ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/28/НА-СТА-ТШЗ

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 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунбаатар

Цахим хаяг: Ariunbaatarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
5.Аудитын илрүүлэлт.. 9
5.1 Залруулга.. 9
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.. 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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 № 1-6/76

танай________-ны №________-т

СОЁЛ УРЛАГИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА У.ГАНБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 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.

Дорноговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2022 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

Тус байгууллага тайлант хугацаанд 206.3 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *"Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна"*, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан *"Зардлын эдийн засгийн ангилал"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Мөн хагас жилийн санхүүгийн тайланд тусгасан 6,649.2 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй мөн жилийн эцсийн тооллого зохион байгуулах тушаал шийдвэр гаргаагүй ба 12,030.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 108,806.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулсан гэх боловч баримтын бүрдэл шаардлага хангахгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.1-д *"Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/"*, 70.2.2-т

010020225

"*түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1/-нээс зохион байгуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгана*" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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 байна.

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

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,584,400.00**	**12,030,947.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	7,584,400.00	12,030,947.00
354	**Хангамжийн материал**	7,584,400.00	12,030,947.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,062,800.00	1,618,699.00
35420	Аж ахуйн материал	4,972,600.00	9,152,248.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	654,000.00	590,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	895,000.00	670,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**86,294,004.70**	**86,059,534.53**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	86,294,004.70	86,059,534.53
392	**Биет хөрөнгө**	84,644,004.70	84,533,284.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,014,050.00	68,434,050.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,266,543.24)	(14,718,533.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,850,801.00	38,722,206.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,954,303.06)	(7,904,438.23)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,650,000.00	1,526,250.00
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(123,750.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**93,878,404.70**	**98,090,481.53**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**2,131,272.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,131,272.00
413	**Өглөг**	-	2,131,272.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	2,131,272.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**93,878,404.70**	**95,959,209.53**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	93,878,404.70	95,959,209.53
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	93,878,404.70	95,959,209.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	93,878,404.70	93,878,404.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,080,804.83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**93,878,404.70**	**98,090,481.53**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**389,998,600.00**	**423,984,860.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**389,998,600.00**	**423,984,860.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	212,378,200.00	285,369,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,378,200.00	285,369,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	177,620,400.00	121,179,960.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	172,620,400.00	42,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,000,000.00	78,379,960.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	17,435,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	17,435,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**306,806,481.30**	**421,904,055.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**306,806,481.30**	**421,904,055.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	220,664,814.60	355,921,193.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	104,814,643.35	233,704,895.88
210101	Үндсэн цалин	77,998,688.37	152,510,564.62
210102	Нэмэгдэл	11,223,498.78	47,111,898.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,548,000.00	22,460,000.00
210104	Урамшуулал	8,044,456.20	10,967,232.79
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	655,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,108,365.95	28,329,351.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,913,688.48	18,948,151.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,048,669.24	2,345,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	838,935.36	1,876,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	209,734.45	469,100.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,097,338.42	4,690,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	185,614.00	7,621,192.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	185,614.00	1,006,936.00
210302	Түлш, халаалт	-	6,414,496.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	199,760.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,714,010.00	11,734,756.25
210401	Бичиг хэрэг	2,046,250.00	1,061,501.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,491,200.00	5,154,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,130,540.00	767,855.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,046,020.00	4,526,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	154,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,647,500.00	1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	200,000.00
210604	Урсгал засвар	7,647,500.00	1,300,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,802,700.00	2,956,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,802,700.00	2,956,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,170,100.00	26,252,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,170,100.00	26,252,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,221,881.30	43,821,997.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,623,300.00	30,296,122.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,625,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,973,581.30	13,525,875.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	86,141,666.70	65,982,862.17
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46,208,000.00	48,613,099.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	27,680,000.00	-
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	216,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,528,000.00	48,397,099.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	17,369,763.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	17,369,763.17
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,933,666.70	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,933,666.70	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**83,192,118.70**	**2,080,804.83**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**389,998,600.00**	**423,984,860.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**389,998,600.00**	**423,984,860.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	212,378,200.00	285,369,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,378,200.00	285,369,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	177,620,400.00	121,179,960.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	172,620,400.00	42,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,000,000.00	78,379,960.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	17,435,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	17,435,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**308,417,300.00**	**410,693,455.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**308,417,300.00**	**410,693,455.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**222,263,633.30**	**344,140,244.83**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	104,814,643.35	233,704,895.88
210101	Үндсэн цалин	77,998,688.37	156,042,238.61
210102	Нэмэгдэл	11,223,498.78	43,580,224.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,548,000.00	22,460,000.00
210104	Урамшуулал	8,044,456.20	10,967,232.79
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	655,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,108,365.95	28,329,351.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,913,688.52	18,948,151.70

