ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

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

**Аудитын код: ДГА-2024/93/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

2024.02.15 № 1-6/30

танай ____________ -ны № ____________ -т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ТАМГЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.АНХТУЯА 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 Замын-Үүд 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.

Замын-Үүд 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.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлын үлдэгдэл санхүүжилтийг нэмэлт харилцах дансанд хүлээн авч, төвлөрүүлсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд арилжааны банкны түр дансаар дамжуулан 6.2 сая төгрөгийн бэлэн мөнгийг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн шилжүүлсэн. Мөн сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр өвс худалдан авч, 10.8 сая төгрөгийн бэлэн мөнгөний орлогыг харилцах дансанд байршуулалгүйгээр тэжээл бэлтгэсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Шалгагдагч байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын нийт 618.6 сая төгрөгийн 7 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.

0100?0202

**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** | **748,231,368.09** | **1,831,833,999.48** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **-** | **1,177,439.00** |
| **31200** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | **-** | **1,177,439.00** |
| **31210** | **Төгрөг** | **-** | **1,177,439.00** |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 1,177,439.00 |
| **33** | **АВЛАГА** | **32,735,461.74** | **299,826,695.13** |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 2,813,786.30 | 2,800,920.63 |
| **33500** | **Бусад авлага** | **29,921,675.44** | **297,025,774.50** |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 29,921,675.44 | 292,983,774.50 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | 4,042,000.00 |
| **34** | **УРЬДЧИЛГАА** | **55,456,800.00** | **28,000,000.00** |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 54,656,800.00 | 28,000,000.00 |
| **34710** | **Урьдчилгаа тооцоо** | **800,000.00** | **-** |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 800,000.00 | - |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **660,039,106.35** | **1,454,924,865.35** |
| **35100** | **Түүхий эд материал** | **386,343,802.00** | **385,001,902.00** |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | - | 1,495,200.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 386,343,802.00 | 383,506,702.00 |
| **35400** | **Хангамжийн материал** | **258,726,536.35** | **1,054,954,195.35** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 11,597,418.04 | 17,589,618.04 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 43,016,016.12 | 65,867,596.12 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 48,790,000.00 | 53,375,700.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 155,323,102.19 | 918,121,281.19 |
| 35600 | Мал амьтад | 14,968,768.00 | 14,968,768.00 |
| **36** | **НӨӨЦИЙН БАРАА** | **-** | **47,905,000.00** |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | - | 47,905,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **2,786,350,796.25** | **3,528,518,755.55** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **2,786,350,796.25** | **3,528,518,755.55** |
| **39200** | **Биет хөрөнгө** | **2,743,379,046.25** | **3,485,757,005.55** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,807,269,934.00 | 2,750,005,515.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (307,088,716.32) | (389,566,550.09) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 528,368,141.00 | 528,368,141.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (261,698,342.49) | (307,571,541.93) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 195,121,228.42 | 259,956,028.42 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (81,397,874.69) | (125,816,336.07) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 68,438,773.20 | 90,483,773.20 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (24,889,865.69) | (46,277,570.91) |
| 39209 | Зам, гүүр байгууламж | 1,007,514,952.00 | 1,007,514,952.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (393,709,707.92) | (474,420,586.16) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 450,461,867.87 | 479,951,367.87 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (245,011,343.13) | (286,870,186.78) |
| **39300** | **Биет бус хөрөнгө** | **42,971,750.00** | **42,761,750.00** |
| 39301 | Программ хангамж | 1,020,000.00 | 1,020,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (148,750.00) | (358,750.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 42,100,500.00 | 42,100,500.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **3,534,582,164.34** | **5,360,352,755.03** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **100,315,272.90** | **364,897,319.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **100,315,272.90** | **364,897,319.00** |
| **41300** | **Өглөг** | **100,315,272.90** | **364,897,319.00** |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 66,022.90 | - |
| **41360** | **Бусад өглөг** | **100,249,250.00** | **364,897,319.00** |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 100,000,000.00 | 364,897,319.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 249,250.00 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **3,434,266,891.44** | **4,995,455,436.03** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **3,434,266,891.44** | **4,995,455,436.03** |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 476,930,039.18 | 476,930,039.18 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 476,930,039.18 | 476,930,039.18 |
| **51200** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | **2,315,477,846.92** | **3,876,666,391.51** |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,192,878,001.68 | 2,314,442,036.22 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 122,599,845.24 | 1,562,224,355.29 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 641,859,005.34 | 641,859,005.34 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **3,534,582,164.34** | **5,360,352,755.03** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|---|---|---|
| **I** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **8,281,143,084.77** | **3,916,890,988.06** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **320,297,824.26** | **1,819,715,096.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **320,297,824.26** | **1,819,715,096.00** |
| **120004** | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **-** | **9,187,199.00** |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 9,187,199.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 158,070,510.26 | 866,638,584.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 162,227,314.00 | 943,889,313.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **7,960,845,260.51** | **2,097,175,892.06** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **6,753,703,187.42** | **97,980,197.00** |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,600,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 70,547,800.00 | 67,314,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 83,155,387.42 | 30,666,197.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **1,207,142,073.09** | **1,999,195,695.06** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,207,142,073.09 | 1,999,195,695.06 |
