



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/104-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512123 Аудитор: О.Барчидгүнсэн Утас: 70512123
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН 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.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА А.ЧУЛУУНБАТ ТАНАА

2024.02.25 № 103
танай _____ - ны№ _____ -т

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 Сүхбаатар 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.

Сүхбаатар 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

Аймгийн ИТХ-ын ээлжит болон ээлжит бус хуралдааныг цахим болон танхим хосолсон хэлбэрээр 9 удаа хуралдаж аймаг орны нийгэм эдийн засгийн тулгамдсан асуудлуудыг шийдвэрлэсэн 62 асуудлуудыг хэлэлцэж 55 тогтоол гаргаж, хэрэгжилтэд хяналт тавиж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тэргүүлэгчдийн 2018 оны 76 тогтоолоор "Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журам"-ыг баталсан. Уг журам "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалт нийтлэг журам"-тай чиг үүргийн давхардал үүссэн, мөн хурлын шийдвэрийг бүх шатны засаг дарга хэрэгжүүлэхээр байхад Хурлын даргад үүрэг болгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

D:/Bichig hereg/2024/tushaal

Сүхбаатар аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 06 дугаар тогтоол "Нэмэгдэл олгохыг зөвшөөрөх тухай"-ыг гаргаж орон нутагт ажиллаж байгаа улс төрийн, тусгай, үйлчилгээний албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг 2023 онд төсөвт тусгаж олгохыг аймгийн Засаг даргад үүрэг болгож, бүх албан хаагч нарт олгожээ.

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.

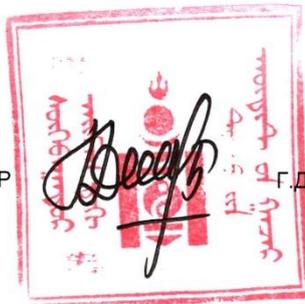
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБӨУС-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



Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/tushaal

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,288,500.00	17,992,275.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,288,500.00	17,992,275.00
354	Хангамжийн материал	7,288,500.00	17,992,275.00
35410	Бичиг хэргийн материал	880,000.00	1,110,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,920,000.00	8,148,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	488,500.00	8,733,625.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	128,653,582.73	207,262,659.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	128,653,582.73	207,262,659.18
392	Биет хөрөнгө	126,791,582.73	203,199,992.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,207,606.00	15,207,606.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,428,680.54)	(5,575,867.34)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	207,750,000.00	207,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,250,000.16)	(186,875,000.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,895,400.00	148,793,360.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,892,481.34)	(53,043,930.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,419,890.00	107,411,147.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,910,151.23)	(30,467,322.98)
393	Биет бус хөрөнгө	1,862,000.00	4,062,666.72
39301	Програм хангамж	3,325,000.00	7,224,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,463,000.00)	(3,161,833.28)
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	135,942,082.73	225,254,934.18
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	92,786,643.73	225,254,934.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	92,786,643.73	225,254,934.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	43,155,439.00
51101	Өмч: - төрийн	-	43,155,439.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	86,342,886.22	175,655,737.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	86,342,886.22	86,342,886.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	89,312,851.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,443,757.51	6,443,757.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	92,786,643.73	225,254,934.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,149,043,900.00	1,516,602,445.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	149,699,345.20
122	Тусламжийн орлого	-	149,699,345.20
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	149,699,345.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,149,043,900.00	1,366,903,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	186,000,000.00	102,648,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,400,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	166,600,000.00	97,048,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	963,043,900.00	1,264,255,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	963,043,900.00	1,264,255,100.00

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,166,661,775.89	1,427,289,593.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,166,661,775.89	1,427,289,593.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	966,385,688.24	1,304,221,805.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,872,582.36	456,035,311.19
210101	Үндсэн цалин	217,206,190.21	259,868,987.10
210102	Нэмэгдэл	39,474,969.99	128,437,041.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,698,189.27	47,040,000.00
210104	Урамшуулал	11,493,232.89	20,689,282.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,393,749.04	56,506,263.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,983,072.88	39,080,089.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,127,371.34	4,620,853.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,332,481.82	3,670,282.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	536,781.76	827,854.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,414,041.24	8,307,184.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	15,496,113.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	599,393.37
210302	Түлш, халаалт	-	11,817,540.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,079,180.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,487,580.45	61,424,256.81
210401	Бичиг хэрэг	5,987,982.00	5,776,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,500,000.00	43,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,999,598.45	4,022,931.81
210404	Ном, хэвлэл	3,000,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	8,124,775.00
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,066,200.00	69,985,356.75
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	29,990,606.75
210604	Урсгал засвар	19,066,200.00	39,994,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,948,000.00	19,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,948,000.00	19,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	313,602,864.00	276,037,344.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	311,297,100.00	270,162,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	2,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,764.00	178,264.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,645,080.66

