ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

---

Өмнөговь аймаг дахь  шүүхийн Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ӨМА-2024/102/НА-СТА-ТШЗ

---


Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2024 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539  Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552  Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn


---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт** /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 93

танай ________-ны №________-т

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ СУМ
ДУНДЫН ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ц.МӨНГӨНЦООЖ 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 Өмнөговь аймаг дахь шүүхийн 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.

Өмнөговь аймаг дахь шүүхийн Тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

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

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 20.0 сая төгрөгийн засварын ажил хийгдсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 109.5 сая төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 93.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

016020309

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 Ц.ӨСӨХБАЯР

## Хоёр. 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** | **10,025,140.00** | **16,302,478.00** |
| 31 | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| 312 | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| 3121 | **Төгрөг** | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| 35 | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **4,025,140.00** | **4,025,140.00** |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 4,025,140.00 | 4,025,140.00 |
| 2 | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,116,734,389.84** | **1,077,254,864.52** |
| 39 | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **1,116,734,389.84** | **1,077,254,864.52** |
| 392 | **Биет хөрөнгө** | **972,971,889.84** | **933,526,739.48** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 861,213,514.00 | 861,213,514.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -91,731,801.36 | -113,573,183.40 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 81,209,900.00 | 81,209,900.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -2,481,247.14 | -19,888,330.50 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 159,019,429.36 | 178,618,027.36 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -54,403,762.78 | -78,712,265.96 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 66,262,236.00 | 78,642,236.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -46,674,138.24 | -54,540,918.02 |
| 39217 | Ном | 557,760.00 | 557,760.00 |
| 393 | **Биет бус хөрөнгө** | **143,762,500.00** | **143,728,125.04** |
| 39301 | Програм хангамж | 137,500.00 | 137,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | 00.00 | -34,374.96 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 143,625,000.00 | 143,625,000.00 |
| 3 | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,126,759,529.84** | **1,093,557,342.52** |
| 4 | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **00.00** | **00.00** |
| 5 | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,126,759,529.84** | **1,093,557,342.52** |
| 51 | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,126,759,529.84 | 1,093,557,342.52 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 456,740,997.00 | 456,740,997.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 456,740,997.00 | 456,740,997.00 |
| 512 | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 58,549,365.41 | 25,347,178.09 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 58,549,365.41 | 58,549,365.41 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -33,202,187.32 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 611,469,167.43 | 611,469,167.43 |
| 6 | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,126,759,529.84** | **1,093,557,342.52** |

