



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/134/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2024 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Цахим хаяг: <a href="mailto:gan-ulziit@audit.gov.mn">gan-ulziit@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: <a href="mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn">oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитор: Э.Эрдэнэсүвд Цахим хаяг: <a href="mailto:erdenesuvde@audit.gov.mn">erdenesuvde@audit.gov.mn</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

..... **Error! Bookmark not defined.**

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ..... 3**

**5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ..... 9**

**6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... 11**

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин
ИНХ	Иргэдийн Нийтийн Хурал

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,627,971.56</b>	<b>5,464,990.00</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	2,281.56	240,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,281.56	240,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	3,625,690.00	5,224,990.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	800,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	3,625,690.00	4,424,990.00
35410	Бичиг хэргийн материал	510,690.00	549,990.00
35420	Аж ахуйн материал	3,115,000.00	3,875,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>14,736,635.50</b>	<b>13,342,235.45</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	14,736,635.50	13,342,235.45
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	14,736,635.50	13,342,235.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,845,900.00	13,745,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,265,604.60)	(6,814,784.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,985,531.40	8,901,261.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(829,191.30)	(2,490,141.18)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>18,364,607.06</b>	<b>18,807,225.45</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>240,000.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	240,000.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	240,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	240,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>18,364,607.06</b>	<b>18,567,225.45</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	18,364,607.06	18,567,225.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,701,355.24	9,701,355.24
51101	Өмч: - төрийн	9,701,355.24	9,701,355.24
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	7,957,145.44	8,159,763.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,957,145.44	7,957,145.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	202,618.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	706,106.38	706,106.38
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>18,364,607.06</b>	<b>18,807,225.45</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>79,767,617.38</b>	<b>108,375,291.16</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>79,767,617.38</b>	<b>108,375,291.16</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	2,300,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,300,000.00	4,000,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	77,467,617.38	104,375,291.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,467,617.38	104,375,291.16

<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>70,519,905.10</b>	<b>108,172,672.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>70,519,905.10</b>	<b>108,172,672.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	66,712,930.10	107,042,672.77
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	40,495,700.00	79,153,355.12
210101	Үндсэн цалин	28,528,600.00	41,571,751.12
210102	Нэмэгдэл	6,204,000.00	20,847,798.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,370,000.00	2,899,100.00
210104	Урамшуулал	4,393,100.00	13,834,706.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,957,410.82	9,860,597.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,376,967.26	6,729,032.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	362,153.00	808,126.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	324,859.39	633,224.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,663.11	242,981.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	800,768.06	1,447,232.79
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,971,830.00	4,133,720.00
210401	Бичиг хэрэг	1,613,980.00	544,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,923,200.00	3,292,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	183,250.00	297,220.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	343,200.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	908,200.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	1,779,100.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	1,743,900.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	93,500.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	93,500.00	-
210604	Урсгал засвар	-	1,500,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,514,000.00	1,542,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,514,000.00	1,542,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,597,000.00	5,059,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,597,000.00	5,059,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	8,304,389.28	5,793,500.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	941,000.00	1,199,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,363,389.28	4,294,400.05
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	3,806,975.00	1,130,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	3,806,975.00	1,130,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,806,975.00	1,130,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>9,247,712.28</b>	<b>202,618.39</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	641,251.43	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	641,251.43	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(641,251.43)	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>8,606,460.85</b>	<b>202,618.39</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>79,767,617.38</b>	<b>108,375,291.16</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>79,767,617.38</b>	<b>108,375,291.16</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	2,300,000.00	4,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,300,000.00	4,000,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	77,467,617.38	104,375,291.16
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,467,617.38	104,375,291.16
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>69,417,617.38</b>	<b>105,475,291.16</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>69,417,617.38</b>	<b>105,475,291.16</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>65,360,642.38</b>	<b>104,225,291.16</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	40,495,700.00	79,153,354.12
210101	Үндсэн цалин	28,528,600.00	41,571,751.12
210102	Нэмэгдэл	6,204,000.00	20,847,798.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,370,000.00	2,899,100.00
210104	Урамшуулал	4,393,100.00	13,834,705.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,959,692.38	9,858,317.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,379,248.82	6,726,751.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	362,153.00	808,126.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	324,859.39	633,224.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92,663.11	242,981.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	800,768.06	1,447,232.79
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,798,000.00	3,224,020.00
210401	Бичиг хэрэг	1,650,400.00	583,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,948,950.00	2,343,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	198,650.00	297,220.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,500,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,514,000.00	1,542,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,514,000.00	1,542,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	7,736,250.00	6,648,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,736,250.00	6,648,500.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,857,000.00	2,299,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	1,100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,857,000.00	1,199,100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,056,975.00</b>	<b>1,250,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	4,056,975.00	1,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,056,975.00	1,250,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>10,350,000.00</b>	<b>2,900,000.00</b>

