**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

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

**Аудитын код:** ӨМА-2024/82/НА-СТА-ТШЗ

---

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2024 он

Өмнөговь 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: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@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 № 113

танай ______________-ны №______________ -т

ГУРВАНТЭС СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Э.АЛДАРБАЯР 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 Гурвантэс 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 Гурвантэс 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 төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, бараа материалын тооллого хийгээгүй, төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн 105,024.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 12,366.5 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

**Аудитын гол асуудал**

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 712,468.5 мянган төгрөгийн үүрэн телефоны сүлжээний тоног төхөөрөмж, "Өсөх зоос" ХХК-ны нийгмийн хариуцлагын

016320237

хөрөнгө оруулалтаар 41,475.0 мянган төгрөгийн гудамжны гэрэлтүүлэгийн ажил хийгдсэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 37 зорилтын хүрээнд 124 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.8 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.

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

F:\2.Бичиг хэрэг\2024он\СТА-н дүгнэлт\Тосон.Docx

## 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** | **264,451,694.83** | **803,718,828.00** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | - | - |
| **312** | **Банкинд байгаа бэлэн мөнгө** | - | - |
| **3121** | **Төгрөг** | - | - |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | - |
| 31215 | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах | - | - |
| **33** | **АВЛАГА** | 18,011,635.69 | 39,941,645.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 722,835.69 | - |
| **335** | **Бусад авлага** | 17,288,800.00 | 39,941,645.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 17,288,800.00 | 19,693,800.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | - | 20,247,845.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 246,440,059.14 | 763,777,183.00 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 912,000.00 | 434,412,380.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 912,000.00 | 434,412,380.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 150,477,059.14 | 235,602,003.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,724,225.00 | 3,978,375.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 26,113,954.00 | 53,797,501.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 108,000.00 | - |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 19,691,880.14 | 16,414,127.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 100,839,000.00 | 161,412,000.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 95,051,000.00 | 93,762,800.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **8,809,961,185.31** | **9,775,260,285.97** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 8,809,961,185.31 | 9,775,260,285.97 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 8,762,345,035.35 | 9,727,989,135.97 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 7,889,347,582.05 | 8,099,019,766.05 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,977,317,246.05) | (2,487,159,783.67) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 211,837,800.00 | 310,399,871.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (116,195,041.73) | (128,279,675.17) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 582,220,535.83 | 999,981,933.35 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (158,462,549.43) | (226,305,984.34) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 145,287,926.79 | 187,744,541.79 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (74,691,195.27) | (79,707,571.07) |
| 39209 | Зам, гүүрний байгууламж | 2,239,620,026.00 | 2,952,088,598.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (207,532,634.79) | (404,432,779.83) |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 280,984,651.13 | 586,225,718.13 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (77,754,819.18) | (106,585,498.27) |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 47,616,149.96 | 47,271,150.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 2,212,500.00 | 2,162,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,513,750.04) | (1,808,750.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 46,917,400.00 | 46,917,400.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **9,074,412,880.14** | **10,578,979,113.97** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **364,391.04** | **196,163,305.38** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 364,391.04 | 196,163,305.38 |
| **413** | **Өглөг** | 364,391.04 | 196,163,305.38 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 364,391.04 | 347,405.38 |
| 41340 | Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг | - | 195,815,900.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **9,074,048,489.10** | **10,382,815,808.59** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 9,074,048,489.10 | 10,382,815,808.59 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ | 1,023,649,776.03 | 1,023,649,776.03 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,023,649,776.03 | 1,023,649,776.03 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 7,673,573,974.92 | 8,982,341,294.41 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 7,673,573,974.92 | 7,673,573,974.92 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 1,308,767,319.49 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 376,824,738.15 | 376,824,738.15 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **9,074,412,880.14** | **10,578,979,113.97** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **3,591,150,973.00** | **8,945,936,728.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **43,152,800.00** | **1,365,844,022.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 43,152,800.00 | 1,365,844,022.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 43,152,800.00 | 418,930,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 418,930,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 43,152,800.00 | - |
| 120017 | Үндсэн хөрөнгө/ үнэ төлбөргүй хүлээн авсан/ | - | 782,144,022.00 |
| 120018 | Бараа материал/ үнэ төлбөргүй хүлээн авсан/ | - | 164,770,000.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **3,547,998,173.00** | **7,580,092,706.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 406,518,936.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 406,518,936.00 | - |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 708,897,973.00 | 643,991,306.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 692,441,861.00 | 476,054,574.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,322,012.00 | 59,543,192.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,134,100.00 | 108,393,540.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | | |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 2,432,581,264.00 | 6,936,101,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,432,581,264.00 | 6,936,101,400.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **3,403,877,574.46** | **7,637,169,408.51** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **3,403,877,574.46** | **7,637,169,408.51** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 2,831,374,267.17 | 4,530,758,662.57 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 251,952,409.32 | 495,785,014.43 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 212,842,116.04 | 264,466,232.98 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 35,424,293.28 | 143,175,059.02 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,686,000.00 | 22,863,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 65,280,722.43 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 31,549,324.78 | 59,544,369.35 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 21,702,587.60 | 42,204,216.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,518,665.80 | 4,931,781.50 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,014,933.06 | 3,883,638.48 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 460,247.84 | 764,955.67 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,852,890.48 | 7,759,776.88 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 94,455,345.96 | 128,300,038.32 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 10,687,661.96 | 17,405,645.62 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 81,370,443.00 | 108,543,121.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,397,241.00 | 2,351,271.20 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 1,553,094,532.42 | 237,153,108.11 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,716,750.00 | 13,982,430.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 50,919,480.42 | 98,586,292.11 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,260,840.00 | 5,366,190.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 60,582,000.00 | 14,100,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 36,267,250.00 | 94,618,196.00 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 1,386,348,212.00 | 10,500,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 19,597,220.00 | 56,086,250.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 19,597,220.00 | 56,086,250.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 14,952,000.00 | 25,424,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 14,952,000.00 | 25,424,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 98,290,435.44 | 715,252,340.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 98,290,435.44 | 715,252,340.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 767,482,999.25 | 2,813,213,542.36 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 118,239,356.00 | 1,933,309,553.67 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,328,140.00 | 5,871,458.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 639,915,503.25 | 874,032,530.69 |
| **212** | **ТАТААС** | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| **2122** | **Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас** | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 552,503,307.29 | 3,086,410,745.94 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 40,834,745.00 | 135,211,149.19 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12,552,984.00 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 22,445,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 28,281,761.00 | 112,765,549.19 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | - | 7,764,141.72 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 7,764,141.72 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 511,668,562.29 | 2,943,435,455.03 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 511,668,562.29 | 2,943,435,455.03 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **187,273,398.54** | **1,308,767,319.49** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 554,166.40 | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 554,166.40 | - |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | (554,166.40) | - |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **186,719,232.14** | **1,308,767,319.49** |

