ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/114/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дарга, тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
Дорноговь аймаг	Утас: 70522734	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
2024 он	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Утас: 70523020	Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	О.Нарангарав
		Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 1-6/52

танай__________-ны №__________-т

САЙНШАНД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ш.ЧУЛУУНЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сайншанд сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Сайншанд 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.

Аудитаар илрүүлсэн залруулагдаагүй 67,205.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 23,622.1 мянган төгрөгөөс их байгаа нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сайншанд сумын Засаг даргын тамгын газар нь тайлант онд Төрийн байгууллагын үйл ажиллагааны ISO:9001:2015 чанарын менежментийн стандартыг нэвтрүүлэн ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

1. Сайншанд сумын ЗДТГ-ын даргын ээлжийн амралтыг олгохдоо 5 хоногийн 620.4 мянган төгрөгийн олговрыг илүү тооцож олгосон байна. Харин тухайн албан хаагчийн 7 сарын тооцсон цалингаас урьдчилж олгосон ээлжийн амралтыг суутгахдаа 1,300.6 мянган төгрөгийг илүү суутган авч, илүү олгосон болон илүү суутгасан зөрүүгээр 680.2 мянган төгрөгийн цалинг илүү суутгасан байна.

010030205

2. Сайншанд сумын ЗДТГ-ын даргын 2023 оны А/01-ны бүтэц орон тоо, цалингийн сан баталсан тушаалд мэдээлэл технологийн мэргэжилтэн нь үндсэн орон тоогоор баталсан байхад тухайн албан тушаалд гэрээтээр 2 хүнийг хөлсөөр ажиллуулах гэрээг байгуулан орон тоог давхардуулан ажиллуулж цалингийн зардалд 44.0 сая төгрөгийг, АО НДШ-ийн зардалд 5.5 сая төгрөгийг, нийт 49.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. байна.
3. Батлагдсан төсвийг зарцуулахдаа ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас цалингийн зардалд 4.7 сая төгрөгийг, цалингийн зардлаас 12.3 сая төгрөгийн мөнгөн шагналыг олгож зардлыг зориулалт бусаар зарцуулж өмнө онд өгөгдсөн албан шаардлын хэрэгжилт хангалтгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сайншанд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03/100 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нягтлан бодох бүртгэлийн данс хөтлөлттэй холбоотой 936,110.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**361,760,063.63**	**915,094,543.99**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**1,557,667.00**	5,307,667.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**1,557,667.00**	5,307,667.00
3121	**Төгрөг**	**1,557,667.00**	5,307,667.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,557,667.00	5,307,667.00
33	**АВЛАГА**	**80,511,609.52**	226,562,350.18
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	34,758,585.54	597,871.08
335	**Бусад авлага**	**45,753,023.98**	225,964,479.10
3351	Байгууллагаас авах авлага	45,210,889.98	225,422,345.10
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	542,134.00	542,134.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**6,920,000.00**	6,920,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	**6,920,000.00**	6,920,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	6,920,000.00	6,920,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**272,770,787.11**	676,304,526.81
351	**Түүхий эд материал**	**104,946,713.50**	104,906,713.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	101,848,913.50	101,848,913.50
35130	Эм боох материал	3,097,800.00	3,057,800.00
354	**Хангамжийн материал**	**167,824,073.61**	551,497,813.31
35410	Бичиг хэргийн материал	16,617,950.00	21,334,351.00
35420	Аж ахуйн материал	100,925,799.21	115,736,485.21
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	84,700.00	28,002,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,522,877.40	5,464,081.10
35460	Хүнсний материал	14,999.00	1,620,767.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,657,748.00	379,339,729.00
35600	Мал амьтад	-	19,900,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,279,637,431.09**	**14,751,582,535.47**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**11,279,637,431.09**	14,751,582,535.47
392	**Биет хөрөнгө**	**10,968,685,097.57**	13,961,395,442.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,241,757,805.50	3,692,719,241.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,384,506.45)	(302,476,549.73)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	184,094,800.00	416,092,350.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,264,763.51)	(153,408,893.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,832,333.00	235,198,333.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,887,732.41)	(82,278,016.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,813,408.60	124,708,316.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,741,941.98)	(54,776,330.90)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	8,060,143,95.00	10,454,780,033.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,718,190,343.03)	(2,108,201,925.70)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,892,425,107.30	3,265,281,394.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,428,783,223.45)	(1,528,112,709.95)
39217	Ном	1,870,200.00	1,870,200.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**310,952,333.52**	790,187,092.58
39301	Програм хангамж	8,751,000.00	12,086,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,529,666.48)	(5,806,041.42)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	307,731,000.00	783,907,134.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**11,641,397,494.72**	**15,666,677,079.46**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**439,148.66**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	439,148.66
413	**Өглөг**	-	439,148.66
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	439,148.66
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**11,641,397,494.72**	**15,666,237,930.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	11,641,397,494.72	15,666,237,930.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	593,513,848.97	593,513,848.97
51101	Өмч: - төрийн	593,513,848.97	593,513,848.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**10,647,609,373.63**	14,672,449,809.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,647,609,373.63	10,647,609,373.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,024,840,436.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	400,274,272.12	400,274,272.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**11,641,397,494.72**	**15,666,677,079.46**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,964,355,120.15**	**9,688,401,194.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,031,496,656.00**	**4,249,313,419.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,031,496,656.00	4,249,313,419.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	108,000.00	11,070,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,000.00	70,700.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		11,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	1,030,869,656.00	3,885,522,568.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	519,000.00	352,720,151.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,932,858,464.15**	**5,439,087,775.04**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	606,718,511.00	3,114,697,731.62
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	387,804,200.00	3,048,523,194.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	218,914,311.00	66,174,537.62
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,326,139,953.15	2,324,390,043.42
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,326,139,953.15	2,324,390,043.42
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,952,777,107.39**	**5,663,560,757.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,952,777,107.39**	**5,663,560,757.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,952,259,807.39	5,655,110,757.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	739,601,278.00	1,379,696,587.23
210101	Үндсэн цалин	453,983,447.45	859,928,988.20
210102	Нэмэгдэл	87,208,895.88	265,932,687.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,861,142.29	85,209,000.00
210104	Урамшуулал	24,799,071.00	66,716,172.10
210105	Гэрээт ажлын хөлс	142,748,721.38	101,909,739.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,648,939.67	175,023,648.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,779,938.62	118,212,553.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,449,728.34	13,744,431.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,799,070.38	15,387,356.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,302,559.95	2,516,300.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,317,642.38	25,163,005.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	82,994,059.14	95,430,681.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,838,760.44	12,654,498.47
210302	Түлш, халаалт	65,402,760.90	73,592,592.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,752,537.80	9,183,591.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	52,272,946.54	66,551,961.30
210401	Бичиг хэрэг	9,208,577.00	14,537,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,977,422.00	35,517,927.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,987,022.54	10,687,074.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,825,495.00	5,569,660.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	43,120,756.00	21,274,337.00
210604	Урсгал засвар	35,957,756.00	21,274,337.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,567,500.00	4,590,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,567,500.00	4,590,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	774,226,806.64	3,291,449,310.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	768,823,521.64	3,278,613,494.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	836,700.00	949,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,208.00	1,227,732.41
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,318,377.00	10,581,634.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,150,977,681.40	621,094,131.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,803,500.00	4,435,740.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,148,961,781.40	616,658,391.62

