



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ноён сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/61/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
Аудитор: Ө.Болортуяа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 99

танай _____-ны № _____-т

НОЁН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.ЖАРГАЛСҮРЭН 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 Ноён 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.

Ноён 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй нийлүүлэгдсэн 413,7 сая төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас 70.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч үнэгүй орлогоор бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 77 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 94.8 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.

016000189

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

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	333,913,896.80	1,778,016,462.80
33	АВЛАГА	33,139,057.00	283,254,005.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	83,210,605.00
335	Бусад авлага	33,139,057.00	200,043,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,229,057.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	31,910,000.00	200,043,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	300,774,839.80	823,357,850.80
354	Хангамжийн материал	294,154,839.80	816,737,850.80
35410	Бичиг хэргийн материал	2,490,950.00	777,500.00
35420	Аж ахуйн материал	67,149,089.80	28,238,850.80
35470	Бусад хангамжийн материал	224,514,800.00	787,721,500.00
35600	Мал амьтад	6,620,000.00	6,620,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	00.00	671,404,607.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	00.00	671,404,607.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,241,163,516.11	5,708,673,850.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,241,163,516.11	5,708,673,850.56
392	Биет хөрөнгө	4,113,129,866.47	5,581,191,450.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,643,520,655.00	4,352,378,196.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-674,765,598.87	-945,552,407.73
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	333,794,800.00	407,126,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-176,696,360.75	-216,857,300.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	305,722,512.00	391,322,820.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,031,001.68	-130,966,601.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,084,353.00	113,501,703.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,892,473.48	-54,922,537.85
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	83,900,000.00	83,900,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,060,000.12	-66,450,000.12
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,152,943,581.13	2,186,629,584.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-404,390,599.76	-538,918,804.78
393	Биет бус хөрөнгө	128,033,649.64	127,482,400.00
39301	Програм хангамж	4,080,000.00	4,080,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,528,750.36	-4,080,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	127,482,400.00	127,482,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,575,077,412.91	7,486,690,313.36
413	Өглөг	00.00	281,657,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	281,657,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	281,657,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,575,077,412.91	7,205,033,313.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,575,077,412.91	7,205,033,313.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	932,179,437.51	932,179,437.51
51101	Өмч: - төрийн	932,179,437.51	932,179,437.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,540,365,427.92	6,170,321,328.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,540,365,427.92	3,540,365,427.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,629,955,900.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	102,532,547.48	102,532,547.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,575,077,412.91	7,486,690,313.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,082,015,840.00	7,101,056,973.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,262,739,759.00	2,181,070,994.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,262,739,759.00	2,181,070,994.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,261,000.00	133,653,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	42,261,000.00	82,860,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	50,793,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,819,276,081.00	4,919,985,979.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,315,194,981.00	3,452,709,779.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,276,224,331.00	3,360,458,923.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,620,364.00	7,504,346.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,350,286.00	84,746,510.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	504,081,100.00	1,467,276,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,081,100.00	1,467,276,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,307,297,258.96	4,471,101,072.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,307,297,258.96	4,471,101,072.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,276,242,439.96	4,243,654,274.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	169,665,745.00	335,777,589.80
210101	Үндсэн цалин	136,554,133.00	231,702,593.98
210102	Нэмэгдэл	28,550,266.00	99,135,995.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,939,000.00
210104	Урамшуулал	4,561,346.00	1,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,194,063.00	43,126,165.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,521,950.71	29,986,011.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,747,470.25	3,404,458.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,394,616.12	2,731,612.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,907.27	625,855.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,210,118.65	6,378,228.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,470,138.00	102,177,183.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,301,170.00	4,943,085.88
210302	Түлш, халаалт	29,569,300.00	95,634,098.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,599,668.00	1,599,999.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	81,947,625.00	390,753,492.00
210401	Бичиг хэрэг	9,695,000.00	11,292,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,863,475.00	78,532,763.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,107,600.00	3,869,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,281,550.00	32,800,739.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	258,258,740.00
2105	Нормативт зардал	00.00	100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,472,100.00	58,604,400.00
210604	Урсгал засвар	40,472,100.00	58,604,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,626,000.00	8,244,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,626,000.00	8,244,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	142,798,811.00	432,350,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	142,798,811.00	432,350,647.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,779,067,957.96	2,872,520,795.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,311,714,273.00	2,350,740,836.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	1,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	466,853,684.96	520,779,959.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,054,819.00	227,446,798.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,809,000.00	76,035,623.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,809,000.00	76,035,623.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,234,986.00	151,247,644.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,234,986.00	151,247,644.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,833.00	163,530.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	774,718,581.04	2,629,955,900.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	774,718,581.04	2,629,955,900.45

