

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/03/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

О.Нарангарав

Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023 о.г. 14 № 4-6/123

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Ц.БАТСУГИР 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 Дорноговь аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Дорноговь аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд ЦАУЗБУКомисс-ын 400.0 сая төгрөгийн санхүүжилтээр 6 хүнд цагаатгалын нөхөн олговрын мөнгийг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

1. Ажлын албаны үйл ажиллагааг хэвийн явуулах зорилгоор бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 281.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг, ИТХД-ын нөөц хөрөнгөөс 2,003.4 мянган төгрөгийн шатахууныг худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" журамтай нийцэхгүй байна.

2. Төсвийн хөрөнгөөр байгууллагын албан хаагчдын хүүхдүүдийг сургалт дугуйланд хамруулах зардал 582.0 мянган төгрөг, албан хаагчдад шинэ жилийн баяраар гарын бэлэг олгоход 990.0 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэхийг хориглоно", 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1"үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг

гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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.

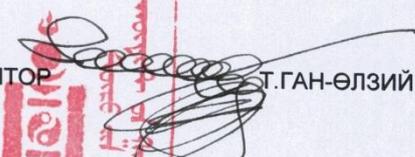
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

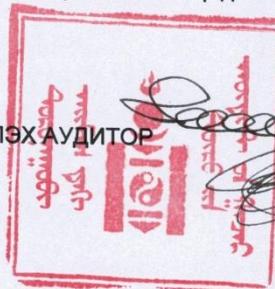
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>38,815,786.22</u>	<u>21,532,378.22</u>
33	АВЛАГА	812,645.49	168,057.49
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	531,645.49	168,057.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,003,140.73	21,364,320.73
354	Хангамжийн материал	38,003,140.73	21,364,320.73
35410	Бичиг хэргийн материал	688,300.00	688,300.00
35420	Аж ахуйн материал	35,917,420.19	18,767,920.19
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,397,400.00	1,397,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	20.01	510,700.01
35460	Хүнсний материал	0.53	0.53
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>95,728,727.49</u>	<u>58,326,792.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	95,728,727.49	58,326,792.21
392	Биет хөрөнгө	94,419,227.65	57,453,792.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	237,000,000.00	237,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191,716,666.51)	(233,516,666.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,295,926.00	68,082,826.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,559,224.25)	(30,105,883.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,569,354.68	42,394,254.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,170,162.27)	(26,400,738.56)
393	Биет бус хөрөнгө	1,309,499.84	872,999.72
39301	Программ хангамж	20,781,528.79	20,781,528.79
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,649,528.87)	(20,693,528.91)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,570,000.00	1,570,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(392,500.08)	(785,000.16)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>134,544,513.71</u>	<u>79,859,170.43</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>134,544,513.71</u>	<u>79,859,170.43</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	134,544,513.71	79,859,170.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	68,719,077.67	68,719,077.67
51101	Өмч: - төрийн	68,719,077.67	68,719,077.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	65,474,946.98	10,789,603.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	65,474,946.98	65,474,946.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(54,685,343.28)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	350,489.06	350,489.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>134,544,513.71</u>	<u>79,859,170.43</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,347,358,307.59	1,713,186,129.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,347,358,307.59	1,713,186,129.11
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	138,881,850.00	414,200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,440,000.00	400,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,441,850.00	12,900,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,208,476,457.59	1,298,986,129.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,208,476,457.59	1,298,986,129.11
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,385,783,229.39	1,767,871,472.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,385,783,229.39	1,767,871,472.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,380,731,143.39	1,757,762,268.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	163,552,208.48	174,330,258.00
210101	Үндсэн цалин	155,940,208.48	123,343,084.00
210102	Нэмэгдэл	-	20,943,710.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,888,000.00	10,745,000.00
210104	Урамшуулал	2,724,000.00	19,298,464.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,338,962.07	21,210,403.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,058,874.66	14,464,473.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,570,022.10	1,651,543.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,256,017.77	1,429,223.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,004.34	333,196.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,140,043.20	3,331,967.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,678,580.00	35,634,329.22
210401	Бичиг хэрэг	6,387,300.00	2,767,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,479,130.00	21,963,538.85
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,662,552.00	5,714,860.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,301,800.00	5,044,629.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,223,978.00	31,643,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,202,278.00	253,000.00
210604	Урсгал засвар	16,021,700.00	31,390,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,124,100.00	6,035,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,124,100.00	6,035,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	833,596,741.00	1,394,754,539.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	830,649,401.00	1,392,578,883.15
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,695,000.00	2,002,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,340.00	151,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,000.00	22,000.00

