



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/26/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

2024.02.25 № 114
танай _____ -ны № _____ -т

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
В.ХҮҮХЭНДҮҮ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

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

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шийдвэргүй хөрөнгө зарцуулсан 66.0 сая, ижил шинж чанартай ажлыг давхардуулан баталсан 360.6 сая, автомашиныг хамтын гэрээ хэлэлцээргүйгээр олгосон 39.9 сая төгрөгийн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 5.1.5, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.6.6, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.2, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.4 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг, иж бүрэн байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд зүүн бүсийн сумдын иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал, Засаг даргын Тамгын газрын албан хаагчдын туршлага солилцох уулзалт арга хэмжээг зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 153.1 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

016020339

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92.4 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.

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 | 829,281,928.24 | 1,228,478,331.68 |
| 33 | АВЛАГА | 3,903,246.00 | 6,230,880.27 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,859,952.00 | 917,673.27 |
| 335 | Бусад авлага | 2,043,294.00 | 5,313,207.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 1,793,294.00 | 5,313,207.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 250,000.00 | 00.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 461,741,694.24 | 775,728,092.18 |
| 351 | Түүхий эд материал | 00.00 | 245,719,900.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 00.00 | 245,719,900.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 404,741,694.24 | 473,008,192.18 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 6,253,468.00 | 11,335,018.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 68,741,269.24 | 76,004,287.18 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 00.00 | 13,997,430.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 00.00 | 9,724,500.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 329,746,957.00 | 361,946,957.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 57,000,000.00 | 57,000,000.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 363,636,988.00 | 446,519,359.23 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | 53,321,400.00 | 169,775,000.00 |
| 36800 | Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 310,315,588.00 | 276,744,359.23 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 11,452,596,426.55 | 15,810,515,108.98 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 11,452,596,426.55 | 15,810,515,108.98 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 10,467,467,426.51 | 14,825,591,108.90 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,363,399,236.35 | 4,712,652,366.35 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,067,568,762.95 | -1,283,439,947.19 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 182,498,800.00 | 193,397,050.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -118,149,666.30 | -111,575,187.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 756,588,863.33 | 958,832,233.33 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -403,535,254.02 | -465,913,075.47 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 195,522,134.52 | 257,363,093.52 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -109,574,928.22 | -120,107,219.99 |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 8,120,592,596.98 | 10,968,544,422.98 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,739,248,182.72 | -2,922,203,955.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,608,337,019.00 | 3,136,612,725.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -321,394,429.46 | -498,571,397.63 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 985,129,000.04 | 984,924,000.08 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,040,000.00 | 2,040,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,254,999.96 | -1,459,999.92 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 984,344,000.00 | 984,344,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 12,281,878,354.79 | 17,038,993,440.66 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 109,275,500.00 | 94,677,300.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 109,275,500.00 | 94,677,300.00 |
| 413 | Өглөг | 109,275,500.00 | 94,677,300.00 |
| 41340 | Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг | 105,978,515.00 | 00.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 3,296,985.00 | 94,677,300.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 3,296,985.00 | 94,677,300.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 12,172,602,854.79 | 16,944,316,140.66 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 12,172,602,854.79 | 16,944,316,140.66 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,936,181,383.10 | 1,936,181,383.10 |