## 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)** | **3,592,801,221.69** | **7,999,022,706.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **44,803,048.69** | **418,930,000.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 44,803,048.69 | 418,930,000.00 |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 44,232,800.00 | 418,930,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 418,930,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 44,232,800.00 | - |
| 120009 | Бусад орлого | 570,248.69 | - |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **3,547,998,173.00** | **7,580,092,706.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 406,518,936.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 406,518,936.00 | - |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 708,897,973.00 | 643,991,306.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 692,441,861.00 | 476,054,574.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 11,322,012.00 | 59,543,192.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,134,100.00 | 108,393,540.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | | |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 2,432,581,264.00 | 6,936,101,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 2,432,581,264.00 | 6,936,101,400.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,982,488,078.69** | **5,519,302,175.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,982,488,078.69** | **5,519,302,175.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,409,984,771.40** | **2,411,417,288.56** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 252,140,979.42 | 494,180,992.26 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 211,572,207.64 | 262,862,210.81 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 36,924,939.51 | 143,175,059.02 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,643,832.27 | 22,863,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 65,280,722.43 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 32,134,448.02 | 60,989,484.58 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 22,259,582.50 | 42,204,216.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,552,610.03 | 4,931,781.50 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,035,756.89 | 3,838,967.33 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 478,430.37 | 907,484.97 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,808,068.23 | 9,107,033.96 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 94,455,345.96 | 128,300,038.32 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 10,687,661.96 | 17,405,645.62 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 81,370,443.00 | 108,543,121.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,397,241.00 | 2,351,271.20 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 128,759,669.00 | 111,878,247.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,025,300.00 | 16,274,660.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 41,265,229.00 | 56,565,854.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,260,840.00 | 5,366,190.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 60,582,000.00 | 14,100,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,626,300.00 | 19,571,543.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 20,256,020.00 | 57,762,050.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,256,020.00 | 57,762,050.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 14,952,000.00 | 25,424,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 14,952,000.00 | 25,424,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 137,110,500.00 | 1,076,545,961.40 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 137,110,500.00 | 1,076,545,961.40 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 730,175,809.00 | 456,336,515.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 719,494,019.00 | 450,465,057.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 10,681,790.00 | 5,871,458.00 |
| **212** | **ТАТААС** | **20,000,000.00** | **20,000,000.00** |
| **2122** | **Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас** | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **552,503,307.29** | **3,087,884,886.44** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 40,834,745.00 | 134,280,289.69 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12,552,984.00 | - |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 22,445,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 28,281,761.00 | 111,834,689.69 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | - | 10,169,141.72 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 10,169,141.72 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 511,668,562.29 | 2,943,435,455.03 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 511,668,562.29 | 2,943,435,455.03 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **1,610,313,143.00** | **2,479,720,531.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **1,610,313,143.00** | **2,479,720,531.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **1,610,313,143.00** | **2,479,720,531.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 1,610,313,143.00 | 2,479,720,531.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 1,610,313,143.00 | 2,026,964,479.65 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 452,756,051.35 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **(1,610,313,143.00)** | **(2,479,720,531.00)** |
| 7 | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | - | - |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | - | - |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | - |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | - | - |