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,048,669.24	2,345,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	838,935.31	1,876,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	209,734.45	469,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,097,338.43	4,690,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	185,614.00	5,489,920.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	185,614.00	1,006,936.00
210302	Түлш, халаалт	-	4,236,144.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	246,840.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,278,660.00	9,344,455.25
210401	Бичиг хэрэг	2,903,200.00	1,577,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,954,000.00	5,090,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,149,090.00	767,855.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,272,370.00	1,838,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,293,400.00	4,742,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	540,900.00	200,000.00
210602	Тавилга	105,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,647,500.00	4,542,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,802,700.00	2,956,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,802,700.00	2,956,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,503,250.00	28,438,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,503,250.00	28,438,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,277,000.00	31,134,922.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,832,000.00	31,134,922.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,445,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**86,153,666.70**	**66,553,210.17**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46,220,000.00	49,183,447.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	27,680,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,540,000.00	49,183,447.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	39,933,666.70	17,369,763.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,933,666.70	17,369,763.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**81,581,300.00**	**13,291,405.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**81,581,300.00**	**13,291,405.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**81,581,300.00**	**13,291,405.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	81,581,300.00	13,291,405.00
222001	Тоног төхөөрөмж	81,581,300.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	13,291,405.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(81,581,300.00)**	**(13,291,405.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-		-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-		-

C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,878,404.70		93,878,404.70
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**93,878,404.70**	**-**	93,878,404.70
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**93,878,404.70**	**-**	93,878,404.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**93,878,404.70**	**-**	93,878,404.70
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	-	2,080,804.83		2,080,804.83
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**95,959,209.53**	**-**	95,959,209.53

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	302,804,900.00	286,685,169.83	16,119,730.17	94.68
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	302,804,900.00	286,685,169.83	16,119,730.17	94.68
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	302,034,500.00	281,795,622.83	20,238,877.17	93.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	234,530,400.00	226,992,395.88	7,538,004.12	96.79
210101	Үндсэн цалин	134,030,400.00	149,329,738.61	(15,299,338.61)	111.41
210102	Нэмэгдэл	49,157,400.00	43,580,224.48	5,577,175.52	88.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,380,000.00	22,460,000.00	5,920,000.00	79.14
210104	Урамшуулал	18,262,600.00	10,967,232.79	7,295,367.21	60.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,700,000.00	655,200.00	4,044,800.00	13.94
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,316,300.00	28,066,851.70	1,249,448.30	95.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,935,100.00	18,685,651.70	1,249,448.30	93.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,345,300.00	2,345,300.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,876,200.00	1,876,200.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	469,100.00	469,100.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,690,600.00	4,690,600.00	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,496,800.00	5,489,920.00	6,006,880.00	47.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	602,200.00	1,006,936.00	(404,736.00)	167.21
210302	Түлш, халаалт	6,965,400.00	4,236,144.00	2,729,256.00	60.82
210303	Цэвэр, бохир ус	929,200.00	246,840.00	682,360.00	26.56
210304	Байрны түрээс	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,194,000.00	6,344,455.25	(1,150,455.25)	122.15
210401	Бичиг хэрэг	1,100,400.00	1,577,600.00	(477,200.00)	143.37
210402	Тээвэр, шатахуун	2,090,100.00	2,090,000.00	100.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	814,700.00	767,855.25	46,844.75	94.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.00	70,800.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,118,000.00	1,838,200.00	(720,200.00)	164.42
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	5,142,400.00	(142,400.00)	102.85

