



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/148/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК

Захирал: Х.Ариунзул

Утас: 99077062

Цахим хаяг: ikhnayadaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг; dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН СУМЫН 3 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.МӨНХТУЯА ТАНАА

2024-02-26 № 75

танай _____ -ны № _____ -т

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 Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант оны дундуур халаалтын тарифыг нэмэгдүүлж мөрдүүлсэнтэй холбоотой үүссэн ер төлбөр болон Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэн, бараа материалын үнэ, тарифын өсөлттэй холбоотой нийт зардал өмнөх оноос 1.3 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд бодлогын бичиг баримт болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг 92.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

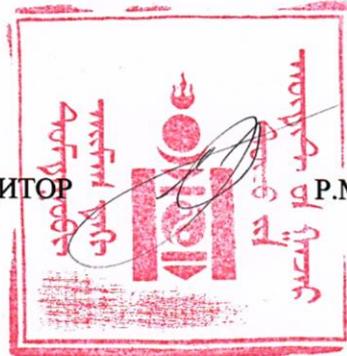
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Р.МӨНХТОГТОХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,119,144.01	308,474,554.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,001,475.45	82,257,316.51
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,001,475.45	82,257,316.51
3121	Төгрөг	7,001,475.45	82,257,316.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,378,741.71	64,289,342.77
31218	Ахмадын сангийн харилцах	5,622,733.74	17,967,973.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	98,117,668.56	226,217,238.22
351	Түүхий эд материал	54,090,111.72	182,824,686.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	53,099,643.72	181,767,266.52
35130	Эм боох материал	990,468.00	1,057,420.00
354	Хангамжийн материал	44,027,556.84	43,392,551.70
35410	Бичиг хэргийн материал	5,264,700.00	3,804,200.00
35420	Аж ахуйн материал	24,871,117.00	22,605,497.00
35450	Барилгын засварын материал	360,000.00	360,000.00
35460	Хүнсний материал	13,531,739.84	16,622,854.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,020,823,993.45	1,061,921,408.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,020,823,993.45	1,061,921,408.03
392	Биет хөрөнгө	965,323,993.45	999,869,408.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	994,286,169.63	1,033,346,675.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,938,464.12)	(147,926,104.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,456,000.00	90,782,950.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,015,499.19)	(23,612,242.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,555,977.60	64,536,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,020,190.47)	(17,258,470.61)
393	Биет бус хөрөнгө	55,500,000.00	62,052,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,500,000.00	62,052,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,125,943,137.46	1,370,395,962.76
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,125,943,137.46	1,370,395,962.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,125,943,137.46	1,370,395,962.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,826,019.12	232,826,019.12
51101	Өмч: - төрийн	232,826,019.12	232,826,019.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	435,710,627.33	681,248,814.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(680,932,010.13)	381,295,988.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,116,642,637.46	299,952,825.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	457,406,491.01	456,321,129.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,125,943,137.46	1,370,395,962.76

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,757,023,624.89	1,116,726,965.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,173,500,124.89	309,998,765.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,173,500,124.89	309,998,765.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,727,733.74	15,948,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,727,733.74	15,948,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	1,067,680,930.99	151,800,217.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Материал	100,091,460.16	142,250,548.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,523,500.00	806,728,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,877,300.00	711,999,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	505,877,300.00	711,999,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	550,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,542,700.00	60,844,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,542,700.00	60,844,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	33,335,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	33,335,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	640,380,987.43	811,302,485.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	640,380,987.43	811,302,485.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,940,611.43	796,687,051.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,627,254.65	487,241,031.95
210101	Үндсэн цалин	254,383,915.04	330,586,243.95
210102	Нэмэгдэл	78,137,982.13	124,048,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,590,000.00	10,600,000.00
210104	Урамшуулал	27,515,357.48	22,005,957.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,606,562.64	60,415,525.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,036,819.25	41,807,532.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,769,037.86	4,918,531.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,921,148.24	3,767,621.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	709,450.93	892,970.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,170,106.36	9,028,868.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,729,680.00	56,291,305.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,787,912.00	7,986,681.66
210302	Түлш, халаалт	37,920,000.00	42,260,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,021,768.00	6,044,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,936,767.44	24,374,800.20
210401	Бичиг хэрэг	10,877,500.00	10,663,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,340,820.00	12,590,560.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	718,447.44	1,120,490.20
2105	Нормативт зардал	63,658,049.16	86,307,063.14
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	987,986.00	293,048.00
210502	Хоол, хүнс	62,670,063.16	86,014,015.14
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,495,550.00	4,551,960.00
210604	Урсгал засвар	5,495,550.00	4,551,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	803,800.00	1,493,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	803,800.00	1,493,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,082,947.54	76,012,064.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,534,600.00	9,419,360.00

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,630,910.00	1,613,990.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,917,437.54	64,978,714.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,440,376.00	14,615,434.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,429,680.00	14,614,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,429,680.00	14,614,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,696.00	734.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,696.00	734.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,116,642,637.46	305,424,479.20
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	5,471,637.90
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	5,471,637.90
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	54,087.90
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	5,417,550.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,116,642,637.46	299,952,825.30

