгийн автозамын осол, зөрчил бууруулах сурталчилгааны арга хэмжээ, сургалт, баяр наадам, ойгоор иргэдийг шагнан урамшуулахад хөрөнгө зарцуулсан байна.

АДБОУС 2706.10-д заснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 болович 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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,973,081.35**	**6,209,898.72**
33	**АВЛАГА**	**1,173,536.35**	**705,933.72**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	902,509.85	705,408.72
33500	**Бусад авлага**	**271,026.50**	**525.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	271,026.50	525.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**3,799,545.00**	**5,503,965.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**3,799,545.00**	**5,503,965.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,237,145.00	1,490,245.00
35420	Аж ахуйн материал	1,541,600.00	1,611,600.00
35450	Барилгын засварын материал	-	105,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,020,800.00	2,297,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,816,135.94**	**7,830,398.64**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**6,816,135.94**	**7,830,398.64**
39200	**Биет хөрөнгө**	**6,640,135.86**	**7,742,398.52**
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	6,133,400.00	8,333,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,353,542.27)	(2,736,888.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,250,990.00	3,950,990.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,543,911.87)	(1,958,302.53)
39217	Ном	153,200.00	153,200.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**176,000.08**	**88,000.12**
39301	Програм хангамж	682,000.00	682,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(505,999.92)	(593,999.88)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**11,789,217.29**	**14,040,297.36**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**742,171.66**	**153,200.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**742,171.66**	**153,200.00**
41300	**Өглөг**	**742,171.66**	**153,200.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	721,971.66	153,200.00
41360	**Бусад өглөг**	**20,200.00**	**-**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,200.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,047,045.63**	**13,887,097.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**11,047,045.63**	**13,887,097.36**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	3,061,355.24	3,061,355.24
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	3,061,355.24	3,061,355.24
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**7,985,690.39**	**10,825,742.12**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,464,941.19	7,401,135.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,520,749.20	3,424,606.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,789,217.29**	**14,040,297.36**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**82,757,359.15**	**139,850,057.71**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,020,000.00**	**0.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,020,000.00**	**0.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,020,000.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**80,737,359.15**	**139,850,057.71**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**5,135,000.00**	**10,475,525.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,135,000.00	10,475,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	525.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**75,602,359.15**	**129,374,532.71**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,602,359.15	129,374,532.71
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**81,236,609.95**	**136,425,451.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**81,236,609.95**	**136,425,451.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**76,109,169.95**	**135,609,946.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**56,023,004.54**	**108,847,455.40**
210101	Үндсэн цалин	41,871,512.54	59,133,663.09
210102	Нэмэгдэл	6,004,009.00	28,268,679.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,301,000.00	5,288,602.45
210104	Урамшуулал	4,956,483.00	9,181,510.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,890,000.00	6,975,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,386,000.00**	**11,597,953.59**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,022,500.00	7,468,413.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	590,900.00	1,026,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	472,700.00	820,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	118,200.00	205,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,181,700.00	2,077,640.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,325,748.50**	**5,731,050.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,812,800.00	316,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,014,948.50	4,909,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	229,300.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	268,700.00	145,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,798,450.00**	**0.00**
210502	Хоол, хүнс	1,798,450.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**394,100.00**
210604	Урсгал засвар	0.00	394,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,023,500.00**	**1,069,100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,023,500.00	1,069,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,542,875.00**	**3,222,150.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,542,875.00	3,222,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,009,591.91**	**4,748,137.30**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	2,862,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,009,591.91	1,885,737.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,127,440.00**	**815,505.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,127,440.00**	**815,505.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,127,440.00	815,505.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,520,749.20**	**3,424,606.42**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,520,749.20**	**3,424,606.42**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**82,261,259.15**	**139,850,057.71**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**82,261,259.15**	**139,850,057.71**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,658,900.00**	**10,475,525.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,135,000.00	10,475,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,523,900.00	525.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**75,602,359.15**	**129,374,532.71**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,602,359.15	129,374,532.71
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**80,381,359.15**	**136,950,057.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**80,381,359.15**	**136,950,057.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**79,028,934.15**	**136,079,532.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**55,782,319.15**	**109,356,440.12**
210101	Үндсэн цалин	41,525,917.15	59,642,657.81
210102	Нэмэгдэл	6,004,009.00	28,268,669.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,301,000.00	5,288,602.45
210104	Урамшуулал	5,061,393.00	9,181,510.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,890,000.00	6,975,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,386,000.00**	**11,794,367.59**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,022,500.00	7,664,827.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	590,900.00	1,026,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	472,700.00	820,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	118,200.00	205,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,181,700.00	2,077,640.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,952,800.00**	**6,139,150.00**
210401	Бичиг хэрэг	593,000.00	629,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,130,500.00	4,850,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	229,300.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**499,220.00**
210604	Урсгал засвар	0.00	499,220.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,023,500.00**	**1,069,100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,023,500.00	1,069,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,949,715.00**	**4,563,350.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,949,715.00	4,563,350.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,934,600.00**	**2,657,905.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,934,600.00	2,657,905.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,352,425.00**	**870,525.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,351,900.00**	**870,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,351,900.00	870,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**525.00**	**525.00**
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	525.00	525.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**1,879,900.00**	**2,900,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,879,900.00**	**2,900,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,879,900.00**	**2,900,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1,879,900.00**	**2,900,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,879,900.00	2,900,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(1,879,900.00)**	**(2,900,000.00)**