| **II** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **8,137,493,042.11** | **2,339,737,864.77** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **8,137,493,042.11** | **2,339,737,864.77** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **8,137,493,042.11** | **2,238,010,752.77** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **869,798,428.87** | **917,990,703.57** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 377,302,421.30 | 474,793,811.88 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 43,203,511.78 | 199,333,618.26 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 52,847,939.71 | 79,531,117.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 281,737,164.16 | 35,303,056.43 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 114,707,391.92 | 129,029,100.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **74,445,467.23** | **111,801,165.47** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 44,092,344.17 | 77,797,569.49 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,179,800.23 | 9,174,655.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,852,177.06 | 7,339,724.23 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,483,576.83 | 1,589,928.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,837,568.94 | 15,899,287.70 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **107,165,786.51** | **148,836,605.69** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 24,614,253.31 | 31,892,021.21 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 78,291,121.20 | 109,765,993.60 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,260,412.00 | 7,178,590.88 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **395,817,176.47** | **169,465,846.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 33,178,519.01 | 22,949,860.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 214,034,654.45 | 66,390,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,892,626.72 | 10,735,720.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 52,000.00 | 199,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 117,706,870.00 | 600,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 22,952,506.29 | 68,591,266.00 |
| **2105** | **Норматив зардал** | **748,568,639.00** | **48,647,310.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 717,507,311.00 | 2,761,092.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 30,026,328.00 | 45,886,218.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,035,000.00 | - |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **38,620,465.80** | **80,119,300.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 38,620,465.80 | 80,119,300.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **1,123,777,200.00** | **12,309,419.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,122,891,300.00 | 6,084,800.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 885,900.00 | 6,224,619.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **4,091,527,121.50** | **347,353,541.34** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,089,434,206.50 | 341,022,298.34 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 778,612.00 | 848,475.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 833,684.00 | 554,230.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 385,000.00 | 396,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 95,619.00 | 4,532,538.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **687,772,756.73** | **401,486,861.70** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 405,763,620.60 | 81,749,940.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 520,000.00 | 2,800,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 281,489,136.13 | 316,936,921.70 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **-** | **101,727,112.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **-** | **101,727,112.00** |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | - | 5,287,112.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 96,440,000.00 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)** | **143,650,042.66** | **1,577,153,123.29** |
| **V** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | **21,050,197.42** | **14,928,768.00** |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 5,503,333.42 | - |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 15,000.00 | - |
| 225011 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал | 15,531,864.00 | 14,928,768.00 |
| **VI** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)** | **122,599,845.24** | **1,562,224,355.29** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|---|---|---|
| **I** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **7,961,043,676.91** | **2,882,852,334.90** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **-** | **9,587,199.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **-** | **9,587,199.00** |
| **120004** | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **-** | **9,587,199.00** |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 8,409,760.00 |
| 1200047 | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө | - | 1,177,439.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **7,961,043,676.91** | **2,873,265,135.90** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **6,753,901,603.82** | **874,069,440.84** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,600,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 70,547,800.00 | 685,978,566.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 83,353,803.82 | 188,090,874.84 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **1,207,142,073.09** | **1,999,195,695.06** |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,207,142,073.09 | 1,999,195,695.06 |
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **7,905,623,389.91** | **2,835,380,595.90** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **7,905,623,389.91** | **2,835,380,595.90** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **7,875,586,798.07** | **2,440,669,709.40** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **831,669,624.13** | **917,754,837.33** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 346,108,919.11 | 474,557,944.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 43,203,511.78 | 199,333,618.26 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 52,847,939.71 | 79,531,117.80 |
| 210104 | Урамшуулал | 274,801,861.61 | 35,303,056.43 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 114,707,391.92 | 129,029,100.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **112,495,723.31** | **111,988,166.04** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 82,142,600.25 | 77,984,570.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,179,800.23 | 9,174,655.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,852,177.06 | 7,339,724.23 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,483,576.83 | 1,589,928.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,837,568.94 | 15,899,287.70 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **107,165,786.51** | **148,836,605.69** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 24,614,253.31 | 31,892,021.21 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 78,291,121.20 | 109,765,993.60 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,260,412.00 | 7,178,590.88 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **581,584,726.70** | **116,471,535.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 12,064,765.00 | 15,559,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 219,338,920.00 | 66,999,200.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,826,626.72 | 10,735,720.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,156,050.00 | 199,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 316,884,620.00 | 600,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 24,313,744.98 | 22,378,615.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **755,032,380.00** | **-** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 736,323,750.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,673,630.00 | - |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,035,000.00 | - |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **21,518,999.00** | **82,353,100.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 78,999.00 | - |
| 210602 | Тавилга | | 3,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 21,440,000.00 | 79,353,100.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **1,124,613,700.00** | **21,040,344.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,122,891,300.00 | 6,084,800.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 1,722,400.00 | 14,955,544.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **4,206,486,561.00** | **886,355,462.34** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,204,393,646.00 | 880,024,219.34 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 778,612.00 | 848,475.00 |

