ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/98/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: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 1

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 3

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 5

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... **Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал **Error! Bookmark not defined.**

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .. **Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 7

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 7

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

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 № 1-6/51

танай ____________-ны № ______________-т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА У.ОТГОНЧИМЭГ 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 Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын ИТХ-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.

Дэлгэрэх сумын ИТХ-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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 41.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 41.0 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулан, 0.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д заасанаар 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

010020218

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,125,139.00**	**1,870,800.00**
33	**АВЛАГА**	882,939.00	272,400.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	502,939.00	-
335	**Бусад авлага**	380,000.00	272,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	374,600.00	272,400.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,400.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,242,200.00	1,598,400.00
354	**Хангамжийн материал**	1,242,200.00	1,598,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	448,500.00	399,700.00
35420	Аж ахуйн материал	793,700.00	1,198,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,925,592.81**	**8,495,345.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,925,592.81	8,495,345.15
392	**Биет хөрөнгө**	3,925,592.81	8,495,345.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,791,800.00	12,085,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,632,272.33)	(6,561,900.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,511,600.00	8,565,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,745,534.86)	(5,593,754.70)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,050,731.81**	**10,366,145.15**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**119,300.00**	**541,695.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	119,300.00	541,695.00
413	**Өглөг**	119,300.00	541,695.00
4131	**Ажилчидтай холбогдсон өглөг**	0.00	454,395.00
4136	**Бусад өглөг**	119,300.00	87,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	119,300.00	87,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,931,431.81**	**9,824,450.15**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,931,431.81	9,824,450.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,581,550.00	2,581,550.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,910,568.48	6,803,586.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,910,568.48	2,407,629.48
	Тайлант үеийн үр дүн		4,395,957.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	439,313.33	439,313.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,050,731.81**	**10,366,145.15**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**67,280,666.00**	**118,743,210.10**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**67,280,666.00**	**118,743,210.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,300,000.00	3,280,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,300,000.00	3,280,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,980,666.00	115,463,210.10
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,980,666.00	115,463,210.10
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**69,438,599.96**	**114,347,252.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**69,438,599.96**	**114,347,252.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	68,838,599.96	114,147,252.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	51,576,616.13	90,927,326.10
210101	Үндсэн цалин	49,230,527.13	50,023,392.40
210102	Нэмэгдэл	248,229.00	29,991,150.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,978,894.00
210104	Урамшуулал	2,097,860.00	8,933,889.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,466,077.00	11,513,549.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	4,415,019.34	7,976,613.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	515,905.94	900,739.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,724.95	721,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	90,615.45	112,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,031,811.32	1,802,797.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,158,020.00	5,002,430.00
210401	Бичиг хэрэг	2,587,320.00	640,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,223,300.00	3,363,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	422,300.00	308,030.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,925,100.00	690,200.00
2105	**Нормативт зардал**	-	963,200.00
210502	Хоол, хүнс	-	963,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	33,000.00
210604	Урсгал засвар	-	33,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	500,000.00	1,117,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	1,117,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	867,700.00	1,789,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	867,700.00	1,789,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,270,186.83	2,800,247.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	345,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,270,186.83	2,155,247.66
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	600,000.00	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	200,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,157,933.96)**	**4,395,957.34**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,157,933.96)**	**4,395,957.34**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**67,280,666.00**	**118,743,210.10**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**67,280,666.00**	**118,743,210.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,300,000.00	3,280,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,300,000.00	3,280,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	63,980,666.00	115,463,210.10
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,980,666.00	115,463,210.10
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**67,280,666.00**	**112,018,210.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**67,280,666.00**	**112,018,210.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**66,680,666.00**	**111,818,210.10**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	51,773,772.00	90,472,931.10
210101	Үндсэн цалин	30,823,496.00	49,218,890.40
210102	Нэмэгдэл	9,744,575.00	29,991,150.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,978,894.00
210104	Урамшуулал	11,205,701.00	9,283,996.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,457,674.00	11,513,549.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,441,710.00	7,976,613.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	532,539.00	900,739.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	416,873.00	721,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,322.00	112,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	965,230.00	1,802,797.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,549,220.00	4,286,030.00
210401	Бичиг хэрэг	351,200.00	685,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,767,800.00	3,261,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	430,220.00	339,930.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	905,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	75,000.00
210602	Тавилга	-	330,000.00
210604	Урсгал засвар	-	500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	500,000.00	1,117,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	1,117,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,095,400.00	1,973,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,095,400.00	1,973,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,304,600.00	1,550,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,079,600.00	650,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	225,000.00	900,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**600,000.00**	**200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	200,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**6,725,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**6,725,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**6,725,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	6,725,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,905,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,820,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(6,725,000.00)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,581,550.00**	**439,313.33**	**2,910,568.48**	5,931,431.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(502,939.00)	(502,939.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,581,550.00**	**439,313.33**	**2,407,629.48**	5,428,492.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,395,957.34	4,395,957.34
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,581,550.00**	**439,313.33**	**6,803,586.82**	9,824,450.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	124,006,500.00	115,463,210.10	8,543,289.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	124,006,500.00	111,718,210.10	12,288,289.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	123,806,500.00	111,518,210.10	12,288,289.90
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	97,692,500.00	90,472,931.10	7,219,568.90
210101	Үндсэн цалин	56,964,000.00	49,218,890.40	7,745,109.60
210102	Нэмэгдэл	26,294,100.00	29,991,150.70	(3,697,050.70)

