ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/135/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг
Цахим хаяг: enhtsetsege@audit.gov.mn

Аудитор: М.Дүүрэнжаргал
Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум

2023 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 1-6/70

танай ________ -ны № ________ -т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.БААСАНЖАВ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Алтанширээ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Алтанширээ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Тайлант онд өвөлжилт хүндэрсэнтэй холбогдуулан цаг агаарын аюултай үзэгдэл болох хүчтэй цасан шуурганы улмаас төөрсөн, сураггүй болсон иргэдийг эрэн хайх ажиллагааны хариуцлагатай жижүүрт ажилласан албан хаагчдад нийт 6.4 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг анхан шатны баримтад үндэслэлгүй олгосон. Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1-т "*Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудасны дагуу.......нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ*" гэж заасан нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд онцолсон асуудал илрээгүй болно.

010020200

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд нийт 3.7 сая төгрөгийн бэлэн мөнгийг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн гаргаснаас гадна 6.5 сая төгрөгийн 11 гүйлгээний бэлэн мөнгөний тайланг бэлтгээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 33.2 сая төгрөгийн 1 ажлын санхүүжилтийг хүлээн авч, шилжүүлсэн байна.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар 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 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.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**	**95,772,552.23**	**86,216,318.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**7,593,736.00**	**6,193,736.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**7,593,736.00**	**6,193,736.00**
31210	**Төгрөг**	**7,593,736.00**	**6,193,736.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,593,736.00	6,193,736.00
33	**АВЛАГА**	**1,169,718.43**	**6,995,535.21**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	47,832.22	-
33500	**Бусад авлага**	**1,121,886.21**	**6,995,535.21**
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,121,886.21	6,995,535.21
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**87,009,097.80**	**73,027,047.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**1,062,500.00**	**800,000.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,062,500.00	800,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	30,740,000.00	18,000,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**24,176,597.80**	**27,352,047.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	143,298.00	1,951,098.00
35420	Аж ахуйн материал	22,984,749.00	25,290,949.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	110,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	903,850.80	-
35460	Хүнсний материал	144,700.00	-
35600	Мал амьтад	31,030,000.00	26,875,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,871,258,540.82**	**2,287,594,573.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,871,258,540.82**	**2,287,594,573.15**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,794,207,415.82**	**2,214,118,948.11**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,033,785,444.00	1,254,775,762.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,750,417.24)	(210,364,718.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	267,540,000.00	411,710,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,375,500.22)	(223,218,083.29)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	194,293,035.44	184,984,266.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,489,288.95)	(81,285,343.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,752,487.52	72,035,219.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,940,960.82)	(29,520,999.75)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,323,645,547.19	1,605,897,624.19
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(624,252,931.10)	(770,894,779.24)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**77,051,125.00**	**73,475,625.04**
39301	Программ хангамж	4,210,500.00	2,706,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,391,375.00)	(1,552,374.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,232,000.00	72,322,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,967,031,093.05**	**2,373,810,891.36**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**143,400.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**143,400.00**	**-**
41360	**Бусад өглөг**	**143,400.00**	**-**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	143,400.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,966,887,693.05**	**2,373,810,891.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,966,887,693.05**	**2,373,810,891.36**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,105,559,518.71	1,105,559,518.71
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**193,867,260.81**	**600,790,459.12**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	46,986,397.93	190,957,240.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	146,880,862.88	409,833,218.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	667,460,913.53	667,460,913.53

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,967,031,093.05	2,373,810,891.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**879,485,150.00**	**1,639,732,787.94**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**429,340,094.00**	**702,020,574.99**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**429,340,094.00**	**702,020,574.99**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**4,200,000.00**	**4,072,500.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200,000.00	4,072,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	378,766,094.00	655,908,074.99
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	46,374,000.00	42,040,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**450,145,056.00**	**937,712,212.95**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**26,291,852.00**	**195,352,978.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,591,000.00	158,429,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,700,852.00	36,923,978.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**423,853,204.00**	**742,359,234.95**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	423,853,204.00	742,359,234.95
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**690,278,316.66**	**1,181,333,895.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**690,278,316.66**	**1,181,333,895.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**686,190,566.66**	**1,171,163,895.09**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**252,240,435.00**	**455,874,800.00**
210101	Үндсэн цалин	196,290,482.00	298,016,036.00
210102	Нэмэгдэл	31,258,219.00	114,121,674.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,127,291.00	29,726,000.00
210104	Урамшуулал	11,564,443.00	14,011,090.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,614,008.21**	**57,019,366.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,267,848.32	39,161,907.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,630,491.29	4,627,369.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,057,391.24	3,638,707.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,298.05	873,690.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,143,979.31	8,717,691.89
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,875,900.00**	**33,437,303.87**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,644,072.00	7,389,888.06
210302	Түлш, халаалт	24,459,032.00	23,945,319.81
210303	Цэвэр, бохир ус	1,772,796.00	2,102,096.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**55,856,141.00**	**67,075,277.56**
210401	Бичиг хэрэг	10,519,724.00	9,370,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,292,677.00	46,873,950.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,727,260.00	2,487,996.76
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,272,780.00	8,342,380.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	953,700.00	-
2105	**Норматив зардал**	**1,042,750.00**	**9,205,802.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	928,250.00	9,205,802.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,735,550.00**	**23,892,070.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,136,000.00	732,700.00