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289,216,573.84	94,153,438.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,514,391.68	13,093,006.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,054,985.90	30,046,697.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,647,196.26	51,013,735.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,052,086.00	10,109,204.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,052,086.00	10,109,204.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,052,086.00	10,109,204.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(38,424,921.80)	(54,685,343.28)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(38,575,554.99)	(54,685,343.28)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	1,713,467,129.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	1,713,467,129.11
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	414,481,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	400,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	13,181,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,298,986,129.11
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,298,986,129.11
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	1,699,855,329.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,699,855,329.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,689,507,625.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	174,330,258.00
210101	Үндсэн цалин	-	123,343,084.00
210102	Нэмэгдэл	-	20,943,710.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	10,745,000.00
210104	Урамшуулал	-	19,298,464.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	20,720,020.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	13,974,090.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,651,543.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,429,223.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	333,196.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	3,331,967.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	36,362,829.37
210401	Бичиг хэрэг	-	2,761,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	22,698,439.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	5,714,860.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,044,229.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	31,643,900.00

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	253,000.00
210604	Урсгал засвар	-	31,390,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	6,035,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	6,035,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,376,743,719.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,374,388,063.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	2,002,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	151,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	43,671,498.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	13,495,801.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	30,175,697.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,347,704.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,347,704.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	10,347,704.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=====	<u>13,611,800.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	13,611,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	13,611,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	13,611,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	13,611,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=====	<u>(13,611,800.00)</u>
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 оролцооний нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	68,719,077.67	350,489.06	65,474,946.98	134,544,513.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(54,685,343.28)	(54,685,343.28)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	68,719,077.67	350,489.06	10,789,603.70	79,859,170.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,356,032,600.00	1,298,986,129.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,356,032,600.00	1,298,986,129.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,346,032,600.00	1,289,938,425.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,488,800.00	174,330,258.00
210101	Үндсэн цалин	197,628,800.00	123,343,084.00
210102	Нэмэгдэл	-	20,943,710.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,860,000.00	10,745,000.00
210104	Урамшуулал	-	19,298,464.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,436,100.00	20,720,020.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,976,500.00	13,974,090.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,114,900.00	1,651,543.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,691,900.00	1,429,223.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,000.00	333,196.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,229,800.00	3,331,967.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,608,000.00	36,362,829.37
210401	Бичиг хэрэг	2,792,000.00	2,761,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,699,000.00	22,698,439.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,916,000.00	5,714,860.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,021,000.00	5,044,229.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,463,000.00	45,255,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,600,000.00	13,864,800.00
210604	Урсгал засвар	31,863,000.00	31,390,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,067,500.00	6,035,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,067,500.00	6,035,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	980,874,000.00	971,943,719.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	975,284,000.00	969,588,063.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,800,000.00	2,002,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	151,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,095,200.00	35,290,498.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,595,200.00	5,114,801.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	32,500,000.00	30,175,697.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,000,000.00	9,047,704.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	9,047,704.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	9,047,704.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,356,032,600.00	1,298,986,129.11
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,356,032,600.00	1,298,986,129.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,356,032,600.00	1,298,986,129.11
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	414,481,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	414,481,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	413,181,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	404,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	404,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,381,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,381,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	414,481,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	414,481,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	400,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	13,181,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6.4 сая төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 2.5 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулав.

1. Санхүүгийн тайланг тулган баталгаажуулахад НББ-тэй холбоотой дараах алдаанууд гарлаа: Байдлын тайлангийн оны эхний үлдэгдэл өмнө оны санхүүгийн тайлангийн эцсийн үлдэгдлээс 1053.6 мянган төгрөгөөр илүү, 1027.5 мянган төгрөгийн АО-НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд, 146.2 мянган төгрөгийн шатахууны орлого зарлагыг аж ахуй материалын дансанд бүртгэсэн, мөн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 289.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Аудитаар залруулагдаагүй 3.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 акт, 2 албан шаардлага өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

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

1. Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Ажлын албаны үйл ажиллагааг хэвийн явуулах зорилгоор бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 281.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалыг, ИТХД-ын нөөц хөрөнгөөс 2,003.4 мянган төгрөгийн шатахууныг худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай” журамтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Батлагдсан төсвийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулахгүй байх

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдын хүүхдүүдийг сургалт дугуйланд хамруулан зардал 582.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэхийг хориглоно", Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1"үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

5.2 Төлбөрийн акт

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын албан хаагчдад шинэ жилийн баяраар 990.0 мянган төгрөгийн гарын бэлгийг олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн төлбөрийн акт:

Албан хаагчдад хууль тогтоомж зөрчин олгосон 990.0 мянган төгрөгийг холбогдох хүмүүсээр нөхөн төлүүлэх, аймгийн Төрийн сан банкин дахь До.Бусад нэр заагдаагүй орлогын 100060000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн 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
Зардалд буруу бүртгэсэн	1	2,510.5			1	2,510.5	1	2,510.5	-	-	-	-
Дүн	1	2,510.5			1	2,510.5	1	2,510.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллаагүй	2	1572.0	1	990.0	1	582.0	-	-	-	-
Зардлын зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,284.4	-	-	1	2,284.4	-	-	-	-
Дүн	3	3,856.4	1	990.0	2	2,866.4	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-