4417144353

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 833,684.00 | 554,230.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 385,000.00 | 396,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 95,619.00 | 4,532,538.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **135,019,297.42** | **155,869,659.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 134,499,297.42 | 152,091,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 520,000.00 | 3,778,059.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **30,036,591.84** | **394,710,886.50** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **1,000,000.00** | **101,727,112.00** |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | - | 5,187,112.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,000,000.00 | 96,540,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **29,036,591.84** | **292,983,774.50** |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 29,036,591.84 | 292,983,774.50 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)** | **55,420,287.00** | **47,471,739.00** |
| **V** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | **55,420,287.00** | **46,294,300.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **55,420,287.00** | **46,294,300.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **55,420,287.00** | **46,294,300.00** |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 54,656,800.00 | - |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 763,487.00 | 46,294,300.00 |
| **VI** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)** | **(55,420,287.00)** | **(46,294,300.00)** |
| **VIII** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)** | **-** | **1,177,439.00** |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 1,177,439.00 |

## 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-ээрх үлдэгдэл** | **476,930,039.18** | **641,859,005.34** | **2,192,850,676.74** | **3,311,639,721.26** |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | 27,324.94 | 27,324.94 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 476,930,039.18 | 641,859,005.34 | 2,192,878,001.68 | 3,311,667,046.20 |
| 4 | Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - |
| 5 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 122,599,845.24 | 122,599,845.24 |
| **6** | **2022 оны 12-р сарын 31-** | **476,930,039.18** | **641,859,005.34** | **2,315,477,846.92** | **3,434,266,891.44** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **нээрх үлдэгдэл** | | | | |
| **7** | **2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **476,930,039.18** | **641,859,005.34** | **2,315,477,846.92** | **3,434,266,891.44** |
| 8 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | (1,035,810.70) | (1,035,810.70) |
| 9 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 476,930,039.18 | 641,859,005.34 | 2,314,442,036.22 | 3,433,231,080.74 |
| 10 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | - | - | - | - |
| 11 | Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - |
| 12 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 1,562,224,355.29 | 1,562,224,355.29 |
| **13** | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **476,930,039.18** | **641,859,005.34** | **3,876,666,391.51** | **4,995,455,436.03** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл зөрүү |
|---|---|---|---|---|
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **2,163,717,800.00** | **2,007,605,455.06** | **156,112,344.94** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2,163,717,800.00** | **2,007,605,455.06** | **156,112,344.94** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **2,061,460,700.00** | **1,907,618,343.06** | **153,842,356.94** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **929,744,100.00** | **917,754,837.33** | **11,989,262.67** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 469,371,000.00 | 474,557,944.84 | (5,186,944.84) |
| 210102 | Нэмэгдэл | 204,745,700.00 | 199,333,618.26 | 5,412,081.74 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 80,731,100.00 | 79,531,117.80 | 1,199,982.20 |
| 210104 | Урамшуулал | 45,867,200.00 | 35,303,056.43 | 10,564,143.57 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 129,029,100.00 | 129,029,100.00 | - |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **116,217,900.00** | **111,988,166.04** | **4,229,733.96** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 70,504,900.00 | 77,984,570.06 | (7,479,670.06) |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,428,300.00 | 9,174,655.29 | 2,253,644.71 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 9,142,500.00 | 7,339,724.23 | 1,802,775.77 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,285,600.00 | 1,589,928.76 | 695,671.24 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 22,856,600.00 | 15,899,287.70 | 6,957,312.30 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **197,295,500.00** | **148,836,605.69** | **48,458,894.31** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 60,298,100.00 | 31,892,021.21 | 28,406,078.79 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 126,857,000.00 | 109,765,993.60 | 17,091,006.40 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,140,400.00 | 7,178,590.88 | 2,961,809.12 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **122,312,100.00** | **116,471,535.00** | **5,840,565.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 17,100,000.00 | 15,559,000.00 | 1,541,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 67,000,000.00 | 66,999,200.00 | 800.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 13,046,000.00 | 10,735,720.00 | 2,310,280.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,200,000.00 | 199,000.00 | 1,001,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 600,000.00 | 600,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 23,366,100.00 | 22,378,615.00 | 987,485.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **119,158,000.00** | **113,353,100.00** | **5,804,900.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 31,000,000.00 | 31,000,000.00 | - |