5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>10,350,000.00</b>	<b>2,900,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>10,350,000.00</b>	<b>2,900,000.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	10,350,000.00	2,900,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,350,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,900,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(10,350,000.00)</b>	<b>(2,900,000.00)</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

## 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
C01	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	9,701,355.24	706,106.38	(2,144,182.09)	8,263,279.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>9,701,355.24</b>	<b>706,106.38</b>	<b>(2,144,182.09)</b>	8,263,279.53
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,101,327.53	10,101,327.53
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>9,701,355.24</b>	<b>706,106.38</b>	<b>7,957,145.44</b>	18,364,607.06
D01	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>9,701,355.24</b>	<b>706,106.38</b>	<b>7,957,145.44</b>	18,364,607.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>9,701,355.24</b>	<b>706,106.38</b>	<b>7,957,145.44</b>	18,364,607.06

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	202,618.39	202,618.39
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>9,701,355.24</b>	<b>706,106.38</b>	<b>8,159,763.83</b>	18,567,225.45

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт хэмнэлт	Гүйцэтгэлийн хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	131,666,400.00	104,375,291.16	27,291,108.84	79.27
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	131,666,400.00	104,375,291.16	27,291,108.84	79.27
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	130,416,400.00	103,125,291.16	27,291,108.84	79.07
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	103,340,200.00	79,153,354.12	24,186,845.88	76.59
210101	Үндсэн цалин	66,944,000.00	41,571,751.12	25,372,248.88	62.10
210102	Нэмэгдэл	19,541,800.00	20,847,798.00	(1,305,998.00)	106.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,900,000.00	2,899,100.00	900.00	99.97
210104	Урамшуулал	13,954,400.00	13,834,705.00	119,695.00	99.14
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	12,917,200.00	9,858,317.04	3,058,882.96	76.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,783,600.00	6,726,751.75	2,056,848.25	76.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,033,600.00	808,126.15	225,473.85	78.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	826,800.00	633,224.72	193,575.28	76.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	206,600.00	242,981.63	(36,381.63)	117.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,066,600.00	1,447,232.79	619,367.21	70.03
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,244,200.00	3,224,020.00	20,180.00	99.38
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	583,500.00	16,500.00	97.25
210402	Тээвэр, шатахуун	2,344,200.00	2,343,300.00	900.00	99.96
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	297,220.00	2,780.00	99.07
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,564,800.00	1,542,000.00	22,800.00	98.54

210702	Дотоод албан томилолт	1,564,800.00	1,542,000.00	22,800.00	98.54
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	6,650,000.00	6,648,500.00	1,500.00	99.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,650,000.00	6,648,500.00	1,500.00	99.98
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,200,000.00	1,199,100.00	900.00	99.93
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,199,100.00	900.00	99.93
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	131,666,400.00	104,375,291.16	27,291,108.84	79.27
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	131,666,400.00	104,375,291.16	27,291,108.84	79.27
132001	Орон нутгийн төсвөөс	131,666,400.00	104,375,291.16	27,291,108.84	79.27

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	төгрөгөөр
			Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>4,000,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>1,100,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	1,100,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	1,100,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,100,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>2,900,000.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,900,000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,900,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>4,000,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	<b>4,000,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	4,000,000.00

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 1,214.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад бүрэн залруулсан.

1. Нийт 974.0 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг буруу зардалд илэрхийлсэн байна. Тээвэр шатахууны зардлыг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд, бичиг хэргийн зардлыг тээвэр шатахууны зардалд илэрхийлсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.2 дахь хэсгийн “*Үйл ажиллагааны зардлыг тайлант хугацааны туршид аккруэл суурьт үндэслэн холбогдох зардлын дансуудад хуримтлуулан бүртгэнэ. Аккруэл суурьт бүртгэлийн хувьд ажил гүйлгээ гарсан бөгөөд мөнгөн дүнг нь хэмжиж тодорхойлох боломжтой болсон үед төлбөр хийгдсэн эсэхээс үл хамааран гарсан зардлаас тайлант хугацаанд хамаарах хэсгийг хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. Төсвийн зардлыг батлагдсан төсөв, зарцуулалтын эрхийн баталгаа, эрх бүхий байгууллагын шийдвэр, гэрээг үндэслэж гарсан зардлыг анхан шатны баримтыг үндэслэн хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ.*” гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Гэрээт нягтлан бодогчид цалин хөлс олгохдоо хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийг давхардуулан эдлүүлж, татварт 240.0 мянган төгрөгийг дутуу төлсөн бөгөөд санхүүгийн тайланд өглөг авлагаар тусгаагүй байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.6 дахь хэсгийг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 5,548.9 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 5,548.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 4,329.7 мянган төгрөгөөр давсан тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

