



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОМА-2023/136/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2023 он

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: С.Одончимэг

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

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

2023.02.24

№

57

танай

-ны №

-т

ХАНБОГД СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.ОТГОНЧУЛУУН 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 Ханбогд сумын Соёлын төвийн 2022 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.

Ханбогд сумын Соёлын төвийн 2022 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тогтоолоор баталсан “Түүх соёлын газруудыг сэргээн хамгаалах” хөтөлбөрийн хүрээнд түүх, соёлын үл хөдлөх дурсгалт газрын хамгаалалтын гэрээт харуулуудад 23.4 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Говийн оюу хөгжлийг дэмжих сангаас “Өмнөговь аймгийн соёл урлагийн ажилчдын чуулга, уулзалт, соёлын ажилчдын баяр-2022” арга хэмжээг зохион байгуулж 19.7 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

• 016020094

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	<u>72,043,247.60</u>	<u>158,218,579.64</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	75,956,332.04
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	75,956,332.04
3121	Төгрөг	00.00	75,956,332.04
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	75,956,332.04
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,043,247.60	82,262,247.60
354	Хангамжийн материал	72,043,247.60	82,262,247.60
35420	Аж ахуйн материал	72,043,247.60	82,262,247.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,713,448,973.53</u>	<u>4,069,879,660.54</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,713,448,973.53	4,069,879,660.54
392	Биет хөрөнгө	3,481,092,973.53	3,789,523,660.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,499,784,135.00	3,781,397,176.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-299,558,804.45	-361,140,345.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,150,000.00	34,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,275,000.00	-12,075,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	357,989,688.71	500,894,688.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-264,557,258.80	-308,796,706.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,638,976.60	61,938,976.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,283,327.49	-44,899,692.65
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	36,306,240.00	36,306,240.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	75,182,544.00	75,182,544.00
39217	Ном	25,715,779.96	26,215,779.96
393	Биет бус хөрөнгө	232,356,000.00	280,356,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	232,356,000.00	280,356,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,785,492,221.13</u>	<u>4,228,098,240.18</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,785,757,654.47</u>	<u>4,228,363,673.52</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,785,757,654.47	4,228,363,673.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	531,859,473.56	579,859,473.56
51101	Өмч: - төрийн	531,859,473.56	579,859,473.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,106,837,509.45	3,509,628,406.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,106,837,509.45	3,115,022,387.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	394,606,019.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,060,671.46	138,875,793.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,785,757,654.47</u>	<u>4,228,363,673.52</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	302,661,900.00	856,753,750.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,220,000.00	449,594,033.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,720,000.00	449,594,033.00
122	Тусламжийн орлого	4,500,000.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,500,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	287,441,900.00	407,159,717.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	148,090,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	148,090,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,745,000.00	52,262,317.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	19,730,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,745,000.00	2,767,317.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	29,765,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	284,696,900.00	206,806,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	284,696,900.00	206,806,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	405,510,218.61	448,366,269.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	405,510,218.61	448,366,269.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	321,687,451.79	375,949,444.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,529,909.95	75,942,131.58
210101	Үндсэн цалин	72,397,068.95	64,707,552.58
210102	Нэмэгдэл	3,132,841.00	6,634,228.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,600,351.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,347,206.81	9,260,990.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,773,971.40	6,478,922.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	755,333.81	762,226.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,266.36	609,780.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,330.12	105,731.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,103,305.12	1,304,329.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,864,916.42	112,995,073.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,502,836.42	5,225,433.24
210302	Түлш, халаалт	104,539,160.00	105,091,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,822,920.00	2,677,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,072,070.00	5,157,600.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	4,009,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	380,600.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	998,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	991,470.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	1,057,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	865,000.00
210604	Урсгал засвар	250,000.00	192,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	296,500.00	3,075,765.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	296,500.00	3,075,765.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,276,848.61	168,360,884.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	48,442,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,276,848.61	119,918,884.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,822,766.82	72,416,824.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,531,880.00	3,250,864.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,531,880.00	3,250,864.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	80,077,766.82	68,849,507.72
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,077,766.82	68,849,507.72
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	213,120.00	316,453.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	213,120.00	316,453.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-102,848,318.61	408,387,480.91
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,210,895.80	13,781,461.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,210,895.80	13,781,461.86
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,210,895.80	-13,781,461.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-105,059,214.41	394,606,019.05