## 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** |
|---|---|---|---|---|
| **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 1,023,649,776.03 | 376,824,738.15 | 7,673,573,974.92 | 9,074,048,489.10 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,023,649,776.03** | **376,824,738.15** | **7,673,573,974.92** | 9,074,048,489.10 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | - | - |
| **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,023,649,776.03** | **376,824,738.15** | **7,673,573,974.92** | 9,074,048,489.10 |
| **2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **1,023,649,776.03** | **376,824,738.15** | **7,673,573,974.92** | 9,074,048,489.10 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **1,023,649,776.03** | **376,824,738.15** | **7,673,573,974.92** | 9,074,048,489.10 |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 1,308,767,319.49 | 1,308,767,319.49 |
| **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,023,649,776.03** | **376,824,738.15** | **8,982,341,294.41** | 10,382,815,808.59 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| **Эдийн засгийн ангилал** | **Үзүүлэлт** | **Тайлант оны** | |
|---|---|---|---|
| | | **Батлагдсан төлөвлөгөө** | **Гүйцэтгэл** |
| 1 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | - | - |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 7,370,031,400.00 | 3,958,839,893.62 |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 2,297,359,200.00 | 2,076,317,516.97 |
| 210 | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 2,234,063,600.00 | 2,017,280,317.97 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 498,061,100.00 | 481,916,188.67 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 257,255,700.00 | 250,597,407.22 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 145,580,900.00 | 143,175,059.02 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 16,702,000.00 | 22,863,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 78,522,500.00 | 65,280,722.43 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 62,258,900.00 | 60,989,484.58 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 42,636,600.00 | 42,204,216.82 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,980,100.00 | 4,931,781.50 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,904,500.00 | 3,838,967.33 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 976,200.00 | 907,484.97 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,761,500.00 | 9,107,033.96 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 138,899,700.00 | 128,300,038.32 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 23,000,000.00 | 17,405,645.62 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 111,649,500.00 | 108,543,121.50 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,250,200.00 | 2,351,271.20 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 139,221,300.00 | 105,291,137.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 32,040,500.00 | 14,989,780.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 62,500,000.00 | 51,263,624.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,080,800.00 | 5,366,190.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 14,100,000.00 | 14,100,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 23,500,000.00 | 19,571,543.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 44,257,000.00 | 44,042,050.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 44,257,000.00 | 44,042,050.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 42,348,000.00 | 24,624,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 42,348,000.00 | 24,624,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 1,189,817,600.00 | 1,076,245,961.40 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,189,817,600.00 | 1,076,245,961.40 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 119,200,000.00 | 95,871,458.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 105,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 14,200,000.00 | 5,871,458.00 |
| **212** | **ТАТААС** | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| **2122** | **Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас** | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 212201 | Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 43,295,600.00 | 39,037,199.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 43,295,600.00 | 39,037,199.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 22,445,600.00 | 22,445,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 20,850,000.00 | 16,591,599.00 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **5,072,672,200.00** | **1,882,522,376.65** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 5,072,672,200.00 | 1,882,522,376.65 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 5,072,672,200.00 | 1,882,522,376.65 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 7,370,031,400.00 | 4,411,595,944.97 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 6,936,101,400.00 | 3,995,315,944.97 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 6,936,101,400.00 | 3,995,315,944.97 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 433,930,000.00 | 416,280,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 433,930,000.00 | 416,280,000.00 |
| **4** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | - | - |
| **5** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | - | - |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | |
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **643,991,306.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **489,380,061.28** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 394,136,970.59 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 12,264,803.59 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 12,264,803.59 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 6,587,110.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,284,880.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,302,230.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 13,720,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,720,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 800,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 800,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 300,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 300,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 360,465,057.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 360,465,057.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 95,243,090.69 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 95,243,090.69 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 95,243,090.69 |
| **2133** | **Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **10,169,141.72** |
| 213303 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,169,141.72 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **144,442,103.00** |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 144,442,103.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 144,442,103.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 643,991,306.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 643,991,306.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 476,054,574.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 59,543,192.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 108,393,540.00 |
| **IV** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 729,678.8 мянган төгрөгийн 8 алдаа илэрсэн нь УСНББОУС-1, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул залруулав. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 79.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдаж авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 344,719.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардлын дүнг өглөгийн тодруулга тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 5,006.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 325,970.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бичиг хэргийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 2,408.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бараа үйлчилгээний бусад зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 36,545.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн тээвэр шатахууны зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 3,608.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын дүнг цалингийн баталгаажсан цэстэй тулган баталгаажуулахад 11,342.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан,