### 5.1. Албан шаардлага

1. Тайлант онд 1,099.0 мянган төгрөгийн 2 зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Үүнд: 1. Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 150.0 мянган төгрөгийн сургалтын төлбөр, 949.0 мянган төгрөгийн шатахууны зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2023 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн А/13 дугаар захирамжаар “Төлөөлөгч сонгогчдын өдөрлөг”-ийн арга хэмжээний хүрээнд “Гар бөмбөг”, “Караоке”, “Ахмадын софт”, “Хөзөр”-ийн тэмцээнүүд зохион байгуулж, шагналын зардалд 2,040,000 төгрөг, А/12 дугаар захирамжаар “Алтан хонх” тэмцээний шагналд 60,000 төгрөг, А/03 дугаар захирамжаар “Шагайн наадгай” тэмцээний шагналд 240,000 төгрөг нийт 2,340,000 төгрөгийг уралдаан тэмцээний шагналд зориулж байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас гарган зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь заалт “*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*”- ыг хориглоно гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3. Хасаг жилийн эд хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулаагүй, жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого зохион байгуулахдаа дансны үлдэгдлийг 773,750 төгрөгөөр зөрүүтэй тоолсон, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдэж баталгаажуулаагүй, байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-д “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.6-д “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2 “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана”, 70.2.2 “түүхий эд, материал, түлш, сэлбээ хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

4. Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын нарийн бичгийн даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны дөрийн Б/07 дугаар тушаалаар 2 албан хаагчид түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 1,020,000 төгрөгийг олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл 95,370 төгрөгийг суутгаагүй, орлогыг нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланд тайлагнаагүй орхигдуулсан байна Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2 “санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1 “даатгуулагчийн болон ажил олгогчийн тухайн сард төлбөл зохих нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нийгмийн даатгалын төрөл бүрээр энэ хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан хувь хэмжээгээр сар бүр тооцож,... сангийн дансанд шилжүүлнэ”, 16.4 “даатгуулагчийн шимтгэл төлөх тооцоог тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодогч, ... гүйцэтгэнэ”, 19 дүгээр зүйлийн 19.1.3-т “ажил олгогчоос даатгуулагчид мөнгөн хэлбэрээр олгосон хоол, унаа, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, орон сууцны ашиглалтын төлбөр, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого, сар, улирал, жилийн ажлын үр дүнг харгалзан олгосон шагнал, урамшуулал” гэсэн заалтуудтай, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/182 дугаар тушаалаар батлагдсан “Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайлан илгээх, хүлээн авах, хянах, баталгаажуулах журам”-тай тус тус нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

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
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлын ангиллыг буруу илэрхийлэх	1	974.0			1	974.0	1	974.0				
Өглөг авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тайлагнасан	1	240.0	1	240.0			1	240.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>1,214.0</b>	<b>1</b>	<b>240.0</b>	<b>1</b>	<b>974.0</b>	<b>2</b>	<b>1,214.0</b>				

### 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаа	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,319.8			1	1,319.8						
Хөрөнгийн тооллогыг хуулийн дагуу үнэн зөв зохион байгуулаагүй	1	773.7			1	773.7						
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг дутуу тайлагнасан	1	1,020.0			1	1,020.0						
Ажилчдад түлээ нүүрсний хөнгөлөлт илүү тооцож олгосон	1	95.3	1	95.3								
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>3,208.9</b>	<b>1</b>	<b>95.3</b>	<b>3</b>	<b>3,113.5</b>						

### 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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж уралдаан тэмцээний шагналыг санхүүжүүлсэн	1	2,340.0			1	2,340.0		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,340.0</b>			<b>1</b>	<b>2,340.0</b>		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,340.0</b>			<b>1</b>	<b>2,340.0</b>		