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,014,712.39	348,743,159.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,381,538.50	202,303,211.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48,447,786.00	57,399,805.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,185,387.89	89,040,143.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,276,087.65	123,067,787.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,271,480.00	122,719,686.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,721,500.00	30,721,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	169,549,980.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	91,998,186.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,607.65	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,607.65	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	348,101.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	348,101.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(17,617,875.89)	89,312,851.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	0.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	0.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(0.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,617,875.89)	89,312,851.45

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,149,043,900.00	1,366,903,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,149,043,900.00	1,366,903,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	186,000,000.00	102,648,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,400,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	166,600,000.00	97,048,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	963,043,900.00	1,264,255,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	963,043,900.00	1,264,255,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,112,049,000.00	1,340,708,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,112,049,000.00	1,340,708,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	911,322,912.35	1,217,640,312.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,872,582.36	456,035,311.19
210101	Үндсэн цалин	217,206,190.21	259,868,987.10

210102	Нэмэгдэл	39,474,969.99	128,437,041.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,698,189.27	47,040,000.00
210104	Урамшуулал	11,493,232.89	20,689,282.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,393,749.04	56,506,263.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,180,857.64	39,080,089.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,923,371.34	4,620,853.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,338,697.06	3,670,282.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	536,781.76	827,854.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,414,041.24	8,307,184.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	15,496,113.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	599,393.37
210302	Түлш, халаалт	-	11,817,540.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,079,180.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,499,580.45	63,494,743.81
210401	Бичиг хэрэг	5,999,982.00	5,972,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,500,000.00	43,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,999,598.45	4,022,931.81
210404	Ном, хэвлэл	3,000,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	9,999,262.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,176,200.00	69,990,356.75
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	29,990,606.75
210604	Урсгал засвар	20,176,200.00	39,999,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,948,000.00	19,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,948,000.00	19,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	313,602,864.00	276,829,344.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	311,297,100.00	270,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	2,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	181,764.00	178,264.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,999,080.66
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,829,936.50	259,294,179.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,317,150.50	200,750,753.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48,512,786.00	58,543,426.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,726,087.65	123,067,787.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,721,480.00	122,719,686.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,721,500.00	30,721,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	169,999,980.00	91,998,186.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,607.65	348,101.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,607.65	348,101.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	36,994,900.00	26,195,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	26,195,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	26,195,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	26,195,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	26,195,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(26,195,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	36,994,900.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	86,342,886.22	-	135,942,082.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	86,342,886.22	-	135,942,082.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	86,342,886.22	-	135,942,082.73
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	86,342,886.22	-	135,942,082.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	86,342,886.22	-	135,942,082.73
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	-	-	89,312,851.45	-	89,312,851.45
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	43,155,439.00	6,443,757.51	175,655,737.67	-	225,254,934.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1264255100.00	1264106998.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1264255100.00	1264106998.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1221533600.00	1221387312.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	456064400.00	456035311.19
210101	Үндсэн цалин	248300400.00	259868987.10
210102	Нэмэгдэл	138600000.00	128437041.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40908000.00	47040000.00
210104	Урамшуулал	28256000.00	20689282.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56545600.00	56506263.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	37586600.00	39080089.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4739600.00	4620853.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3791700.00	3670282.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	948500.00	827854.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9479200.00	8307184.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15521600.00	15496113.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	2500000.00	599393.37
210302	Түлш, халаалт	10021600.00	11817540.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3000000.00	3079180.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63500000.00	63494743.81
210401	Бичиг хэрэг	6000000.00	5972550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43500000.00	43500000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,000,000.00	4,022,931.81
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,000,000.00	9,999,262.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,000,000.00	69,990,356.75
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	29,990,606.75
210604	Урсгал засвар	40,000,000.00	39,999,750.00