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,980,000.00	1,978,894.00	1,106.00
210104	Урамшуулал	12,454,400.00	9,283,996.00	3,170,404.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,524,100.00	11,513,549.00	1,010,551.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,516,500.00	7,976,613.00	539,887.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,001,900.00	900,739.00	101,161.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	801,500.00	721,200.00	80,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,400.00	112,200.00	88,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,003,800.00	1,802,797.00	201,003.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,046,100.00	3,986,030.00	60,070.00
210401	Бичиг хэрэг	685,000.00	685,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,961,100.00	2,961,100.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00	339,930.00	60,070.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,650,000.00	905,000.00	3,745,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	75,000.00	925,000.00
210602	Тавилга	3,150,000.00	330,000.00	2,820,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,143,800.00	1,117,700.00	26,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,143,800.00	1,117,700.00	26,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,200,000.00	1,973,000.00	227,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,200,000.00	1,973,000.00	227,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,550,000.00	1,550,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	650,000.00	650,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,000.00	900,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	200,000.00	200,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	200,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**3,745,000.00**	(3,745,000.00)
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	3,745,000.00	(3,745,000.00)
222001	Тоног төхөөрөмж	-	925,000.00	(925,000.00)
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,820,000.00	(2,820,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	124,006,500.00	115,463,210.10	8,543,289.90
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	124,006,500.00	115,463,210.10	8,543,289.90
132001	Орон нутгийн төсвөөс	124,006,500.00	115,463,210.10	8,543,289.90

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,280,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**300,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	300,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,980,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,980,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,980,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	3,280,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,280,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,280,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 41.8 сая төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 41.0 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 0.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 6.7 сая төгрөгийн ҮХ-ийг МГТ-д тусгаагүй.

2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 34.3 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.

Зөвлөмж:

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Төсвийн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 0.8 сая төгрөгийг зохион байгуулагдсан арга хэмжээний шагналд зарцуулсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 1516 дугаар зүйлийн “15.1.3.хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн дээрх заалтыг хэрэгжүүлэн, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлыг холбоотой зардалд үр дүнтэй зарцуулж тайлагнах.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэлэгдсэн: Залруулсан		Үнэлэгдсэн: Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 6.7 сая төгрөгийн ҮХ-ийг МГТ-д тусгаагүй.	1	6,725.0	1	6,725.0			1	6,725.0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 34.3 сая	1	34,322.9	1		1	34,322.9	1	34,322.9		

төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.										
Дүн	2	41,047.9	2	6,725.0	1	34,322.9	2	41,047.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Т оо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн ГХУСЗардлаас 0.8 сая төгрөгийг арга хэмжээний шагналд зарцуулсан.	1	800.0					1	800.0		
Дүн	**1**	800.0	**-**	**-**	**-**	-	**1**	800.0	**-**	**-**

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.