Аудитаар нийт 127,4761.8 мянган төгрөгийн 10 зөрчил илэрснээс 6,006.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 98,380.3 мянган төгрөгийн 6 албан шаардлага хүргүүлж, 23,090.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Төлбөрийн акт

***Илрүүлэлт:1*** Тайлант хугацаанд албан хаагчдад 879.5 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлт олгохдоо албан томилолтоор ажилласан хугацааны нөхөх төлбөрийг хасаж тооцоогүй давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "*үнэн зөв байх*", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 ”*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:2*** Тайлант онд зарцуулсан тээвэр шатахууны зарцуулалтын тооцооллыг давтан тооцоолол хийж үзэхэд 5,127.0 мянган төгрөгийн 1,972.1 литр шатахуун нормоос илүү зарцуулсан байна.

Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны "Жишиг норм батлах тухай" 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралттай нийцэхгүй байна.

**3.2Албан шаардлага**

***Илрүүлэлт:1*** Тайлант хугацаанд гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 22,453.3 мянган төгрөгийн шатахуун, сэлбэг хэрэгсэл худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*", Хууль зүйн сайд, Сангийн сайдын 152 дугаар хамтарсан тушаалын 2.9 "*Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд зориулан олгосон хөрөнгийг зориулалт бус зүйлд зарцуулах, уг хөрөнгө олгогдоогүй байхад урьдчилан зардал гаргахыг хориглоно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:2*** Тайлант онд бичиг хэргийн зардлаас 106.0 мянган төгрөгийн шатахуун, НДШ-ын зардлаас 22.5 мянган төгрөгийн ботгоны урамшуулал олгосон, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс худалдан авах зардлаас 2,988.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:3*** Тайлант хугацаанд эд хөрөнгөтэй холбоотой ажилтан солигдсон боловч хөрөнгийн толлого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2 "*Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ*", 12.2.2 "*эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:4*** Тайлант хугацаанд 16,414.1 мянган төгрөгийн түлш шатах материалын тооллого, тооцоо хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1 "*жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2.2 "*түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс*"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:5*** Тайлант хугацаанд нягтлан бодогч нь 49,995.8 мянган төгрөгийн тээвэр шатахуун зарцуулсан боловч зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, жолоочийн тооцооны хуудсыг баталгаажуулаагүй байна.
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "*үнэн зөв байх*", 13 дугаар зүйлийн 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

***Илрүүлэлт:6*** Тайлант хугацаанд 6,400.0 мянган төгрөгийн бэлэг худалдан авч албан хаагчдын хүүхдүүдэд тараасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дугаар зүйлийн 24.7 "*Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т*

*заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 "*төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

***Илрүүлэлт:7*** Шилэн дансны нэгдсэн системд ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.10 "Шилэн 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", 6.1.5 " төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор", 6.1.6 "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр" мэдээлнэ гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

**3.3 Зөвлөмж**

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

1. Хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал

***Илрүүлэлт:1*** Тайлант хугацаанд 23,090.0 мянган төгрөгийн дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтын хуудсыг байгууллагын дарга бүрэн бөглөж, баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "*үнэн зөв байх*" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж*: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д заасныг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтыг бүрэн бөглөж хэвших.

***Илрүүлэлт:2*** Тайлант хугацаанд төрийн болон орон төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 "*Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ*", 14.4 "*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

*Өгсөн зөвлөмж*: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган цахим дэлдүүрээс худалдан авалт хийж хэвших.