2107	Томилолт, зочны зардал	20,000,000.00	19,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,000,000.00	19,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	276,858,000.00	276,829,344.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	270,600,000.00	270,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	2,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	178,264.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,000,000.00	2,999,080.66
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,044,000.00	263,041,179.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	204,500,000.00	204,497,753.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,544,000.00	58,543,426.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,721,500.00	42,719,686.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,721,500.00	42,719,686.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,721,500.00	30,721,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.00	11,998,186.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,264,255,100.00	1,264,106,998.46
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,264,255,100.00	1,264,106,998.46
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,264,255,100.00	1,264,106,998.46

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	102,448,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	102,448,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	22,448,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	22,448,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	22,448,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	80,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	80,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	80,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	102,448,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	102,448,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	97,048,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	400,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, Иргэдийн төлөөлөгчдийн тэргүүлэгчдийн гаргасан тогтоол шийдвэртэй холбоотой 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн байгууллагын буудлын зардалд 1,000,000 төгрөгийг шилжүүлж, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.3² Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4³, 16.5.5⁴, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2⁵, 41.2.3⁶ заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Шинэ жилийн баярын өдрийг тохиолдуулан аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Төлөөлөгч нарт гарын бэлэг өгсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 16.5.5, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2, 41.2.3 заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

5.3.1. Илрүүлэлт

Байгууллагын бүртгэлд байгаа авто тээврийн хэрэгсэлд бусад тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглээгүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" заалтыг зөрчсөн

Зөвлөмж : Авто тээврийн хэрэгсэлд тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэх

Зардалтай холбоотой асуудал

5.3.2 Илрүүлэлт

Аймгийн ИТХ-аас ээлжит болон ээлжит бус хуралдаан зохион байгуулахад оролцсон бүх төрийн албан хаагчийг хооллож байгаа нь төсвийг үр ашиггүй болгож байна. Тухайлбал ИТХ-ын төлөөлөгч болон хуралдаанд ажлаа зохион байгуулсан албан хаагчийг хамруулан тооцоход 46,113.7 мянган төгрөгийн хоолны зардал гарсан байна.

Зөвлөмж

Аймгийн ИТХ-ын ээлжит болон ээлжит бус хуралдааны зохион байгуулахтай холбоотой гарч байгаа хоолны зардлын үр ашгийг дээшлүүлэх, төлөөлөгч, ажил хариуцсан албан хаагч нараас бусад хуралдаанд орсон албан хаагчдыг хооллох асуудлыг зогсоох.

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

² Албан томилолтоор ажиллаж байгаа албан хаагчийн тээврийн хэрэгсэл, байр, хоолны зардлыг албан томилолтоор ажиллуулсан байгууллага төсөвлөж олгосон тохиолдолд энэ хуулийн 3.1-д заасан байгууллага, албан тушаалтнаар төлүүлэхийг хориглоно.

³ төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх

⁴ батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

⁵ батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах

⁶

Тээвэр, шатахууны зардалтай холбоотой асуудал

5.3.3 Илрүүлэлт:

Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулаагүй нь Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга, сангийн сайдын 2022.12.23-ны өдрийн 95/260 дугаартай хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн албан ажлын хэрэгцээнд автомашин ашиглах нийтлэг журам"-ын 4.2 дахь "Алба ажлын автомашин нь Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын 8.4.3, 11.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Албан ажлын автомашинуудад GPS суурилуулаагүй нь шатахууны зардалд хэмнэлт бий болохгүй байх сөрөг үр дагавартай байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан ажлын автомашинуудад MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаст автомашины явсан маршрутыг жолоочоор GPS-ийн мэдээлэлд үндэслэн дэлгэрэнгүй бичүүлж, хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгож ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Тоо	Дүн
төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	1	201.6	1	201.6								
Гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн байгууллагын буудлын зардлыг хариуцжээ үр ашиггүй зарцуулжээ	1	1000.0	1	1000.0								
"Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын	1	-			1	-						

журам"-ыг баталсан												
гурван хэлтсийн дарга ажиллаж байна.	1	-			1	-						
Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн нөөцөд бүртгэлгүй иргэнийг ажиллуулсан	1	-			1	-						
Шинэ жилийн баярын өдрийг тохиолдуулан аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Төлөөлөгч нарт гарын бэлэг өгсөн байна	1				1	-						
Тус байгууллага нь хурлын төлөөлөгч нарыг хуралдах бүр хоолны зардал гаргаж төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.	1				0		1	0				
Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулах	1						1					
Дүн	8	1,201.6	2	1,201.6	4	-	2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/					
	Нийт зөрчил		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
авто тээврийн хэрэгсэлд бусад тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглээгүй	1	-			1	-
Дүн	1	-			1	-