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	517,300.00	8,450,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	517,300.00	8,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	517,300.00	8,450,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**11,578,012.76**	**4,024,840,436.08**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(113,564,673.90)**	**4,024,840,436.08**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,962,498,388.13**	**5,495,195,065.02**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**108,000.00**	**11,070,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	108,000.00	11,070,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	108,000.00	11,070,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,000.00	70,700.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		11,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,962,390,388.13**	**5,484,124,365.02**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	636,250,434.98	3,159,734,321.60
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	387,804,200.00	3,048,523,194.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	248,446,234.98	111,211,127.60
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,326,139,953.15	2,324,390,043.42
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,326,139,953.15	2,324,390,043.42
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,916,934,936.15**	**5,384,942,065.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,916,934,936.15**	**5,384,942,065.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,913,952,236.15**	**5,151,244,019.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	768,749,076.93	1,338,817,775.93
210101	Үндсэн цалин	454,507,220.95	772,521,625.37
210102	Нэмэгдэл	115,832,921.31	275,668,032.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,861,142.29	84,680,631.32
210104	Урамшуулал	24,799,071.00	66,870,720.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	142,748,721.38	139,076,766.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	190,492,128.39	181,302,596.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,166,794.71	122,340,924.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	84,655,462.16	14,889,026.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,799,070.38	11,858,340.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,302,559.95	2,928,480.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,568,241.19	29,285,825.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	82,994,059.14	95,430,681.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,838,760.44	12,601,854.47
210302	Түлш, халаалт	65,402,760.90	73,592,592.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,752,537.80	9,236,235.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	59,332,577.54	54,818,435.00
210401	Бичиг хэрэг	12,611,955.00	14,158,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,500,000.00	23,184,643.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,023,122.54	10,604,024.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,957,500.00	6,631,068.00
2105	**Нормативт зардал**	4,306,900.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41,361,605.00	58,376,710.00