| 210602 | Тавилга | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 85,158,000.00 | 79,353,100.00 | 5,804,900.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **27,452,000.00** | **21,040,344.00** | **6,411,656.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 12,452,000.00 | 6,084,800.00 | 6,367,200.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 15,000,000.00 | 14,955,544.00 | 44,456.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **409,633,500.00** | **389,004,096.00** | **20,629,404.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 403,301,400.00 | 382,672,853.00 | 20,628,547.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 848,500.00 | 848,475.00 | 25.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 555,000.00 | 554,230.00 | 770.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 396,000.00 | 396,000.00 | - |
| 210807 | Газрын төлбөр | 4,532,600.00 | 4,532,538.00 | 62.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **139,647,600.00** | **89,169,659.00** | **50,477,941.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 135,152,000.00 | 85,391,600.00 | 49,760,400.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,495,600.00 | 3,778,059.00 | 717,541.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **102,257,100.00** | **99,987,112.00** | **2,269,988.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **102,257,100.00** | **99,987,112.00** | **2,269,988.00** |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 7,457,100.00 | 5,187,112.00 | 2,269,988.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 94,800,000.00 | 94,800,000.00 | - |
| **III** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **2,163,717,800.00** | **2,007,605,455.06** | **156,112,344.94** |
| **32** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **2,158,717,800.00** | **1,999,195,695.06** | **159,522,104.94** |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 2,158,717,800.00 | 1,999,195,695.06 | 159,522,104.94 |
| **35** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | **5,000,000.00** | **8,409,760.00** | **(3,409,760.00)** |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,000,000.00 | 8,409,760.00 | (3,409,760.00) |
| **6** | **ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ** | **136.00** | **136.00** | **-** |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | **6.00** | **6.00** | **-** |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 6.00 | 6.00 | - |
| **62** | **АЖИЛЛАГСДЫН ТОО** | **65.00** | **65.00** | **-** |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 8.00 | 8.00 | - |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 28.00 | 28.00 | - |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 9.00 | 9.00 | - |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 20.00 | 20.00 | - |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **65.00** | **65.00** | **-** |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч | 25.00 | 25.00 | - |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч | 13.00 | 13.00 | - |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 20.00 | 20.00 | - |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч | 7.00 | 7.00 | - |

4417144353

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **-** | **874,069,440.84** | **(874,069,440.84)** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **-** | **874,069,440.84** | **(874,069,440.84)** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **-** | **579,345,666.34** | **(579,345,666.34)** |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **-** | **510,445,666.34** | **(510,445,666.34)** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 510,445,666.34 | (510,445,666.34) |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **-** | **68,900,000.00** | **(68,900,000.00)** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 68,900,000.00 | (68,900,000.00) |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **-** | **294,723,774.50** | **(294,723,774.50)** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **-** | **1,740,000.00** | **(1,740,000.00)** |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал | - | 1,740,000.00 | (1,740,000.00) |
| **2133** | **Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **-** | **292,983,774.50** | **(292,983,774.50)** |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэг шилжүүлэг | - | 292,983,774.50 | (292,983,774.50) |
| **I** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **-** | **874,069,440.84** | **(874,069,440.84)** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **-** | **874,069,440.84** | **(874,069,440.84)** |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | **685,978,566.00** | (685,978,566.00) |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | **188,090,874.84** | (188,090,874.84) |

## 2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн |
|---|---|---|---|---|
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | - | - | - |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | - | - | - |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | - | - | - |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | - | - | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | - | - |
| **1** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | - | **1,177,439.00** | **(1,177,439.00)** |
| **35** | **ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | - | **1,177,439.00** | **(1,177,439.00)** |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | **1,177,439.00** | **(1,177,439.00)** |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 680,020.6 мянган төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрснээс 656,564.5 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

### 3.1. Залруулсан алдаа

1. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 7 ажлын нийт 656,564.5 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар хүлээн авч, зарцуулсан. Хөрөнгө оруулалтын ажлын санхүүжилт, зардлыг орлого, үр дүнгийн тайланд тайлагнасан 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 21,618.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 182.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 15,186.1 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлага, 6,250.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

### 3.2. Төлбөрийн акт

Нийт 13 албан хаагчийн цалинг түүвэрлэн давтан тооцоолоход 1 албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдлийг давхардуулан 182.4 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

### 3.3. Албан шаардлага

1. Албан хаагчдад олгосон илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг давтан тооцоолоход нийт 14 албан хаагчид 1,356.9 мянган төгрөгийг дутуу олгосон байна.