| | | | |
|------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,936,181,383.10 | 1,936,181,383.10 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 10,181,359,997.99 | 14,997,131,729.90 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 10,181,359,997.99 | 10,225,418,444.03 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 4,771,713,285.87 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 55,061,473.70 | 11,003,027.66 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 12,281,878,354.79 | 17,038,993,440.66 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|--------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,538,631,601.00 | 13,511,548,927.26 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 00.00 | 4,851,796,068.26 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 00.00 | 4,851,796,068.26 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 00.00 | 4,575,306,168.26 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 00.00 | 287,178,797.36 |
| 120005 | Түрээсийн орлого | | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,538,631,601.00 | 8,659,752,859.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 52,441,501.00 | 463,635,059.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 20,000,000.00 | 12,163,605.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 26,425,000.00 | 332,938,158.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,116,501.00 | 2,470,396.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,900,000.00 | 116,062,900.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,486,190,100.00 | 8,196,117,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,486,190,100.00 | 8,196,117,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,420,157,324.28 | 8,729,485,641.35 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,420,157,324.28 | 8,729,485,641.35 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,267,216,383.28 | 5,672,727,684.18 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 156,444,727.00 | 617,292,689.86 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 114,321,638.00 | 350,662,874.22 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 22,425,089.00 | 150,899,657.45 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 19,698,000.00 | 86,196,530.34 |
| 210104 | Урамшуулал | 00.00 | 29,533,627.85 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 19,414,160.00 | 77,918,139.17 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 13,415,877.80 | 54,573,954.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,597,035.11 | 6,120,219.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,270,908.68 | 1,354,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 304,503.51 | 4,765,619.15 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,825,834.90 | 11,103,746.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 26,379,673.31 | 110,157,967.39 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,706,753.31 | 29,264,751.40 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 12,734,920.00 | 28,412,652.26 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,463,000.00 | 7,915,563.73 |
| 210304 | Байрны түрээс | 2,475,000.00 | 44,565,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 98,441,247.00 | 1,717,796,694.98 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,441,600.00 | 14,992,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,265,799.00 | 32,048,046.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,694,448.00 | 12,222,021.92 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 47,300.00 | 2,317,110.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 365,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,446,100.00 | 18,973,119.06 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 67,546,000.00 | 00.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 1,272,244,198.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,800,000.00 | 42,175,500.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,800,000.00 | 42,175,500.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 00.00 | 4,462,100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 4,462,100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 393,818,188.00 | 443,490,600.99 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 393,441,428.00 | 443,490,600.99 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 244,760.00 | 00.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 132,000.00 | 00.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 570,918,387.97 | 2,659,433,991.79 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,799,050.00 | 691,484,875.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,999,850.00 | 10,975,600.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 559,119,487.97 | 1,956,973,516.79 |
| 212 | ТАТААС | 130,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 130,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 130,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 22,940,941.00 | 2,996,757,957.17 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 22,940,941.00 | 153,082,968.40 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12,552,984.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,387,957.00 | 153,082,968.40 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 00.00 | 2,799,929,256.77 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 2,799,929,256.77 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 00.00 | 43,745,732.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 43,745,732.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 118,474,276.72 | 4,782,063,285.91 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 8,222,384.80 | 10,350,000.04 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 8,222,384.80 | 10,350,000.04 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -8,222,384.80 | -10,350,000.04 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 110,251,891.92 | 4,771,713,285.87 |