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,406,476,275.36** | **1,784,708,100.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **56,520,675.36** | **18,171,228.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 56,520,675.36 | 18,171,228.00 |
| **120004** | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 24,418,278.36 | 15,622,730.00 |
| **120009** | Бусад орлого | 32,102,397.00 | 2,548,498.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,349,955,600.00** | **1,766,536,872.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 1,333,955,600.00 | 1,616,734,300.00 |
| **131001** | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,333,955,600.00 | 1,616,734,300.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 16,000,000.00 | 149,802,572.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,388,276,116.25** | **1,817,910,287.32** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,388,276,116.25** | **1,817,910,287.32** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,263,613,504.67** | **1,688,078,553.02** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **960,306,440.08** | **1,244,866,972.99** |
| **210101** | Үндсэн цалин | 664,306,165.76 | 847,127,701.03 |
| **210102** | Нэмэгдэл | 219,205,601.50 | 276,617,826.13 |
| **210103** | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 41,074,996.82 | 63,691,999.27 |
| **210104** | Урамшуулал | 35,719,676.00 | 57,429,446.56 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **119,650,549.58** | **155,588,100.77** |
| **210201** | Тэтгэврийн даатгал | 82,009,125.63 | 106,282,220.50 |
| **210202** | Тэтгэмжийн даатгал | 9,649,613.45 | 12,739,200.96 |
| **210203** | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,655,850.05 | 9,945,600.62 |
| **210204** | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,847,815.03 | 2,420,098.21 |
| **210205** | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,488,145.42 | 24,200,980.48 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **17,190,826.55** | **25,608,100.00** |
| **210301** | Гэрэл, цахилгаан | 5,391,570.55 | 6,754,683.88 |
| **210302** | Түлш, халаалт | 9,447,848.00 | 15,708,036.12 |
| **210303** | Цэвэр, бохир ус | 2,351,408.00 | 3,145,380.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **61,613,283.27** | **69,460,414.94** |
| **210401** | Бичиг хэрэг | 13,234,660.00 | 16,500,000.00 |
| **210402** | Тээвэр, шатахуун | 24,576,803.27 | 24,165,500.00 |
| **210403** | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 14,151,600.00 | 15,397,801.94 |
| **210404** | Ном, хэвлэл | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **210405** | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 547,008.00 | 120,000.00 |
| **210406** | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,103,212.00 | 12,277,113.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **316,000.00** | **00.00** |
| **210503** | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 316,000.00 | 00.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **14,500,000.00** | **51,024,900.00** |
| **210601** | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 529,900.00 |
| **210602** | Тавилга | 00.00 | 495,000.00 |
| **210604** | Урсгал засвар | 14,500,000.00 | 50,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **9,897,500.00** | **30,411,437.00** |
| **210702** | Дотоод албан томилолт | 9,897,500.00 | 30,411,437.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **19,246,372.21** | **21,766,024.00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **210801** | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 12,463,898.21 | 13,475,000.00 |
| **210803** | Даатгалын үйлчилгээ | 6,298,215.00 | 4,811,600.00 |
| **210804** | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 175,267.00 | 166,436.00 |
| **210805** | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| **210806** | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 3,000,000.00 |
| **210807** | Газрын төлбөр | 231,992.00 | 235,988.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **60,892,532.98** | **89,352,603.32** |
| **210901** | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 00.00 | 4,100,000.00 |
| **210902** | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 00.00 | 4,150,000.00 |
| **210903** | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 60,892,532.98 | 81,102,603.32 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **124,662,611.58** | **129,831,734.30** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **21,575,600.00** | **116,212,572.00** |
| **213207** | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 20,242,400.00 | 00.00 |
| **213209** | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,333,200.00 | 116,212,572.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **103,087,011.58** | **13,619,162.30** |
| **213303** | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг / Улсын төсөв / | 103,087,011.58 | 13,619,162.30 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **18,200,159.11** | **-33,202,187.32** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **18,200,159.11** | **-33,202,187.32** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 1 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **1,355,955,600.00** | **1,778,814,210.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **6,000,000.00** | **12,277,338.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| **120009** | Бусад орлого | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,349,955,600.00** | **1,766,536,872.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 1,333,955,600.00 | 1,616,734,300.00 |
| **131001** | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,333,955,600.00 | 1,616,734,300.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 16,000,000.00 | 149,802,572.00 |
| **131103** | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 16,000,000.00 | 149,802,572.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,328,955,600.00** | **1,746,536,872.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,328,955,600.00** | **1,746,536,872.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,204,292,988.42** | **1,616,705,137.70** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **960,306,440.08** | **1,257,144,310.99** |
| **210101** | Үндсэн цалин | 664,306,165.76 | 859,405,039.03 |
| **210102** | Нэмэгдэл | 219,205,601.50 | 276,617,826.13 |
| **210103** | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 41,074,996.82 | 63,691,999.27 |
| **210104** | Урамшуулал | 35,719,676.00 | 57,429,446.56 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **119,650,549.58** | **155,588,100.77** |
| **210201** | Тэтгэврийн даатгал | 82,009,125.63 | 106,282,220.49 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **210202** | Тэтгэмжийн даатгал | 9,649,613.45 | 12,739,200.97 |
| **210203** | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,655,850.05 | 9,945,600.62 |
| **210204** | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,847,815.03 | 2,420,098.21 |
| **210205** | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,488,145.42 | 24,200,980.48 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **17,190,826.55** | **25,608,100.00** |
| **210301** | Гэрэл, цахилгаан | 5,391,570.55 | 6,754,683.88 |
| **210302** | Түлш, халаалт | 9,447,848.00 | 15,708,036.12 |
| **210303** | Цэвэр, бохир ус | 2,351,408.00 | 3,145,380.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **57,185,300.00** | **66,912,264.94** |
| **210401** | Бичиг хэрэг | 13,234,660.00 | 16,500,000.00 |
| **210402** | Тээвэр, шатахуун | 22,891,700.00 | 24,165,500.00 |
| **210403** | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 14,151,600.00 | 15,397,801.94 |
| **210404** | Ном, хэвлэл | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **210405** | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 547,008.00 | 120,000.00 |
| **210406** | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,360,332.00 | 9,728,963.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **316,000.00** | **00.00** |
| **210503** | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 316,000.00 | 00.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **14,500,000.00** | **51,024,900.00** |
| **210601** | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 529,900.00 |
| **210602** | Тавилга | 00.00 | 495,000.00 |
| **210604** | Урсгал засвар | 14,500,000.00 | 50,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **9,897,500.00** | **30,411,437.00** |
| **210702** | Дотоод албан томилолт | 9,897,500.00 | 30,411,437.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **19,246,372.21** | **21,766,024.00** |
| **210801** | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 12,463,898.21 | 13,475,000.00 |
| **210802** | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 00.00 |