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	589,251,233.74	822,676,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,727,733.74	15,948,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,727,733.74	15,948,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,727,733.74	15,948,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	-
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	5,622,733.74	15,948,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	583,523,500.00	806,728,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,877,300.00	711,999,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	505,877,300.00	711,999,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	550,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,542,700.00	60,844,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,542,700.00	60,844,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	33,335,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	33,335,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	576,489,758.29	737,590,358.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	576,489,758.29	737,590,358.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	562,049,382.29	722,974,924.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,627,254.65	487,241,031.95
210101	Үндсэн цалин	254,383,915.04	330,586,243.95
210102	Нэмэгдэл	78,137,982.13	124,048,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,590,000.00	10,600,000.00
210104	Урамшуулал	27,515,357.48	22,005,957.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,606,562.64	60,415,525.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,036,819.25	41,807,532.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,769,037.86	4,918,531.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,921,148.24	3,767,621.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	709,450.93	892,970.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,170,106.36	9,028,868.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,729,680.00	56,291,305.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,787,912.00	7,986,681.66
210302	Түлш, халаалт	37,920,000.00	42,260,000.00

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	4,021,768.00	6,044,624.00
2105	Нормативт зардал	73,914,655.00	89,105,130.00
210502	Хоол, хүнс	73,914,655.00	89,105,130.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,885,050.00	4,551,960.00
210604	Урсгал засвар	4,885,050.00	4,551,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	803,800.00	1,493,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	803,800.00	1,493,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,482,380.00	23,876,655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,482,980.00	19,379,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,999,400.00	4,496,795.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,440,376.00	14,615,434.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,429,680.00	14,614,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,429,680.00	14,614,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,696.00	734.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,696.00	734.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,761,475.45	85,085,857.06
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,760,000.00	9,830,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,760,000.00	9,830,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	5,760,000.00	9,830,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	5,760,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,760,000.00	9,830,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,760,000.00)	(9,830,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,001,475.45	75,255,841.06
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,001,475.45
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,378,741.71	82,257,316.51

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	442,177,681.02	1,132,410,191.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,123,109,691.15)	(1,123,109,691.15)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	(680,932,010.13)	9,300,500.00
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	1,116,642,637.46	1,116,642,637.46
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	435,710,627.33	1,125,943,137.46
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	435,710,627.33	1,125,943,137.46
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(54,414,638.54)	(54,414,638.54)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,826,019.12	457,406,491.01	381,295,988.79	1,071,528,498.92
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,085,361.46)	-	(1,085,361.46)
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	299,952,841.30	299,952,841.30
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	232,826,019.12	456,321,129.55	681,248,830.09	1,370,395,978.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	808,102,700.00	743,816,848.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	808,102,700.00	743,816,848.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	793,488,000.00	729,202,148.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	541,428,600.00	487,241,031.95
210101	Үндсэн цалин	367,816,700.00	330,586,243.95
210102	Нэмэгдэл	156,837,000.00	124,048,831.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,600,000.00
210104	Урамшуулал	16,774,900.00	22,005,957.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,678,800.00	60,415,525.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,021,500.00	41,807,532.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,414,300.00	4,918,531.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,331,600.00	3,767,621.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,082,700.00	892,970.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,828,700.00	9,028,868.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,292,000.00	56,291,305.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,987,300.00	7,986,681.66
210302	Түлш, халаалт	42,260,000.00	42,260,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,044,700.00	6,044,624.00
2105	Нормативт зардал	91,905,300.00	89,105,130.00
210502	Хоол, хүнс	91,905,300.00	89,105,130.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,552,000.00	4,551,960.00
210604	Урсгал засвар	4,552,000.00	4,551,960.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,498,900.00	1,493,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,498,900.00	1,493,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,132,400.00	30,103,895.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,635,600.00	25,607,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,496,800.00	4,496,795.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,614,700.00	14,614,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,614,700.00	14,614,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,614,700.00	14,614,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	806,178,200.00	806,178,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	806,178,200.00	806,178,200.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	806,178,200.00	806,178,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,378,741.71
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	64,290,093.11

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,480.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 5,460.9 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 20.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн 20.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 8,113.0 мянган төгрөгөөс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн.

3. 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		
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 25,570.1 мянган төгрөгийн 66 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг хууль журмын дагуу шийдвэрлэж, холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1	-			1	-	1	-				
Цалингийн бичилтийг аккруэл сууриар бүртгэж хөтлөөгүй, НДШ-ийн зардлыг 43.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	43.4			1	43.4	1	43.4				
Бараа материалын бүртгэлд 5,417.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 2 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэсэн.	1	5,417.6			1	5,417.6	1	5,417.6				
Дүн	3	5,461.0			3	5,461.0	3	5,461.0				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Албан томилолттой 1 албан хаагчид хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон	1	20.0	1	20.0								
Ажлаас гарсан ажилтанд ээлжийн амралт бодож олгоогүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	2	20.0	1	20.0			1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны орлого, зарлагын мэдээг 53,997,8 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн.	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-
Нийт дүн	1	-					1	-

3. ТӨСӨВ ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР 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 тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			


**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ**

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

Дугаар 58

Мандалговь

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд завсрын аудит хийлээ.

1. Аудитаар албан томилолттой 1 албан хаагчид 20,000 төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, 20.2.3-д /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/, Монгол улсын Сангийн сайдын 2020 оны “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай” 120 дугаар тушаалын 1-д /Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 24,000 төгрөг,....., байрны зардлыг 40,000 төгрөг тус тус шинэчлэн баталсугай./ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т /Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно./, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3 -т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Албан хаагчдад илүү олгосон албан томилолтын 20,000 /Хорин мянган/ төгрөгийг Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь орон нутгийн төсвийн 100080000955 дугаар дансанд төвлөрүүлэх;

Актын биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэхийг Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Г.Мөнхтуяа, Нягтлан бодогч Э.Оюунболор нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АХЛАХ АУДИТОР

М.МӨНХЗУЛ

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Р.МӨНХТОГТОХ

¹ Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593113

0020240104