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)	287,441,900.00	407,159,717.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	287,441,900.00	407,159,717.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	148,090,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	148,090,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,745,000.00	52,262,317.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	19,730,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,745,000.00	2,767,317.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	29,765,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	284,696,900.00	206,806,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	284,696,900.00	206,806,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	287,441,900.00	330,703,384.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,441,900.00	330,703,384.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,619,133.18	258,286,560.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,529,909.95	75,942,131.58
210101	Үндсэн цалин	72,397,068.95	64,707,552.58
210102	Нэмэгдэл	3,132,841.00	6,634,228.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,600,351.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,347,206.81	9,260,990.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,773,971.40	6,478,922.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	755,333.81	762,226.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,266.36	609,780.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,330.12	105,731.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,103,305.12	1,304,329.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,864,916.42	112,995,073.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,502,836.42	5,225,433.24
210302	Түлш, халаалт	104,539,160.00	105,091,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,822,920.00	2,677,840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,280,600.00	4,648,000.00

210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	380,600.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	1,200,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	998,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	1,740,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	865,000.00
210604	Урсгал засвар	250,000.00	875,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	296,500.00	3,075,765.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	296,500.00	3,075,765.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	50,524,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	50,524,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,822,766.82	72,416,824.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,531,880.00	3,250,864.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,531,880.00	3,250,864.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,290,886.82	69,165,960.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,290,886.82	69,165,960.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	76,456,332.04
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-500,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	75,956,332.04
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	75,956,332.04

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-ээрх үлдэгдэл	531,859,473.56	147,060,671.46	3,106,572,076.11	3,785,492,221.13
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	8,184,878.00	8,184,878.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,859,473.56	147,060,671.46	3,114,756,954.11	3,793,677,099.13
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-8,184,878.00	00.00	-8,184,878.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	48,000,000.00	00.00	00.00	48,000,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	394,606,019.05	394,606,019.05
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	579,859,473.56	138,875,793.46	3,509,362,973.16	4,228,098,240.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	148,090,500.00	72,134,167.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	148,090,500.00	72,134,167.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	147,322,500.00	72,134,167.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,157,700.00	54,527,234.54
210101	Үндсэн цалин	107,699,700.00	45,780,092.54
210102	Нэмэгдэл	4,000,000.00	5,337,114.00
210104	Урамшуулал	3,458,000.00	3,410,028.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,394,800.00	6,588,568.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,788,400.00	4,661,676.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,151,600.00	548,432.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	921,300.00	438,745.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	230,300.00	62,972.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,303,200.00	876,741.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,900,000.00	5,148,000.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	998,000.00
2105	Нормативт зардал	60,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	865,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	865,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	100,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	100,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,160,000.00	3,075,765.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,160,000.00	3,075,765.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,300,000.00	1,829,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,300,000.00	1,829,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	148,090,500.00	72,134,167.96
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	148,090,500.00	72,134,167.96
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	148,090,500.00	72,134,167.96
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	75,956,332.04

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	52,262,317.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	52,262,317.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	48,695,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,695,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,695,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,250,864.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,250,864.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,250,864.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	316,453.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	316,453.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	52,262,317.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	52,262,317.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,730,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,767,317.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,765,000.00
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 83.8 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 83.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн 68.8 сая төгрөгийн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан
- Ханбогд сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийсэн Хүүхэд хөгжлийн ордны завсарт зарцуулсан 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг барилга байгууламжид капиталжуулан бүртгээгүй байна.

Аудитаар нийт 3.1 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 3.1 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогын 3,129,000 төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй шууд зарцуулж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх", Сангийн сайдын 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журам"-ын 2.6 "Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн кастаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого олохдоо "Төлбөртэй үйлчилгээний тариф"-ыг батлуулж, мөрдөж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4 "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Соёлын үйлчилгээнд тохирох төлбөр, тарифыг баталж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитыг газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан байна	1	68,849.5	1	68,849.5			1	68,849.5				
Ханбогд сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийсэн Хүүхэд хөгжлийн ордны завсарт зарцуулсан 15,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг барилга байгууламжид капиталжуулан бүртгээгүй байна.	1	15,000.0	1	15,000.0			1	15,000.0				
Дүн	2	83,849.5	2	83,849.5			2	83,849.5				

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
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого олохдоо "Төлбөртэй үйлчилгээний	1	0					1	0				

тариф"-ыг батлуулж, мөрдөж ажиллаагүй байна.											
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна	1	0				1	0				
Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогын 3,129.0 мянган төгрөгийг төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй шууд зарцуулж, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна	1	3,129.0			1	3,129.0					
Дүн	3	3,129.0			1	3,129.0	2	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 мэдээлэлд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 19,730.0 мянган төгрөгийн 1 ажил гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш зарлагын 64,612.2 мянган төгрөгийн 4 ажил гүйлгээ, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтыг өссөн дүнгээр мэдээлээгүй, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг оруулаагүй байна.	1	84,342.2			1	84,342.2		
Дүн	1	84,342.2			1	84,342.2		