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	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,061,355.24**	**17,249.57**	**6,447,691.62**	**9,526,296.43**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	17,249.57	17,249.57
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,061,355.24	17,249.57	6,464,941.19	9,543,546.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-17,249.57	0	-17,249.57
5	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**1,520,749.20**	**1,520,749.20**
6	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,061,355.24**	**0**	**7,985,690.39**	**11,047,045.63**
7	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,061,355.24	0	7,985,690.39	11,047,045.63
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-584,554.69	-584,554.69
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,061,355.24	0	7,401,135.70	10,462,490.94
10	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	3,424,606.42	3,424,606.42
11	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**3,061,355.24**	**0**	**10,825,742.12**	**13,887,097.36**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**136,849,300.00**	**129,374,532.71**	**7,474,767.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**136,849,300.00**	**129,374,532.71**	**7,474,767.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**135,979,300.00**	**128,504,532.71**	**7,474,767.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**106,298,300.00**	**102,381,440.12**	**3,916,859.88**
210101	Үндсэн цалин	58,521,700.00	59,642,657.81	**-1,120,957.81**
210102	Нэмэгдэл	28,364,600.00	28,268,669.66	**95,930.34**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,800,000.00	5,288,602.45	**1,511,397.55**
210104	Урамшуулал	12,612,000.00	9,181,510.20	**3,430,489.80**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**14,863,900.00**	**11,794,367.59**	**3,069,532.41**
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,468,600.00	7,664,827.25	**2,803,772.75**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,099,000.00	1,026,000.00	**73,000.00**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	879,100.00	820,700.00	**58,400.00**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	219,800.00	205,200.00	**14,600.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,197,400.00	2,077,640.34	**119,759.66**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,140,700.00**	**6,139,150.00**	**1,550.00**
210401	Бичиг хэрэг	569,300.00	629,000.00	**-59,700.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	4,911,400.00	4,850,150.00	**61,250.00**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	360,000.00	360,000.00	**0.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00	**0.00**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,200,000.00**	**1,199,220.00**	**780.00**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	**0.00**
210602	Тавилга	700,000.00	700,000.00	**0.00**
210604	Урсгал засвар	500,000.00	499,220.00	**780.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,263,100.00**	**1,069,100.00**	**194,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,263,100.00	1,069,100.00	**194,000.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,434,200.00**	**3,263,350.00**	**170,850.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,434,200.00	3,263,350.00	**170,850.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,779,100.00**	**2,657,905.00**	**121,195.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,779,100.00	2,657,905.00	**121,195.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**870,000.00**	**870,000.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**870,000.00**	**870,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	870,000.00	870,000.00	**0.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**136,849,300.00**	**129,374,532.71**	**7,474,767.29**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**136,849,300.00**	**129,374,532.71**	**7,474,767.29**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	136,849,300.00	129,374,532.71	**7,474,767.29**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**0.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	**0.00**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**3.00**	**3.00**	**0.00**
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	**0.00**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	**0.00**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**3.00**	**3.00**	**0.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	2.00	2.00	**0.00**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00	**0.00**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөв лөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү мөнгөн дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**-**	**-**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**10,475,000.00**	**(10,475,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**10,475,000.00**	**(10,475,000.00)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	10,475,000.00	**(10,475,000.00)**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	6,975,000.00	**(6,975,000.00)**
210105	Гэрээт ажлын хөлс	**-**	6,975,000.00	**(6,975,000.00)**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	2,200,000.00	**(2,200,000.00)**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,200,000.00	**(2,200,000.00)**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**-**	1,300,000.00	**(1,300,000.00)**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,300,000.00	**(1,300,000.00)**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	10,475,525.00	**(10,475,525.00)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	10,475,525.00	**(10,475,525.00)**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**-**	10,475,000.00	**(10,475,000.00)**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**-**	525.00	**(525.00)**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,726 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 4,960.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