2. Түүвэрлэсэн 146 гүйлгээг 5 үзүүлэлтээр анхан шатны баримтыг үндэслэн шалгахад нийт 1,759.9 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

3. Сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2023 оны А/59 дүгээр тушаалаар байгууллагын 21 албан хаагчид 100.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон бөгөөд уг дэмжлэгийг нийгмийн даатгалын тайланд тусгаагүй байна.

4. Сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөс 10,000.0 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах данснаас 3,000.0 мянган төгрөгөөр нийт 13,000.0 мянган төгрөгөөр 1.000 боодол өвс худалдан авсан. Үүнийг 1 боодлыг 14.0 мянган төгрөгөөр малчдад борлуулснаас 10 боодол өвсийг малчинд үнэ төлбөргүй олгосон байна. Малчдад дараа тооцоогоор 2,982.0 мянган төгрөгийн өвсийг, бэлэн мөнгөөр 10,878.0 төгрөгийг худалдан борлуулсан. Гэвч уг орлогыг төрийн сангийн харилцах дансанд байршуулалгүйгээр 10,017.0 мянган төгрөгөөр тэжээл бэлтгэсэн байна.

5. Сумын Засаг дарга нь байгууллагын авто тээврийн хэрэгслийг ашиглах эрх бүхий этгээд боловч өдөрт заасан хэмжээнээс хэтрүүлж, 928.7 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү зарцуулсан байна.

### 3.4. Зөвлөмж

1. Тайлант онд шалгагдагч байгууллага нь түр дансаар дамжуулан нийт 40,452.9 мянган төгрөгийг бэлэн мөнгөний касст шилжүүлсэн байна. Үүнээс 4 зарцуулалтын нийт 6,250.0 мянган төгрөгийг журамд заасан жижиг мөнгөн сангийн хэмжээнээс хэтрүүлсэн нь төсвийг зориулалт бусаар үр ашиггүй зарцуулах 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*: Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан журмыг мөрдөн ажиллах

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

2. Шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны мэдээлэл, 271.9 сая төгрөгийн 12 орлогын гүйлгээ, 107.6 сая төгрөгийн 14 шийдвэрийг байршуулаагүй 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 12 мэдээлэл, 14 шийдвэр, шатахууны худалдан авах ажиллагаатай холбоотой мэдээллийг нөхөн байршуулах, цаашид хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

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 | Нийтал | Мэд | Буруутуст | Үүнээс | Зөв |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Хөрөнгө оруулалтын ажлын санхүүжилтийн орлого, зардлыг үндсэн үйл ажиллагааны бодит орлого, зардлаар хүлээн зөвшөөрөх | 1 | 656,564.5 | | | 1 | 656,564.5 | 1 | 656,564.5 | | | | |
| **Дүн** | **1** | **656,564.5** | | | **1** | **656,564.5** | **1** | **656,564.5** | | | | |

## 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 | 1,760.0 | | | 1 | 1,760.0 | | | | | | |
| Албан хаагчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг дутуу олгосон | 1 | 1,357.0 | | | 1 | 1,357.0 | | | | | | |
| Албан хаагчдад олгосон түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байх | 1 | 262.5 | | | 1 | 262.5 | | | | | | |
| Өвс худалдан борлуулсан орлогыг харилцах дансанд байршуулаагүй | 1 | 10,878.0 | | | 1 | 10,878.0 | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Авто тээврийн хэрэгслийг өдөрт заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн хэрэглэсэн | 1 | 928.7 | | | 1 | 928.7 | | | | | | |
| Албан хаагчид үндэслэлгүйгээр цалин илүү олгосон | 1 | 182.4 | 1 | 182.4 | | | | | | | | |
| Бэлэн мөнгөний журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлсэн | 1 | 6,250.0 | | | | | 1 | 6,250.0 | | | | |
| **Дүн** | **7** | **21,618.6** | **1** | **182.4** | **5** | **15,186.2** | **1** | **6,250.0** | | | | |

## 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 | | | | | | | | |