ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/101/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Аудитор: Э.Эрдэнэсувд

Цахим хаяг: erdenesuvde@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
5.Аудитын илрүүлэлт 10
5.1 Албан шаардлага 10
5.2 Төлбөрийн акт 11
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.Аудитын санал 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

____________№____________

танай__________-ны №__________-т

АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.БАТСУГИР 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 аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Байгууллагын төсвийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 567.9 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан, АИТХ-ын төлөөлөгчдэд тойрогтоо ажиллах зардалд нийт 310.4 сая төгрөгийг шилжүүлсэн ба 1 төлөөлөгчид тойрогтоо ажиллах зардалд 17.0 сая хүртэлх төгрөгийн зардлыг шилжүүлсэн, Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 304,808.2 мянган төгрөгийн шимтгэлийн орлого тайлагнахаас 303,074.6 мянган төгрөгийн орлого тайлагнаж 1,733.6 мянган төгрөгийн шимтгэлийн орлого дутуу тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 бүлгийн хүрээнд 39 ажлыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгдсөнөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй 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.

010020235

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27,364,049.22**	**36,490,571.43**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	5,782,271.00	3,032,999.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	5,782,271.00	3,032,999.00
3121	**Төгрөг**	5,782,271.00	3,032,999.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,782,271.00	3,032,999.00
33	**АВЛАГА**	217,457.49	2,706,432.24
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	217,457.49	2,671,432.24
335	**Бусад авлага**	-	35,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	35,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	21,364,320.73	30,751,140.19
354	**Хангамжийн материал**	21,364,320.73	30,751,140.19
35410	Бичиг хэргийн материал	688,300.00	1,955,300.00
35420	Аж ахуйн материал	18,767,920.19	21,532,920.19
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,397,400.00	6,063,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	510,700.01	1,199,520.00
35460	Хүнсний материал	0.53	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**59,091,187.00**	**54,491,350.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	59,091,187.00	54,491,350.05
392	**Биет хөрөнгө**	58,218,187.28	54,054,850.45
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	237,000,000.00	237,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(233,516,666.47)	(237,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	68,082,826.00	76,965,231.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,135,169.91)	(37,805,379.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,394,254.68	45,214,154.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,607,057.02)	(30,319,155.27)
393	**Биет бус хөрөнгө**	872,999.72	436,499.60
39301	Програм хангамж	20,781,528.79	20,781,528.79
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,693,528.91)	(20,737,528.95)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,570,000.00	1,570,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(785,000.16)	(1,177,500.24)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**86,455,236.22**	**90,981,921.48**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**795,122.63**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	795,122.63
413	**Өглөг**	-	795,122.63
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	123,822.63
4136	**Бусад өглөг**	-	671,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	671,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**80,672,965.22**	**90,186,798.85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	80,672,965.22	90,186,798.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	68,719,077.67	68,719,077.67
51101	Өмч: - төрийн	68,719,077.67	68,719,077.67
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	11,603,398.49	21,117,232.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	11,603,398.49	17,385,669.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,731,562.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	350,489.06	350,489.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**80,672,965.22**	**90,981,921.48**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,713,186,129.11**	**2,387,717,288.29**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,713,186,129.11**	**2,387,717,288.29**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	414,200,000.00	378,703,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000,000.00	360,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,900,000.00	18,703,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,298,986,129.11	2,009,014,288.29
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,298,986,129.11	2,009,014,288.29
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,767,871,472.39**	**2,383,985,725.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,767,871,472.39**	**2,383,985,725.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,757,762,268.39	2,340,498,225.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	174,330,258.00	300,109,882.30
210101	Үндсэн цалин	123,343,084.00	164,360,270.01
210102	Нэмэгдэл	20,943,710.00	86,069,513.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,745,000.00	19,205,075.69
210104	Урамшуулал	19,298,464.00	30,475,023.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,210,403.74	37,043,302.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,464,473.07	25,312,497.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,651,543.86	3,001,098.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,429,223.50	2,400,879.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	333,196.22	575,347.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,331,967.09	5,753,479.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,634,329.22	47,734,228.32
210401	Бичиг хэрэг	2,767,300.00	2,498,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,963,538.85	34,573,201.57
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,714,860.87	4,247,585.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,044,629.50	6,234,641.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	31,643,900.00	27,771,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	253,000.00	490,000.00
210604	Урсгал засвар	31,390,900.00	27,281,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,035,400.00	15,467,870.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,035,400.00	15,467,870.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,394,754,539.15	1,845,844,844.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,392,578,883.15	1,842,161,904.87
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,002,200.00	3,282,940.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,456.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	94,153,438.28	66,526,197.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,093,006.00	23,101,114.49
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,046,697.00	27,122,941.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,013,735.28	16,302,141.95
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,109,204.00	43,487,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,109,204.00	43,487,500.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,109,204.00	43,487,500.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(54,685,343.28)**	**3,731,562.63**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(54,685,343.28)**	**3,731,562.63**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,713,467,129.11**	**2,387,717,288.29**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,713,467,129.11**	**2,387,717,288.29**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	414,481,000.00	378,703,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000,000.00	360,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,181,000.00	18,703,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,298,986,129.11	2,009,014,288.29