210602	Тавилга	-	600,000.00	(600,000.00)	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,542,400.00	457,600.00	90.85
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,000,000.00	2,956,200.00	(956,200.00)	147.81
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,956,200.00	(956,200.00)	147.81
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,530,000.00	6,425,300.00	3,104,700.00	67.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,530,000.00	6,425,300.00	3,104,700.00	67.42
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,967,000.00	378,100.00	4,588,900.00	7.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,967,000.00	378,100.00	4,588,900.00	7.61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	770,400.00	4,889,547.00	(4,119,147.00)	634.68
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	770,400.00	4,889,547.00	(4,119,147.00)	634.68
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	770,400.00	4,889,547.00	(4,119,147.00)	634.68
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	302,804,900.00	302,804,900.00		100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	302,804,900.00	302,804,900.00		100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	302,804,900.00	302,804,900.00		100.00

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**119,929,927.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**107,238,522.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	62,944,622.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	6,712,500.00
210101	Үндсэн цалин	-	6,712,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	262,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	262,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	3,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	22,012,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	22,012,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	30,756,822.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	30,756,822.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		12,691,405.00
222001	Тоног төхөөрөмж		12,691,405.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	44,293,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	44,293,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	44,293,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	121,179,960.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	121,179,960.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	42,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	78,379,960.00

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7,346.2 мянган төгрөгийн 5 алдаа залруулсан.

5.1 Залруулга

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

1. Ажил олгогчоос төлөх 250.0 мянган төгрөгийн НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд хаасныг залруулав.
2. Тайлант онд нийт 1,005.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг цалингийн зардалд бүртгэснийг залруулав.
3. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг шүүхэд ашиглах жил оруулаагүйгээс 690.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийг бодуулаагүй мөн 1,879.3 мянган төгрөгийн төгрөгийн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа дуусаагүй байхад бүрэн элэгдсэн байсныг залруулав.
4. Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд түлш халаалт, цэвэр бохир усны зардлыг нэхэмжилсэн дүнгээр тооцоо үүсгэлгүй шилжүүлсэн дүнгээр зардалд бичиж 2,131.3 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг залруулав.
5. Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглах 1,390.0 мянган төгрөгийн шатахууны талоныг данс бүртгэлд авахдаа тоо хэмжээгээр нь биш нийт дүнгээр орлогдож, зарлагдсаныг залруулав.

Аудитаар нийт 206.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд[1] албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.2 Албан шаардлага

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага тайлант хугацаанд 206.3 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "*Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна",* Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан *"Зардлын эдийн засгийн ангилал"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Тус байгууллага нь хагас жилийн санхүүгийн тайланд тусгасан 6,649.2 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй мөн жилийн эцсийн тооллого зохион байгуулах тушаал шийдвэр гараагүй ба 12,030.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 108,806.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулсан гэх боловч баримтын бүрдэл шаардлага хангахгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.1-д "*Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/", 70.2.2-т "түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа*

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1/-нээс зохион байгуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 206.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 2,861.8 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

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
Зардлын зүйл анги зөрүүлж бүртгэсэн	1	250.0	-	-	1	250.0	1	250.0	-	-	-	-
Цалингийн зардалд БМЗ-ыг бүртгэсэн	1	1,005.7			1	1,005.7	1	1,005.7				
Ашиглах жил оруулаагүйгээс элэгдэл бодуулаагүй хөрөнгө	1	2,569.3			1	2,569.3	1	2,569.3				
Тогтмол зардлыг нэхэмжилсэн дүнгээр өглөг үүсгээгүй	1	2,131.3			1	2,131.3	1	2,131.3				
Шатахууны орлогыг буруу авсан	1	1,390.0			1	1,390.0	1	1,390.0				
Дүн	**5**	**7,346.2**			**5**	**7,346.2**	**5**	**7,346.2**				

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
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	206.3	-	-	1	206.3	-	-	-	-
Эд хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулаагүй	1	-			1	-				
Дүн	**2**	**206.3**	**-**	**-**	**2**	**206.3**	**-**	**-**	**-**	**-**