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) | 5,471,851,291.00 | 8,659,952,859.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 27,478,000.00 | 200,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 27,478,000.00 | 200,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 27,478,000.00 | 200,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 27,478,000.00 | 200,000.00 |
| 1200044 | Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих | | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 5,444,373,291.00 | 8,659,752,859.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 95,364,241.00 | 463,635,059.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 20,000,000.00 | 12,163,605.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 35,233,000.00 | 332,938,158.00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,720,241.00 | 2,470,396.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 35,411,000.00 | 116,062,900.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 5,349,009,050.00 | 8,196,117,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 5,349,009,050.00 | 8,196,117,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 4,007,896,733.00 | 5,586,142,830.77 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,007,896,733.00 | 5,586,142,830.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,640,595,205.10 | 2,529,384,873.60 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 317,564,399.00 | 616,433,821.13 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 227,518,832.86 | 349,804,005.49 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 47,499,706.00 | 150,899,657.45 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 40,545,860.14 | 86,196,530.34 |
| 210104 | Урамшуулал | 2,000,000.00 | 29,533,627.85 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 39,497,839.00 | 77,918,139.17 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 29,867,387.19 | 54,573,954.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,461,294.14 | 6,120,219.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,962,315.36 | 1,354,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 473,348.86 | 4,765,619.15 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,733,493.45 | 11,103,746.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 69,447,493.10 | 110,157,967.39 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 14,848,783.10 | 29,264,751.40 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 35,757,810.00 | 28,412,652.26 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5,900,900.00 | 7,915,563.73 |
| 210304 | Байрны түрээс | 12,940,000.00 | 44,565,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 78,253,200.00 | 459,014,234.92 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,468,850.00 | 17,265,350.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 36,919,828.00 | 35,753,976.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,646,487.00 | 12,222,021.92 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 2,998,900.00 | 2,894,110.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 365,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 15,219,135.00 | 25,878,777.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,890,200.00 | 56,420,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,890,200.00 | 56,420,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,029,000.00 | 4,462,100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,029,000.00 | 4,462,100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,037,543,334.00 | 524,735,540.99 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,035,173,324.00 | 524,735,540.99 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 433,660.00 | 00.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 132,000.00 | 00.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,804,350.00 | 00.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 81,369,740.00 | 680,242,770.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 74,499,990.00 | 669,017,170.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,869,750.00 | 11,225,600.00 |
| 212 | ТАТААС | 264,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 264,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 264,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,103,301,527.90 | 2,996,757,957.17 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 55,435,386.00 | 153,082,968.40 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12,552,984.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 42,882,402.00 | 153,082,968.40 |

| | | | |
|--------|--|--------------------------|--------------------------|
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 2,046,888,684.90 | 2,799,929,256.77 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,046,888,684.90 | 2,799,929,256.77 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 977,457.00 | 43,745,732.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 977,457.00 | 43,745,732.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 1,463,954,558.00 | 3,073,810,028.23 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,463,954,558.00 | 3,073,810,028.23 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,463,954,558.00 | 3,073,810,028.23 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,463,954,558.00 | 3,073,810,028.23 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 1,463,954,558.00 | 1,323,873,997.23 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 1,749,936,031.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -1,463,954,558.00 | -3,073,810,028.23 |