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,298,986,129.11	2,009,014,288.29
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,699,855,329.11**	**2,379,389,255.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,699,855,329.11**	**2,379,389,255.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,689,507,625.11**	**2,335,890,255.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	174,330,258.00	299,345,177.16
210101	Үндсэн цалин	123,343,084.00	163,595,564.87
210102	Нэмэгдэл	20,943,710.00	86,069,513.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,745,000.00	19,205,075.69
210104	Урамшуулал	19,298,464.00	30,475,023.55
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	20,720,020.74	39,618,161.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,974,090.07	27,887,356.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,651,543.86	3,001,098.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,429,223.50	2,400,879.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	333,196.22	575,347.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,331,967.09	5,753,479.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,362,829.37	45,895,166.75
210401	Бичиг хэрэг	2,761,300.00	2,748,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,698,439.00	32,573,793.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,714,860.87	4,247,585.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,044,229.50	6,145,288.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	31,643,900.00	35,310,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	253,000.00	3,519,000.00
210604	Урсгал засвар	31,390,900.00	31,791,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,035,400.00	15,415,870.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,035,400.00	15,415,870.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,376,743,719.00	1,847,722,170.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,374,388,063.00	1,844,039,230.90
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,002,200.00	3,282,940.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,456.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,671,498.00	52,582,809.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,495,801.00	23,953,605.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,175,697.00	28,629,204.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,347,704.00**	**43,499,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,347,704.00	43,464,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,347,704.00	43,464,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	35,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	35,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**13,611,800.00**	**8,328,033.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**13,611,800.00**	**11,077,305.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,611,800.00**	**11,077,305.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	13,611,800.00	11,077,305.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,611,800.00	11,077,305.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(13,611,800.00)**	**(11,077,305.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(0.00)	(2,749,272.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		5,782,271.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	5,782,271.00	3,032,999.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд сан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	68,719,077.67	350,489.06	65,474,946.98	134,544,513.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	8,241,724.92	8,241,724.92
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**68,719,077.67**	**350,489.06**	**73,716,671.90**	142,786,238.63
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(56,331,002.41)	(56,331,002.41)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**68,719,077.67**	**350,489.06**	**17,385,669.49**	86,455,236.22
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**68,719,077.67**	**350,489.06**	**17,385,669.49**	86,455,236.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(5,782,271.00)	(5,782,271.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**68,719,077.67**	**350,489.06**	**11,603,398.49**	80,672,965.22
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	-	-	9,513,833.63	9,513,833.63
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**68,719,077.67**	**350,489.06**	**21,117,232.12**	90,186,798.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,098,857,200.00	2,009,014,288.29	89,842,911.71	95.72
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,098,857,200.00	2,009,014,288.29	89,842,911.71	95.72
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,054,857,200.00	1,965,550,288.29	89,306,911.71	95.65
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	332,163,600.00	299,345,177.16	32,818,422.84	90.12
210101	Үндсэн цалин	169,102,600.00	163,595,564.87	5,507,035.13	96.74
210102	Нэмэгдэл	113,391,000.00	86,069,513.05	27,321,486.95	75.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,720,000.00	19,205,075.69	8,514,924.31	69.28
210104	Урамшуулал	21,950,000.00	30,475,023.55	(8,525,023.55)	138.84
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,520,400.00	39,618,161.48	1,902,238.52	95.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,233,900.00	27,887,356.61	346,543.39	98.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,321,600.00	3,001,098.82	320,501.18	90.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,657,300.00	2,400,879.03	256,420.97	90.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	664,300.00	575,347.21	88,952.79	86.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,643,300.00	5,753,479.81	889,820.19	86.61
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	47,508,000.00	45,895,166.75	1,612,833.25	96.61
210401	Бичиг хэрэг	2,792,000.00	2,748,500.00	43,500.00	98.44
210402	Тээвэр, шатахуун	32,699,000.00	32,573,793.00	125,207.00	99.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,816,000.00	4,247,585.25	1,568,414.75	73.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,021,000.00	6,145,288.50	(124,288.50)	102.06
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	50,000,000.00	46,388,205.00	3,611,795.00	92.78
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	14,596,305.00	403,695.00	97.31
210604	Урсгал засвар	35,000,000.00	31,791,900.00	3,208,100.00	90.83
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,000,000.00	15,415,870.00	1,584,130.00	90.68
210702	Дотоод албан томилолт	17,000,000.00	15,415,870.00	1,584,130.00	90.68
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,530,570,000.00	1,484,972,898.90	45,597,101.10	97.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,526,480,000.00	1,481,289,958.90	45,190,041.10	97.04
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	-	350,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,300,000.00	3,282,940.00	17,060.00	99.48
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	-	40,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,095,200.00	33,914,809.00	2,180,391.00	93.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,595,200.00	5,285,605.00	309,595.00	94.47
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,500,000.00	28,629,204.00	1,870,796.00	93.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	44,000,000.00	43,464,000.00	536,000.00	98.78
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,000,000.00	43,464,000.00	536,000.00	98.78