| **210803** | Даатгалын үйлчилгээ | 6,298,215.00 | 4,811,600.00 |
| **210804** | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 175,267.00 | 166,436.00 |
| **210805** | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| **210806** | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 00.00 | 3,000,000.00 |
| **210807** | Газрын төлбөр | 231,992.00 | 235,988.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **6,000,000.00** | **8,250,000.00** |
| **210901** | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,000,000.00 | 4,100,000.00 |
| **210902** | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 00.00 | 4,150,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **124,662,611.58** | **129,831,734.30** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **21,575,600.00** | **116,212,572.00** |
| **213207** | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 20,242,400.00 | 00.00 |
| **213209** | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,333,200.00 | 116,212,572.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **103,087,011.58** | **13,619,162.30** |
| **213303** | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 103,087,011.58 | 13,619,162.30 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **27,000,000.00** | **32,277,338.00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **21,000,000.00** | **26,000,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **21,000,000.00** | **26,000,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 21,000,000.00 | 26,000,000.00 |
| **225106** | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 21,000,000.00 | 26,000,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **-21,000,000.00** | **-26,000,000.00** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 6,000,000.00 | 6,277,338.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 6,000,000.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 6,000,000.00 | 12,277,338.00 |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|
| **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 456,740,997.00 | 611,812,479.35 | 40,005,894.38 | 1,108,559,370.73 |
| **Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт** | 00.00 | 00.00 | 343,311.92 | 343,311.92 |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **456,740,997.00** | **611,812,479.35** | **40,349,206.30** | **1,108,902,682.65** |
| **Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт** | 00.00 | -343,311.92 | 00.00 | -343,311.92 |
| **Тайлант үеийн үр дүн** | 00.00 | 00.00 | 18,200,159.11 | 18,200,159.11 |
| **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **456,740,997.00** | **611,469,167.43** | **58,549,365.41** | **1,126,759,529.84** |
| **2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл** | **456,740,997.00** | **611,469,167.43** | **58,549,365.41** | **1,126,759,529.84** |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **456,740,997.00** | **611,469,167.43** | **58,549,365.41** | **1,126,759,529.84** |
| **Тайлант үеийн үр дүн** | 00.00 | 00.00 | -33,202,187.32 | -33,202,187.32 |
| **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **456,740,997.00** | **611,469,167.43** | **25,347,178.09** | **1,093,557,342.52** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **1,616,734,300.00** | **1,603,115,137.70** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,616,734,300.00** | **1,603,115,137.70** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,614,734,300.00** | **1,601,115,137.70** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **1,268,088,500.00** | **1,257,144,310.99** |
| **210101** | Үндсэн цалин | 775,565,500.00 | 859,405,039.03 |
| **210102** | Нэмэгдэл | 348,292,900.00 | 276,617,826.13 |
| **210103** | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 51,770,400.00 | 63,691,999.27 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **210104** | Урамшуулал | 92,459,700.00 | 57,429,446.56 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **155,593,600.00** | **155,588,100.77** |
| **210201** | Тэтгэврийн даатгал | 107,892,800.00 | 106,282,220.49 |
| **210202** | Тэтгэмжийн даатгал | 11,925,200.00 | 12,739,200.97 |
| **210203** | ҮОМШӨ-ний даатгал | 9,540,200.00 | 9,945,600.62 |
| **210204** | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,385,000.00 | 2,420,098.21 |
| **210205** | Эрүүл мэндийн даатгал | 23,850,400.00 | 24,200,980.48 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **25,608,100.00** | **25,608,100.00** |
| **210301** | Гэрэл, цахилгаан | 6,108,100.00 | 6,754,683.88 |
| **210302** | Түлш, халаалт | 16,590,000.00 | 15,708,036.12 |
| **210303** | Цэвэр, бохир ус | 2,910,000.00 | 3,145,380.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **62,005,300.00** | **61,233,201.94** |
| **210401** | Бичиг хэрэг | 16,500,000.00 | 16,500,000.00 |
| **210402** | Тээвэр, шатахуун | 22,385,000.00 | 22,385,000.00 |
| **210403** | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 15,270,300.00 | 15,228,201.94 |
| **210404** | Ном, хэвлэл | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **210405** | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 850,000.00 | 120,000.00 |
| **210406** | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 800,000.00 | 00.00 |
| **210503** | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 800,000.00 | 00.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **56,000,000.00** | **56,000,000.00** |
| **210601** | Багаж, техник, хэрэгсэл | 21,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| **210602** | Тавилга | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| **210604** | Урсгал засвар | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **22,275,400.00** | **22,275,400.00** |
| **210702** | Дотоод албан томилолт | 22,275,400.00 | 22,275,400.00 |
| **210703** | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 00.00 | 00.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **22,863,400.00** | **21,766,024.00** |
| **210801** | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 14,050,000.00 | 13,475,000.00 |
| **210802** | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 350,000.00 | 00.00 |
| **210803** | Даатгалын үйлчилгээ | 4,811,600.00 | 4,811,600.00 |
| **210804** | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 214,500.00 | 166,436.00 |
| **210805** | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 150,000.00 | 77,000.00 |
| **210806** | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| **210807** | Газрын төлбөр | 287,300.00 | 235,988.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **1,500,000.00** | **1,500,000.00** |
| **210901** | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 500,000.00 | 500,000.00 |
| **210902** | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **2,000,000.00** | **2,000,000.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **2,000,000.00** | **2,000,000.00** |
| **213209** | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **1,616,734,300.00** | **1,603,115,137.70** |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **1,616,734,300.00** | **1,603,115,137.70** |
| **131001** | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,616,734,300.00 | 1,603,115,137.70 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | **38** | **36** |
| **620001** | Удирдах ажилтан | 5 | 5 |
| **620002** | Гүйцэтгэх ажилтан | 23 | 21 |
| **620003** | Үйлчлэх ажилтан | 10 | 10 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **149,802,572.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **149,802,572.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **40,320,000.00** |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **4,845,100.00** |
| **210402** | Тээвэр, шатахуун | 1,500,000.00 |
| **210403** | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 169,600.00 |
| **210406** | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,175,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **21,024,900.00** |
| **210601** | Багаж, техник, хэрэгсэл | 529,900.00 |
| **210602** | Тавилга | 495,000.00 |
| **210604** | Урсгал засвар | 20,000,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **7,700,000.00** |
| **210702** | Дотоод албан томилолт | 7,700,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **6,750,000.00** |
| **210901** | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,600,000.00 |
| **210902** | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,150,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **109,482,572.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **109,482,572.00** |
| **213209** | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 109,482,572.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **149,802,572.00** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **149,802,572.00** |
| **131103** | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 149,802,572.00 |