210604	Урсгал засвар	4,599,550.00	23,159,370.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**12,347,850.00**	**12,442,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,136,000.00	12,442,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,211,850.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**25,683,506.00**	**207,767,622.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,422,300.00	206,351,650.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	491,550.00	749,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,196.00	234,296.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	242,000.00	198,712.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	195,460.00	233,289.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**266,794,426.45**	**304,449,653.12**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,130,000.00	10,422,705.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,934,000.00	3,396,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	260,730,426.45	290,630,048.12
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,087,750.00**	**10,170,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,087,750.00**	**10,170,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,087,750.00	10,170,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**189,206,833.34**	**458,398,892.85**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**42,325,970.46**	**48,565,674.54**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	11,437,970.46	2,370,674.54
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	30,888,000.00	46,195,000.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**146,880,862.88**	**409,833,218.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**465,356,328.21**	**943,806,599.16**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,013,736.00**	**4,972,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**12,013,736.00**	**4,972,500.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**12,013,736.00**	**4,972,500.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200,000.00	4,072,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	7,813,736.00	900,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**453,342,592.21**	**938,834,099.16**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**29,489,388.21**	**196,474,864.21**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,591,000.00	158,429,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,898,388.21	38,045,864.21
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**423,853,204.00**	**742,359,234.95**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	423,853,204.00	742,359,234.95
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**445,410,187.21**	**888,867,899.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**445,410,187.21**	**888,867,899.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**438,900,551.00**	**871,132,363.95**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**256,374,384.00**	**457,764,363.00**
210101	Үндсэн цалин	200,424,431.00	286,268,765.00
210102	Нэмэгдэл	31,258,219.00	127,839,921.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,127,291.00	29,646,000.00
210104	Урамшуулал	11,564,443.00	14,009,677.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,679,720.00**	**55,981,971.32**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,333,560.27	38,067,672.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,630,491.55	4,478,599.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,057,391.44	3,582,799.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,298.11	895,699.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,143,978.63	8,957,199.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,875,900.00**	**33,327,303.87**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,644,072.00	7,293,903.10
210302	Түлш, халаалт	24,459,032.00	23,884,334.77
210303	Цэвэр, бохир ус	1,772,796.00	2,149,066.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,814,111.00**	**52,233,876.76**
210401	Бичиг хэрэг	7,564,624.00	6,263,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,722,867.00	40,168,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,738,370.00	2,524,846.76
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,698,250.00	3,277,280.00
2105	**Норматив зардал**	**752,500.00**	**902,700.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	142,500.00	302,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	550,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**13,640,400.00**	**23,045,670.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	95,000.00	532,000.00
210602	Тавилга	-	812,000.00
210604	Урсгал засвар	13,545,400.00	21,701,670.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,136,000.00**	**12,442,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,136,000.00	12,442,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**47,907,786.00**	**222,018,974.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,646,580.00	220,603,002.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	491,550.00	749,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,196.00	234,296.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	217,000.00	198,712.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	195,460.00	233,289.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,719,750.00**	**13,415,505.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	10,018,605.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,719,750.00	3,396,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,509,636.21**	**17,735,535.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,387,750.00**	**10,740,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,387,750.00	10,740,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,121,886.21**	**6,995,535.21**
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,121,886.21	6,995,535.21
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**19,946,141.00**	**54,938,700.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**12,352,405.00**	**56,338,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**12,352,405.00**	**56,338,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**12,352,405.00**	**56,338,700.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,352,405.00	56,338,700.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(12,352,405.00)**	**(56,338,700.00)**

VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**7,593,736.00**	**(1,400,000.00)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,593,736.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,593,736.00	6,193,736.00