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,863,137,081.00	5,002,846,679.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,861,000.00	82,860,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,861,000.00	82,860,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,861,000.00	82,860,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,861,000.00	82,860,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,819,276,081.00	4,919,985,979.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,315,194,981.00	3,452,709,779.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,276,224,331.00	3,360,458,923.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,620,364.00	7,504,346.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,350,286.00	84,746,510.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	504,081,100.00	1,467,276,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	504,081,100.00	1,467,276,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,846,717,081.00	3,936,913,779.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,846,717,081.00	3,936,913,779.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,815,662,262.00	3,626,256,375.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,643,160.00	334,800,174.80
210101	Үндсэн цалин	137,531,548.00	230,725,178.98
210102	Нэмэгдэл	28,550,266.00	99,135,995.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,939,000.00
210104	Урамшуулал	4,561,346.00	1,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,445,705.00	42,874,523.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,773,592.71	29,734,369.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,747,470.25	3,404,458.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,394,616.12	2,731,612.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,907.27	625,855.43

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,210,118.65	6,378,228.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,470,138.00	102,177,183.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,301,170.00	4,943,085.88
210302	Түлш, халаалт	29,569,300.00	95,634,098.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,599,668.00	1,599,999.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,735,428.00	102,537,368.00
210401	Бичиг хэрэг	9,056,800.00	9,598,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,608,828.00	71,103,868.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,107,600.00	3,869,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,962,200.00	11,966,500.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,522,100.00	58,559,400.00
210604	Урсгал засвар	36,522,100.00	58,559,400.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,626,000.00	8,244,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	5,626,000.00	8,244,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	168,338,811.00	500,118,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,338,811.00	500,118,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,304,680,920.00	2,476,944,825.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,304,180,920.00	2,475,944,825.35
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,054,819.00	310,657,403.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,809,000.00	76,035,623.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,809,000.00	76,035,623.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,234,986.00	151,247,644.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,234,986.00	151,247,644.45
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,833.00	83,374,135.65
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,420,000.00	1,065,932,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,420,000.00	1,065,932,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,420,000.00	1,065,932,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,420,000.00	1,065,932,900.00
221001	Их засвар	00.00	925,588,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	124,344,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,420,000.00	16,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-16,420,000.00	-1,065,932,900.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	804,697,037.51	98,368,417.60	1,081,481,550.67	1,984,547,005.78
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	804,697,037.51	98,368,417.60	1,081,481,550.67	1,984,547,005.78
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	441,003,141.90	441,003,141.90
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	932,179,437.51	102,532,547.48	3,540,365,427.92	4,575,077,412.91
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	932,179,437.51	102,532,547.48	3,540,365,427.92	4,575,077,412.91
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	932,179,437.51	102,532,547.48	3,540,365,427.92	4,575,077,412.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,629,955,900.45	2,629,955,900.45
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	932,179,437.51	102,532,547.48	6,170,321,328.37	7,205,033,313.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүй

цэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,550,137,100.00	1,398,889,255.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,355,137,100.00	1,264,544,955.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,334,937,100.00	1,244,582,955.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,920,800.00	330,951,705.80
210101	Үндсэн цалин	248,795,900.00	226,876,709.98
210102	Нэмэгдэл	107,124,900.00	99,135,995.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,939,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,490,100.00	42,373,023.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,184,700.00	29,232,869.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,375,000.00	3,404,458.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,869,400.00	2,731,612.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	694,100.00	625,855.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,366,900.00	6,378,228.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,102,300.00	102,177,183.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,218,700.00	4,943,085.88
210302	Түлш, халаалт	106,283,600.00	95,634,098.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,600,000.00	1,599,999.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,324,300.00	98,966,042.00
210401	Бичиг хэрэг	9,603,000.00	9,598,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	67,650,000.00	67,532,542.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,104,800.00	3,869,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,966,500.00	11,966,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,560,000.00	58,559,400.00