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.

## 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 79.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 79.1 | - | - | 1 | 79.1 | 1 | 79.1 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдаж авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 344,719.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан | 1 | 344,719.0 | - | - | 1 | 344,719.0 | 1 | 344,719.0 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалингийн зардлын дүнг өглөгийн тодруулга тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 5,006.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 5,006.4 | - | - | 1 | 5,006.4 | 1 | 5,006.4 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 325,970.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан | 1 | 325,970.8 | - | - | 1 | 325,970.8 | 1 | 325,970.8 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бичиг хэргийн зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 2,408.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 2,408.0 | - | - | 1 | 2,408.0 | 1 | 2,408.0 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бараа үйлчилгээний бусад зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 36,545.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 36,545.1 | - | - | 1 | 36,545.1 | 1 | 36,545.1 | - | - | - | - |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн тээвэр шатахууны зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 3,608.1 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 3,608.1 | - | - | 1 | 3,608.1 | 1 | 3,608.1 | - | - | - | - |
| Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын дүнг цалингийн баталгаажсан цэстэй тулган баталгаажуулахад 11,342.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан | 1 | 11,342.3 | | | 1 | 11,342.3 | 1 | 11,342.3 | - | - | - | - |
| **Дүн** | **8** | **729,678.8** | **-** | **-** | **8** | **729,678.8** | **8** | **729,678.8** | **-** | **-** | **-** | **-** |

## 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 |
| Тайлант хугацаанд гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 22,453.3 мянган төгрөгийн шатахуун, сэлбэг хэрэгсэл худалдан авсан байна. | 1 | 22,453.0 | - | - | 1 | 22,453.0 | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант онд бичиг хэргийн зардлаас 106.0 мянган төгрөгийн шатахуун, НДШ-ын  зардлаас 22.5 мянган төгрөгийн ботгоны урамшуулал олгосон, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс худалдан авах зардлаас 2,988.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. | 1 | 3,117.4 | - | - | 1 | 3,117.4 | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд эд хөрөнгөтэй холбоотой ажилтан солигдсон боловч хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна. | 1 | - | - | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд 16,414.1 мянган төгрөгийн түлш шатах материалын тооллого, тооцоо хийгээгүй байна. | 1 | 16,414.1 | - | - | 1 | 16,414.1 | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд нягтлан бодогч нь 49,995.8 мянган төгрөгийн тээвэр шатахуун зарцуулсан боловч зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, жолоочийн тооцооны хуудсыг баталгаажуулаагүй байна. | 1 | 49,995.8 | - | - | 1 | 49,995.8 | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд 6,400.0 мянган төгрөгийн бэлэг худалдан авч албан хаагчдын хүүхдүүдэд тараасан. | 1 | 6,400.0 | - | - | 1 | 6,400.0 | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант онд зарцуулсан тээвэр шатахууны зарцуулалтын тооцооллыг давтан тооцоолол хийж үзэхэд 5,127.0 мянган төгрөгийн 1,972.1 литр шатахуун нормоос илүү зарцуулсан. | 1 | 5,127.0 | 1 | 5,127.0 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд албан хаагчдад 879.5 мянган төгрөгийн хоолны хөнгөлөлт олгохдоо албан томилолтоор ажилласан хугацааны нөхөх төлбөрийг хасаж тооцоогүй давхардуулан олгосон байна. | 1 | 879.5 | 1 | 879.5 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант хугацаанд 23,090.0 мянган төгрөгийн дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтын хуудсыг байгууллагын дарга бүрэн бөглөж, баталгаажуулаагүй байна. | 1 | 23,090.0 | - | - | - | - | 1 | 23,090.0 | - | - | - | - |
| **Дүн** | **9** | **127,476.8** | **2** | **6,006.5** | **6** | **98,380.3** | **1** | **23,090.0** | **-** | **-** | **-** | **-** |

**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** | | | | | | | | |
| Шилэн дансны нэгдсэн системд ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдэл, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй. | 1 | - | | | 1 | - | | |
| **Дүн** | **1** | **-** | **-** | **-** | **1** | **-** | **-** | **-** |
| **Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил** | | | | | | | | |
| Тайлант хугацаанд төрийн болон орон төсвийн хөрөнгөөр бараа,ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна. | 1 | - | | | | | 1 | - |
| **Дүн** | 1 | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | 1 | **-** |
| **Нийт дүн** | **2** | **-** | **-** | **-** | **1** | **-** | **1** | **-** |