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,000,000.00	43,464,000.00	536,000.00	98.78
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,098,857,200.00	2,009,014,288.29	89,842,911.71	95.72
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,098,857,200.00	2,009,014,288.29	89,842,911.71	95.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,098,857,200.00	2,009,014,288.29	89,842,911.71	95.72
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**5,782,271.00**	(5,782,271.00)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**3,032,999.00**	(3,032,999.00)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**378,668,000.00**	**(378,668,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**378,668,000.00**	**(378,668,000.00)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	378,668,000.00	**(378,668,000.00)**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	360,000,000.00	**(360,000,000.00)**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	360,000,000.00	**(360,000,000.00)**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	18,668,000.00	**(18,668,000.00)**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,668,000.00	**(18,668,000.00)**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	378,703,000.00	**(378,703,000.00)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	378,703,000.00	**(378,703,000.00)**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	360,000,000.00	**(360,000,000.00)**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	18,703,000.00	**(18,703,000.00)**

2.6.1 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**2,749,272.00**	**(2,749,272.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**2,749,272.00**	**(2,749,272.00)**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**2,749,272.00**	**(2,749,272.00)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**-**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		**2,749,272.00**	**(2,749,272.00)**
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**		
35	**ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**-**		
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**		**5,782,271.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**-**		**3,032,999.00**

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,423.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 5,423.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулав.

1. Санхүүгийн тайланг тулган баталгаажуулахад НББ-тэй холбоотой дараах алдаанууд гарлаа: Байдлын тайланд 2,135,7 мянган төгрөгийн өглөг, авлагыг тусгаагүй, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 3,288.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 2,301.4 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрсэнд 2,301.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 3 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,301.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 14,559.4 мянган төгрөгөөр бага тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

1. Байгууллагын 2023 оны төсвийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас АИТХ-ын төлөөлөгчдөд тойргоор ажиллах зардалд нийт 310.4 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна. Үүнээс зарим төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн анхан шатны баримт байхгүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Иргэдийн төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 4 дэх хэсгийн 4.1-д ".Төлөөлөгч нь үйл ажиллагаан007ныхаа төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн баримтыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бүрдүүлж, тогтоосон журмын дагуу Хурлын ажлын албанд тухай бүр гаргаж өгнө" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн албан шаардлага</u>:

1. Төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн баримтыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бүрдүүлэх.

2. Байгууллагын 2023 оны төсвийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас АИТХ-ын төлөөлөгчдөд тойргоор ажиллах зардалд нийт 310.4 сая төгрөгийг шилжүүлсэн байна. Үүнээс 1 төлөөлөгчид 17.0 сая хүртэлх төгрөгийн зардлыг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1-д "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно-12.1.4.хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох"-ыг хориглоно, Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Иргэдийн төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын хавсралтад аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг 5.0 сая төгрөг хүртэл гэж заасныг зөрчиж байна.

<u>Өгсөн албан шаардлага</u>:

1. Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчдийн тойргоор ажиллах зардлыг хуулиар эрх олгогдсон 5.0 сая төгрөг хүртэлх хэмжээгээр олгох.

3. Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 304,808.2 мянган төгрөгийн шимтгэлийн орлого тайлагнахаас 303,074.6 мянган төгрөгийн орлого тайлагнаж 1,733.6 мянган төгрөгийн шимтгэлийн орлого дутуу тайлагнасан 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.

Өгсөн албан шаардлага:

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн 2023 оны тайланд 1,733,561 төгрөгийн орлогыг нөхөн тайлагнах.

5.2 Төлбөрийн акт

1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын төсвийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 567.9 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"-ыг хориглоно гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн төлбөрийн акт:

Албан хаагчдад хууль тогтоомж зөрчиж олгосон 567.9 мянган төгрөгийг холбогдох хүмүүсээр нөхөн төлүүлэх.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Зардалд зөрүүтэй бүртгэсэн	**2**	**5,423.9**			2	5,423.9	2	5,423.9	-	-	-	-
Дүн	**2**	**5,423.9**			**2**	**4,423.9**	**2**	**5,423.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	1	567.9	1	567.9			-		-	-
ИТХ-ын төлөөлөгчдөд тойрогт олгох санхүүжилтийг журмын дагуу олгоогүй	1				1					
ИТХ-ын төлөөлөгчдийн тойрогт ажиллахад олгосон зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	1				1					
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг алдаатай тайлагнасан	1	1,733.5			1	1,733.5				
Дүн	**4**	**2,301.4**	**1**	**567.9**	**3**	**1,733.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-