210604	Урсгал засвар	58,560,000.00	58,559,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,205,000.00	8,076,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,205,000.00	8,076,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	537,915,700.00	500,118,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	537,915,700.00	500,118,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113210700.00	103360700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,210,700.00	102,360,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20200000.00	19962000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,200,000.00	19,962,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,200,000.00	19,962,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	195,000,000.00	134,344,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	195,000,000.00	134,344,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	195,000,000.00	134,344,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,550,137,100.00	1,398,889,255.55
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,438,276,400.00	1,316,028,555.55
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,438,276,400.00	1,316,028,555.55
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	111,860,700.00	82,860,700.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	111,860,700.00	82,860,700.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,369,335,643.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,443,747,043.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,387,673,420.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,848,469.00
210101	Үндсэн цалин	3,848,469.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	501,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	501,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,571,326.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,571,326.00
2107	Томилолт, зочны зардал	168,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	168,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2379584125.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,379,584,125.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56073623.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,073,623.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	56,073,623.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	925,588,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	925,588,600.00
221001	Их засвар	925,588,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3452709779.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,452,709,779.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,360,458,923.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,504,346.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	84,746,510.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,931.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд 4,649.5 мянган төгрөгийн өвс тэжээлийн орлогыг дутуу тусгасан,
- Өвсний тооцоог тулган баталгаажуулахад 281,657.0 мянган төгрөгийг өглөгийн тайланд тусгаагүй нь УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга,” болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Илрүүлэлт: Тайлант жилд тэмээний баярын шагнал урамшууллын зардлаас 260.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.1./урлаг, спортын тэмцээний шагнал, наадмын бай шагнал болон тэдгээртэй адилтгах бусад орлогод албан татвар ногдуулах орлогыг тухайн орлогын дүнгээр/ гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.1-ийг үндэслэн төсвийн орлогод төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоох

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт: Ноён сумын 100 жилийн ойд зориулж 10,000.0 мянган төгрөгөөр "Ноён богд" дууны клип бүтээсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4./Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх/ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4-ийг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэх

2. Илрүүлэлт: ЗДТГ-ын даргаар тэтгэврийн насны ажилтан болох С.Жаргалсүрэнг төрийн захиргааны албан тушаалд хөдөлмөрийн гэрээгээр томилсон байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1.2 /төрийн жинхэнэ албаны гүйцэтгэх болон туслах албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд тухайн байгууллагад ажиллаж байгаа төрийн албан хаагчдаас болон холбогдох бусад төрийн байгууллагад ажиллаж байгаа төрийн албан хаагчдаас/ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1.2-ыг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэх

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/,

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж байхгүй

3.4. Шилэн дансны хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 290,252.0 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1./мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5./цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр/ гэж заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-ыг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэх

Дээрх албан шаардлагын 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.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Зардлыг зөрүүтэй бүртгэсэн	1	4,649.5			1	4,649.5	1	4,649.5				
Өглөг дутуу илэрхийлсэн	1	281.6			1	281.6	1	281.6				
Дүн	2	4,931.1			2	4,931.1	2	4,931.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шагнал урамшууллаас татвар тооцоогүй	1	260.0	1	260.0								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн	1	10,000.0			1	10,000.0						
Төрийн албаны тухай хууль зөрчсөн	1	11,163.8			1	11,163.8						
Дүн	3	21,423.8	1	260.0	2	21,163.8						

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								
Орлого, зарлага мэдээлээгүй	1	290,252.0			1	290,252.0		
Дүн	1	290,252.0			1	290,252.0		

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Төсвийн шууд захирагч	1	1			1			
	НИЙТ								