210604	Урсгал засвар	34,486,605.00	58,376,710.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,567,500.00	4,590,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,567,500.00	4,590,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	745,041,809.15	3,407,091,980.91
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	740,524,117.15	3,394,256,164.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	786,675.00	1,286,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,508.00	1,227,732.41
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,490,509.00	10,245,084.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,106,580.00	10,215,740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,947,400.00	4,980,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,159,180.00	5,235,740.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,982,700.00**	**233,698,045.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,982,700.00	8,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,982,700.00	8,450,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	225,248,045.10
213405	Нэмэлт санхүүжилт Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		225,248,045.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**45,563,451.98**	**110,253,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,470,000.00**	**106,503,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,470,000.00**	**106,503,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,470,000.00	106,503,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	78,550,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,470,000.00	27,953,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,470,000.00)**	**(106,503,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	42,093,451.98	3,750,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		1,557,667.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,557,667.00	5,307,667.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,024,840,436.08	**4,024,840,436.08**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**14,672,449,809.71**	**15,665,880,630.80**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,564,606,300.00**	**2,324,460,743.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,564,606,300.00**	**2,324,460,743.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,562,506,300.00**	**2,323,260,743.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,480,166,300.00**	**1,338,817,775.93**
210101	Үндсэн цалин	693,645,700.00	772,521,625.37
210102	Нэмэгдэл	338,685,300.00	275,668,032.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	91,594,000.00	84,680,631.32
210104	Урамшуулал	64,041,300.00	66,870,720.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	292,200,000.00	139,076,766.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**186,279,800.00**	**181,302,596.61**
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,646,100.00	122,340,924.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,408,400.00	14,889,026.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,326,800.00	11,858,340.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,081,600.00	2,928,480.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,816,900.00	29,285,825.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**107,071,500.00**	**95,430,681.47**
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,790,700.00	12,601,854.47
210302	Түлш, халаалт	78,896,300.00	73,592,592.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,384,500.00	9,236,235.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**70,303,700.00**	**54,098,832.00**
210401	Бичиг хэрэг	15,112,500.00	14,158,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,000,000.00	22,465,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,751,200.00	10,604,024.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.00	6,631,068.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,000,000.00**	**600,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**173,636,000.00**	**164,879,710.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	78,636,000.00	78,550,000.00
210602	Тавилга	28,000,000.00	27,953,000.00
210604	Урсгал засвар	67,000,000.00	58,376,710.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,881,000.00**	**4,590,100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	7,881,000.00	4,590,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**524,918,000.00**	**473,325,307.41**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	512,000,000.00	460,489,491.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,286,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,228,000.00	1,227,732.41
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	90,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	10,300,000.00	10,245,084.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,250,000.00**	**10,215,740.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,980,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,250,000.00	5,235,740.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,100,000.00**	**1,200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,100,000.00**	**1,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	1,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,564,606,300.00**	**2,324,460,743.42**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,564,606,300.00**	**2,324,390,043.42**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,564,606,300.00	2,324,390,043.42
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**-**	**70,700.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,700.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,159,734,321.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,159,734,321.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,934,486,276.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	719,603.00
210402	Тээвэр, шатахуун	719,603.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,933,766,673.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,933,766,673.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**225,248,045.10**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**225,248,045.10**
213405	Нэмэлт санхүүжилт Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225,248,045.10
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,159,734,321.60**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,159,734,321.60**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,048,523,194.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,211,127.60

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,250,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,250,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,250,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,250,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**11,000,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**11,000,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,557,667.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,307,667.00