5.1. Залруулсан алдаа

1. Санхүүгийн тайлангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө нь сангийн яамны төсвийн хэлбэлзлийн төлөвлөгөөнөөс 1,167.5 мянган төгрөгөөр, төлөвлөгөөний нийт зардал нь санхүүжүүлэх эх үүсвэрээс 600.3 мянган төгрөгийн илүү байна. Энэ нь Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Аудитаар дансны хуулгыг, ерөнхий журналтай тулгахад данснаас 90.0 төгрөгөөр гарсан зардлыг НББ-т бүртгэхдээ 940.1 мянган төгрөгөөр бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3. Өмнөх оны ажилчидтай холбоотой авлагын үлдэгдэл 902.5 мянган төгрөгийг шууд цалингийн зардалд хаасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 765.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 765.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, үнийн дүнгүй 1 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

5.2. Албан шаардлага

1. Тайлант онд цалингийн зардлаас 675.7 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний хураамж зардлаас 90.0 мянган төгрөгийн сургалтын төлбөрийг тус тус зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

5.3. Зөвлөмж

1. Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 97.2 сая төгрөгийн 10 орлогын гүйлгээ, 11.0 сая төгрөгийн 18 тушаалыг байршуулаагүйд байгаа нь мэдээллийн ил тод байдлыг хангахгүй байх, хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*", 4.1.3-т "*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т "*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*", 6.4.8-т "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*" , Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.7-т "*цалингийн зардлаас бусад таван сая, түүнээс дээш төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийн хамт*", 8.4.8-т "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны системд мэдээлээгүй 20 мэдээлэл, 18 шийдвэрттэй холбоотой мэдээллийг нөхөн байршуулах, цаашид хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 3 дугаар сарын 30-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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг буруу илэрхийлсэн	1	3,967.8			1	3,967.8	1	3,967.8				
Ерөнхий журнал зардлыг тусгахдаа дансны хуулганаас зөрүүтэй тусгасан	1	90.0			1	90.0	1	90.0				
Авлагын эхний үлдэгдлийг шууд зардалд бичсэн	1	902.5			1	902.5	1	902.5				
Дүн	**3**	**4,960.3**			**3**	**4,960.3**	**3**	**4,960.3**				

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 шилжүүлсэ	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	765.7	-	-	1	765.7						
Дүн	1	765.7	-	-	1	765.7						

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								
Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1						1	