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 |
|--|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|---|
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,299,397,383.10 | 55,061,473.70 | 6,358,345,882.20 | 7,712,804,739.00 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,299,397,383.10 | 55,061,473.70 | 6,358,345,882.20 | 7,712,804,739.00 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 110,251,891.92 | 110,251,891.92 |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,936,181,383.10 | 55,061,473.70 | 10,181,359,997.99 | 12,172,602,854.79 |
| 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,936,181,383.10 | 55,061,473.70 | 10,181,359,997.99 | 12,172,602,854.79 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 44,058,446.04 | 44,058,446.04 |
| Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,936,181,383.10 | 55,061,473.70 | 10,225,418,444.03 | 12,216,661,300.83 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 44,058,446.04 | 00.00 | -44,058,446.04 |
| Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 4,771,713,285.87 | 4,771,713,285.87 |
| 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,936,181,383.10 | 11,003,027.66 | 14,997,131,729.90 | 16,944,316,140.66 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 8,196,117,800.00 | 8,196,117,800.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,628,069,800.00 | 5,315,966,456.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,509,994,800.00 | 2,397,963,153.60 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 677,325,500.00 | 616,233,821.13 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 403,794,500.00 | 349,604,005.49 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 155,135,000.00 | 150,899,657.45 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 108,596,000.00 | 86,196,530.34 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,800,000.00 | 29,533,627.85 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 83,770,300.00 | 77,918,139.17 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 56,677,400.00 | 54,573,954.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,773,200.00 | 6,120,219.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,354,600.00 | 1,354,600.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 5,418,600.00 | 4,765,619.15 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,546,500.00 | 11,103,746.86 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 116,487,000.00 | 110,157,967.39 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 33,000,000.00 | 29,264,751.40 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,600,000.00 | 28,412,652.26 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,322,000.00 | 7,915,563.73 |
| 210304 | Байрны түрээс | 44,565,000.00 | 44,565,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 458,712,000.00 | 456,788,234.92 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 17,300,000.00 | 17,265,350.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 33,812,000.00 | 33,527,976.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 13,600,000.00 | 12,222,021.92 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 3,000,000.00 | 2,894,110.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 365,000,000.00 | 365,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 26,000,000.00 | 25,878,777.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 65,000,000.00 | 57,920,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 65,000,000.00 | 57,920,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 8,200,000.00 | 3,886,100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8,200,000.00 | 3,886,100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 528,500,000.00 | 523,482,540.99 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 528,500,000.00 | 523,482,540.99 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 572,000,000.00 | 551,576,050.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 560,000,000.00 | 540,350,450.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 12,000,000.00 | 11,225,600.00 |
| 212 | ТАТААС | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 2122 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 580,750,000.00 | 580,740,464.40 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 58,075,000.00 | 58,074,046.40 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 58,075,000.00 | 58,074,046.40 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 5,568,048,000.00 | 2,880,151,343.23 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 5,568,048,000.00 | 2,880,151,343.23 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 5,568,048,000.00 | 2,880,151,343.23 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 8,196,117,800.00 | 8,196,117,800.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 8,196,117,800.00 | 8,196,117,800.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 8,196,117,800.00 | 8,196,117,800.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 01.00 | 01.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 29.00 | 29.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 07.00 | 07.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 12.00 | 12.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 06.00 | 06.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 04.00 | 04.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 29.00 | 29.00 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 13.00 | 13.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 06.00 | 06.00 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 04.00 | 04.00 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 06.00 | 06.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 463,635,059.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 288,018,974.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 149,264,320.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,226,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,226,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 576,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 576,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,603,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,603,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 143,859,320.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 143,859,320.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 95,008,922.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 95,008,922.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 95,008,922.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 43,745,732.00 |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 43,745,732.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 175,616,085.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 175,616,085.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 175,616,085.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 463,635,059.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 463,635,059.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 12,163,605.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 332,938,158.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,470,396.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 116,062,900.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,189,806.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Хөрөнгийн тайлангийн тусламж хандиваар авсан дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнтэй тулган баталгаажуулахад 4,979,817,904.9 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь УСНББОУС-1, "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах"-ыг,

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/,

- Бараа материалын тайлангийн акталж устгасан бараа материалын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 3,124,908,438.23 төгрөгөөр дутуу тусгасан байна. Энэ нь УСНБББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх"-ыг,
- Бараа материалын бүртгэлийг түүвэрлэн шалгахад 1,350,000 төгрөгийн 3 ширхэг цаас устгагч, 1,500,000 төгрөгийн дрожийг эргэлтийн хөрөнгөнд бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНБББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4./үнэн зөв байх/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4./Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/, 14.4.2./бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага/-ыг,
- Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний зардлыг түүвэрлэн шалгахад "Сэтгэлтэй-Сахилгатай-Сайшаалтай төрийн алба" хөтөлбөрөөс 14,553,000 төгрөгийг хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөнд бүртгээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5./батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу заруулах/-ыг,
- Өвсний тооцоог тулган баталгаажуулахад 67,677,300 төгрөгийг өглөгийн тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4./үнэн зөв байх/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3./бүр өр төлбөр/ гэж заасныг хангахгүй байгааг залруулав.