3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,003.3 сая төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 936.1 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 67.2 сая төгрөгийн 3 зөрчилд 3 албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланг тулган баталгаажуулахад нийт 933.1 сая төгрөгийн алдаа илэрсэн Үүнд:
- Оны эхний үлдэгдэл нь 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлангаас 357.3 мянган төгрөгөөр дутуу
- Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд тайлангаа өгөх гэж ОНХС-ийн нэгдсэн санхүүжилт, ОНХС-ийн санхүүжилт, хувьцааны ногдол ашиг, ТБОНӨ-д бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого зэрэг дансанд нийт 439.3 сая төгрөгийн орлого бүртгэсэн,
- Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 448.2 сая төгрөгийн хандив тусламжаар ирсэн хөрөнгийн эх үүсвэрийг буруу бүртгэсэн,
- Дотоод албан томилолтын зардлын гүйцэтгэлийг 240.0 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн,
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийн оны эхний авлага 45.0 сая төгрөг буцаан олгосон байхад орлогыг тайлагнаагүй,
- Нэмэлт дансны орлого зарлагын гүйлгээг төсвийн хэлбэлзлээс зөрүүлэн тайлагнасан зэрэг алдааг тус тус залруулав.

2. Сар бүрийн нийт бодогдсон цалин суутгалууд, гарт олгох дүн зэргийг нэгтгэж, шилжүүлсэн зардлын дүнтэй нэг бүрчлэн тулган баталгаажуулахад НББ-ийн данс хөтлөлттэй холбоотой зардлын бодит гүйцэтгэлийг 2,976.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулав.

3.1 Албан шаардлага

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлттэй холбоотой

<u>Илрүүлэлт:</u>

Сайншанд сумын ЗДТГ-ын дарга Г.Тунгалагтуяа нь ажлын хэвийн нөхцөлд ажилдаг бөгөөд үндсэн 15 хоног дээр нэмэгдэл 14 хоногоор нийт 29 хоногийн ээлжийн амралтыг олгох байтал ээлжийн амралтыг 34 хоногоор тооцож 5 хоногийн 620.4 мянган төгрөгийн олговрыг илүү тооцож олгож, 7 сарын тооцсон цалингаас урьдчилж олгосон ээлжийн амралтыг суутгахдаа 1,300.6 мянган төгрөгийг давхардуулан суутгасан байна. Амралтын хоногийг илүү тооцож олгосон 620.4 мянган төгрөг, цалингаас илүү суутгаж авсан 1,300.6 мянган төгрөгийн зөрүүгээр Г.Тунгалагтуяад 680.2 мянган төгрөгийн цалинг буцаан олгох тооцоо гарч байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.3 *“Хуульд өөрөөр заагаагүй бол ажилтны ээлжийн үндсэн амралтын хугацаа ажлын 15 өдөр байна*”, 99.5 “ *Хөдөлмөрийн хэвийн нөхцөлд ажиллаж байгаа ажилтанд түүний ажилласан хугацааг харгалзан ээлжийн үндсэн амралтын хугацаан дээр нь дараах нэмэгдэл амралт олгоно* “, 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" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн албан шаардлага</u>:

Илүү суутгасан цалинг буцаан олгох

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Сайншанд сумын ЗДТГ-ын даргын 2023 оны А/01-ны бүтэц орон тоо, цалингийн сан баталсан тушаалд мэдээлэл технологийн мэргэжилтэн нь үндсэн орон тоогоор баталсан байхад тухайн албан тушаалд гэрээтээр 2 хүнийг хөлсөөр ажиллуулах гэрээг байгуулан орон тоог давхардуулан ажиллуулж цалингийн зардалд 44.0 сая төгрөгийг, АО НДШ-ийн зардалд 5.5 сая төгрөгийг, нийт 49.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2 "чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

3. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Батлагдсан төсвийг зарцуулахдаа ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас цалингийн зардалд 4.7 сая төгрөгийг, цалингийн зардлаас 12.3 сая төгрөгийн мөнгөн шагналыг олгож нийт 17.0 сая төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.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		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Ду н	Тоо	Дүн
НББ-ын данс хөтлөлтийн алдаа	1	933,133.6	-	-	1	933,133.6	1	933,133.6	-	-	-	-
Цалинтай холбоотой НББ-ийн алдаа	1	2,976.4	-	-	1	2,976.4	1	2,976.4	-	-	-	-
Дүн	**2**	**936,110.0**	**-**	**-**	**2**	**936,110.0**	**2**	**936,110.0**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинг илүү тооцон суутган авсан	1	680.2	-	-	1	680.2				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	1	49,528.4	-	-	1	49,528.4	-	-	-	-
Зардлын зориулалт бусаар зарцуулсан – Хариуцлага тооцох	1	16,997.0	-	-	1	16,997.0	-	-	-	-
Дүн	**3**	**67,205.6**	**-**	**-**	**2**	**67,205.6**	**-**	**-**	**-**	**-**

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								
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		