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**	**1,105,559,518.71**	**667,739,446.43**	**42,727,851.93**	**1,816,026,817.07**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	4,258,546.00	4,258,546.00
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,105,559,518.71**	**667,739,446.43**	**46,986,397.93**	**1,820,285,363.07**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(278,532.90)	-	(278,532.90)
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	146,880,862.88	146,880,862.88
6	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,105,559,518.71**	**667,460,913.53**	**193,867,260.81**	**1,966,887,693.05**
7	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,105,559,518.71**	**667,460,913.53**	**193,867,260.81**	**1,966,887,693.05**
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	278,532.90	(2,910,020.00)	(2,631,487.10)
9	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,105,559,518.71**	**667,739,446.43**	**190,957,240.81**	**1,964,256,205.95**
10	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
11	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
12	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	409,833,218.31	409,833,218.31
13	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**1,105,559,518.71**	**667,460,913.53**	**600,790,459.12**	**2,373,810,891.36**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**748,714,700.00**	**746,431,734.95**	**2,282,965.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**748,714,700.00**	**746,431,734.95**	**2,282,965.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**742,914,700.00**	**740,631,734.95**	**2,282,965.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**457,856,000.00**	**457,764,363.00**	**91,637.00**
210101	Үндсэн цалин	277,445,000.00	286,268,765.00	(8,823,765.00)
210102	Нэмэгдэл	127,928,000.00	127,839,921.00	88,079.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,600,000.00	29,646,000.00	(5,046,000.00)
210104	Урамшуулал	27,883,000.00	14,009,677.00	13,873,323.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**55,982,000.00**	**55,981,971.32**	**28.68**
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,067,700.00	38,067,672.87	27.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,478,600.00	4,478,599.86	0.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,582,800.00	3,582,799.21	0.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	895,700.00	895,699.44	0.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,957,200.00	8,957,199.94	0.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**34,375,900.00**	**33,327,303.87**	**1,048,596.13**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,662,800.00	7,293,903.10	368,896.90
210302	Түлш, халаалт	24,190,400.00	23,884,334.77	306,065.23
210303	Цэвэр, бохир ус	2,522,700.00	2,149,066.00	373,634.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**43,650,500.00**	**43,353,302.76**	**297,197.24**
210401	Бичиг хэрэг	6,267,400.00	6,263,700.00	3,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,266,600.00	32,264,851.00	1,749.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,676,500.00	2,524,846.76	151,653.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-	140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300,000.00	2,299,905.00	95.00
2105	**Норматив зардал**	**600,000.00**	**600,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**49,800,000.00**	**49,784,170.00**	**15,830.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000,000.00	13,991,000.00	9,000.00
210602	Тавилга	15,000,000.00	14,995,500.00	4,500.00
210604	Урсгал засвар	20,800,000.00	20,797,670.00	2,330.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,629,800.00**	**8,482,000.00**	**147,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	8,629,800.00	8,482,000.00	147,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**83,120,500.00**	**82,550,224.00**	**570,276.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,172,000.00	81,134,252.00	37,748.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	330,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	749,675.00	325.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	288,500.00	234,296.00	54,204.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	280,000.00	198,712.00	81,288.00
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	233,289.00	66,711.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,900,000.00**	**8,788,400.00**	**111,600.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,391,500.00	108,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,400,000.00	3,396,900.00	3,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,800,000.00**	**5,800,000.00**	**-**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,800,000.00**	**5,800,000.00**	**-**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,800,000.00	5,800,000.00	-
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**748,714,700.00**	**746,431,734.95**	**2,282,965.05**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**744,214,700.00**	**742,359,234.95**	**1,855,465.05**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	744,214,700.00	742,359,234.95	1,855,465.05
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,500,000.00**	**4,072,500.00**	**427,500.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,500,000.00	4,072,500.00	427,500.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**5.00**	**5.00**	**-**
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**25.00**	**25.00**	**-**
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**	**-**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**196,474,864.21**	**(196,474,864.21)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**196,474,864.21**	**(196,474,864.21)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**186,839,329.00**	**(186,839,329.00)**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**8,880,574.00**	**(8,880,574.00)**
210402	Тээвэр, шатахуун	-	7,903,199.00	(7,903,199.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	977,375.00	(977,375.00)
2105	**Норматив зардал**	**-**	**302,700.00**	**(302,700.00)**
210502	Хоол, хүнс	-	302,700.00	(302,700.00)
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**9,638,000.00**	**(9,638,000.00)**
210602	Тавилга	-	8,734,000.00	(8,734,000.00)
210604	Урсгал засвар	-	904,000.00	(904,000.00)
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**3,960,000.00**	**(3,960,000.00)**
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,960,000.00	(3,960,000.00)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**-**	**158,530,950.00**	**(158,530,950.00)**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	158,530,950.00	(158,530,950.00)