3.1. Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

3.2. Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Өвсний тооцоог тулган баталгаажуулахад 66,000,000 төгрөгийн 2200 боодол өвсийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэсэн боловч эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр иргэдэд үнэгүй тараасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3./санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх/, 5.1.5./хариуцлагатай байх/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.2./нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон хууль тогтоомжид харшилсан шийдвэрийг биелүүлэхээс татгалзах/ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хийгдэх хөрөнгө оруулалт, их засварын ажлын зардлыг түүвэрлэн шалгахад Ханбогд сум дахь сум дундын прокурорын газарт 39,900,000 төгрөгийн Toyota Prius-41 автомашин худалдан авч өгсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 6.4.2./төрийн болон орон нутгийн чиг үүрэгт хамаарахгүй хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхгүй байх/, 6.6.6./тухайн шатны төсвөөс санхүүжүүлэхээр хуулиар тогтоосон чиг үүргийг зөвхөн тухайн шатны төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх/ гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний зардлыг түүвэрлэн шалгахад 2,090,500 төгрөгийг "Ээлтэй-Эргэх холбоотой-Энэрэнгүй" хөтөлбөрөөс Цагдаагийн газрын нэрэмжит хөл бөмбөгийн тэмцээний шагнал, 5,000,000 төгрөгийг "Сэтгэлтэй-Сахилгатай-Сайшаалтай төрийн алба" хөтөлбөрөөс төсөвт зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5./*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу заруулах*/ гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт: Сумын ИТХ-ын 2023 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдрийн 12/03 дугаар тогтоолоор 2023 оны төсвийн тодотголоор "Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 2023 онд хийгдэх хөрөнгө оруулалт, их засвар, төсөл, арга хэмжээг" батлахдаа 70,616,380 төгрөгийн төсөвтэй ЗДТГ-ын барилгын засвар тохижилтын ажил, 90,000,000 төгрөгийн төсөвтэй ЗДТГ-ын ариун цэврийн өрөөнд засвар хийх, 100,000,000 төгрөгийн төсөвтэй ЗДТГ-ын тоног төхөөрөмжийг шинэчилж, нэмэгдүүлэх, 100,000,000 төгрөгийн төсөвтэй ЗДТГ-ын тавилга хэрэгслийг шинэчлэх зэрэг ажлуудыг давхардуулан тусгасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1./*төсвийн тогтвортой байдлыг хангасан байх*/, 5.1.5./*хариуцлагатай байх*/, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/ гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг түүвэрлэн шалгахад 3,500.0 мянган төгрөгөөр байгууллагын хүүхэд залуучуудад чиглэсэн подкаст, контент, видео шторк хийлгэсэн 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 тус тус нийцэхгүй байна.

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

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------|------------|--------------------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогын дүнг дуу илэрхийлсэн | 1 | 4,979,817.9 | | | 1 | 4,979,817.9 | 1 | 4,979,817.9 | | | | |
| Үр дүнгийн тайланд БМ акталсан дүнг дуу илэрхийлсэн | 1 | 3,124,908.4 | | | 1 | 3,124,908.4 | 1 | 3,124,908.4 | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгөнд бүртгэсэн | 1 | 2,850.0 | | | 1 | 2,850.0 | 1 | 2,850.0 | | | | |
| Хөрөнгө бүртгээгүй | 1 | 14,553.0 | 1 | 14,553.0 | | | 1 | 14,553.0 | | | | |
| Өглөг бүртгээгүй | 1 | 67,677.3 | 1 | 67,677.3 | | | 1 | 67,677.3 | | | | |
| Дүн | 6 | 8,189,806.6 | 2 | 82,230.3 | 3 | 8,107,576.3 | 6 | 8,189,806.6 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|------------------|---------------|-----|-----------------|------------------|---------|-----|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 2200 боодол өвс шийдвэргүй зарцуулсан | 1 | 66,000.0 | | | 1 | 66,000.0 | | | | | | |
| Босоо тогтолцоотой байгууллагад автомашин худалдан авч өгсөн | 1 | 39,900.0 | | | 1 | 39,900.0 | | | | | | |
| Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан | 1 | 7,090.5 | | | 1 | 7,090.5 | | | | | | |
| Ижил шинж чанартай ажлil давхардуулан баталсан | 1 | 360,616.4 | | | | | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн | 1 | 3,500.0 | | | 1 | 3,500.0 | | | | | | |
| Дүн | 5 | 477,106.9 | | | 5 | 477,106.9 | | | | | | |

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 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |

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 | | | | | | | | |