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:** Аудитаар нийт 13,619.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

*Залруулсан алдаа:*

- Батлагдсан төсвийг гүйцэтгэлтэй тулган баталгаажуулахад төвлөрүүлэх шилжүүлэг 13,619,162 төгрөг 30 мөнгийг тохируулах бичилт засварлаагүй нь УСНББОУС-1 "*Санхүүгийн тайлангийн толилуулга*," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

Аудитаар зөрчил гаргахгүй байх тухай албан шаардлага хүргүүлж, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой, шилэн дансны хуультай холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн.

**3.2 Албан шаардлага**

Аймгийн Засаг даргын нөөц сангаас олгосон дэмжлэгээс ажилчдад 3,600.000 төгрөгөөр хувцасны материал зарцуулж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*" заалттай тус тус нийцээгүй байна.

**3.3 Зөвлөмж**

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

**1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал**

***<u>Илрүүлэлт</u>:*** Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/1614 дугаар захирамжаар 20,000,000 төгрөгийг орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын зардлаас санхүүжүүлсэн байхад зардлаар тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24-д "төсвийн хөрөнгө оруулалт" гэж улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгийн зарлагыг", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна..

*<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Цаашид хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж байгаа ажлыг урсгал шинжтэй зардалд зарцуулахгүй байх

**2. Шилэн дансны хуультай холбоотой асуудал**

*<u>Илрүүлэлт:</u>* Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх мэдэгдлийг ил тод байршуулаагүй байна.

Энэ нь дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргасан байна" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

*<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангуулан цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

/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 |
| Үлдэгдлийг тохируулаагүй | 1 | 13,619.2 | | | 1 | 13,619.2 | 1 | 13,619.2 | | | | |
| **Дүн** | **1** | **13,619.2** | | | **1** | **13,619.2** | **1** | **13,619.2** | | | | |

**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 |
| Зориулалт бусаар зарцуулсан | 1 | 3,600.0 | | | 1 | 3,600.0 | | 0 | | | | |
| Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |
| **Дүн** | **2** | **3,600.0** | | | **1** | **3,600.0** | | **0** | | | | |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Мэдэгдлийг ил тод байршуулаагүй | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| **Дүн** | **1** | **0** | | | | | **1** | **0** |
| **Нийт Дүн** | **3** | **3,600.0** | | | **1** | **3,600.0** | **2** | **0** |