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**5,527,105.00**	**(5,527,105.00)**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,527,105.00	(5,527,105.00)
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**9,635,535.21**	**(9,635,535.21)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**2,640,000.00**	**(2,640,000.00)**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,640,000.00	(2,640,000.00)
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**6,995,535.21**	**(6,995,535.21)**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,995,535.21	(6,995,535.21)
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**196,474,864.21**	**(196,474,864.21)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**196,474,864.21**	**(196,474,864.21)**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	158,429,000.00	(158,429,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	38,045,864.21	(38,045,864.21)

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**-**	**900,000.00**	**(900,000.00)**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**900,000.00**	**(900,000.00)**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**900,000.00**	**(900,000.00)**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	900,000.00	(900,000.00)
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**2,300,000.00**	**(2,300,000.00)**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,300,000.00	(2,300,000.00)
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**-**	**(1,400,000.00)**	**1,400,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-**	**(1,400,000.00)**	**1,400,000.00**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,593,736.00	(7,593,736.00)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,193,736.00	(6,193,736.00)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,233.9 мянган төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил илэрснээс 16,961.6 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

3.1. Залруулсан алдаа

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан 16,961.6 мянган төгрөгийн зарцуулалтыг буруу зардалд ангилан бүртгэсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсгийн "*хүлээн зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан тайлант хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлыг дэд ангиллаар бүртгэнэ*" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 12,272.2 мянган төгрөгийн 7 зөрчил илэрсэнд 562.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 6,994.9 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 4,714.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 12,272.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 4,785.1 мянган төгрөгөөр давсан тул хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

3.2. Төлбөрийн акт

Тайлант оны 6, 7 дугаар сард Б.Баттамир, Т.Хурбаяр нарт сахилгын шийтгэл ногдуулсан бөгөөд 11 дүгээр сард хугацаанаас нь өмнө сахилгын шийтгэлгүйд тооцсон байна. Гэвч сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд тус 2 албан хаагчид 562.5 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг олгосон байна.

3.3. Албан шаардлага

1. Тайлант онд албан хаагчдад олгосон 6,458.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг журмын дагуух нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас, ажлын цагийн тооцоо болон анхан шатны баримтад үндэслэлгүйгээр олгосон тул давтан тооцоолох горимыг хэрэгжүүлэх боломжгүй байна.

2. Дангаараа нөлөө бүхий-38, түүврийн-118 алдаа нийт 114,439.8 мянган төгрөгийн 156 гүйлгээг 5 шалгуурын хүрээнд шалгахад хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 536.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

3. Тайлант онд 820.1 сая төгрөгийн 35 орлогын гүйлгээ, 103.5 сая төгрөгийн 8 зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Мөн 126.3 сая төгрөгийн 32 шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

3.4. Зөвлөмж

1. Тайлант оны 33 бэлэн мөнгөний гүйлгээг шалгахад 3,798.0 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлсэн байна. Мөн 6,561.0 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээний бэлэн мөнгөний тайланг журамд заагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй байгаа нь журмын хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2-т “*төсвийн байгууллага нь арилжааны банкны төлбөрийн картын дансанд байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагатай бэлэн мөнгийг төрийн сангаас баталсан хязгаарын дотор шилжүүлэн авч болох бөгөөд ...”,* 6 дугаар зүйлийн 6.2-т “*төсвийн байгууллагын жижиг мөнгөн сангийн хэмжээ нь тухайн төсвийн байгууллагын жилийн батлагдсан төсвөөс хамааран дараах хэмжээтэй байна*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бэлэн мөнгийг журамд заасан хязгаарт багтаан шилжүүлэн авах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

2. Тайлант онд 22 албан хаагчид нийт 3,820.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийг олгосон боловч нийгмийн даатгалын тайланд тусгаагүй байгаа нь тайлан буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-т “*хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд ногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх*”, 17.3-т “*нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журмын дагуу хөтөлж, тайлан тэнцэл гаргах*”, 32 дугаар зүйлийн 32.4-т “*аж ахуйн нэгж, байгууллагаас ажилтанд олгож байгаа хоол, унааны зардал, орон сууц, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, түүнтэй адилтгах бусад орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан хаагчдад олгосон түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлтийг нийгмийн даатгалын тайланд нөхөн тайлагнах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлыг буруу илэрхийлсэн	1	16,961.6			1	16,961.6	1	16,961.6				
Дүн	**1**	**16,961.6**			**1**	**16,961.6**	**1**	**16,961.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	536.0			1	536.0						
Албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг анхан шатны баримтад үндэслээгүй олгосон	1	6,458.9			1	6,458.9						
Албан хаагчдад олгосон түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байх	1	916.8					1	916.8				
Бэлэн мөнгөний журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлсэн	1	3,798.0					1	3,798.0				
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	562.5	1	562.5								

Дүн	5	12,272.2	1	562.5	2	6,994.9	2	4,714.8				

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								