



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/18/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЦОГТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Адъяасүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: adiyasurenb@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
3.3 Зөвлөмж.....	9
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн газар



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.03.25 № 4/238
танай _____-ны № _____-г

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯНЦОГТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА А.ДАВААДОРЖ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Төв аймгийн Баянцогт сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Төв аймгийн Баянцогт сумын Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Төв аймгийн Баянцогт сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны 01 дүгээр тогтоолоор сумын Засаг даргын 2021-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт дэвшүүлсэн 33 зорилт 181 арга хэмжээний хэрэгжилтийн явцыг 95.09%-тай буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Төв аймгийн Баянцогт сумын Засаг дарга тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 220,309.3 мянган төгрөгөөр Зараагийн дэнжийн цахилгааны өргөтгөл, Үйлдвэр хороололд хүүхдийн тоглоомын талбай байгуулах, 12 айлын орон сууцны дээвэр, гадна фасадын засварын ажлыг хийж гүйцэтгүүлсэн ба Эрүүл мэндийн төвд физик эмчилгээний төхөөрөмжийг худалдан авсан 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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		584,996.2	622,184.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	385,991.1	235,313.1
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	145,587.5	315,068.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	52,592.7	60,603.3
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	825.0	11,200.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,646,935.4	1,801,751.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	1,646,935.4	1,801,751.5
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		2,231,931.6	2,423,936.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,231,931.6	2,423,936.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		2,231,931.6	2,423,936.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		2,231,931.6	2,423,936.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,467,429.80	1,953,858.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	240,530.30	321,893.70
110	Орлогын албан татвар	136,718.60	203,845.50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	153,540.60	221,845.50
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,822.00	-18,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	51,418.70	69,936.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	52,393.00	48,111.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	593,067.50	611,909.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	593,067.50	598,409.10
122	Тусламжийн орлого	0	13,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,633,831.90	1,020,055.80
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,163,337.60	1,761,854.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,962,666.60	1,499,453.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,061,643.20	1,481,447.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	279,552.50	432,857.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,075.20	54,798.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	311,769.90	74,757.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,694.40	22,837.90
2105	Нормативт зардал	92,915.40	89,859.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,350.00	8,111.70
2107	Томилолт, зочны зардал	4,524.00	4,347.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,178.10	2,615.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,583.80	791,262.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	901,023.30	18,005.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	200,671.00	262,400.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	304,092.20	192,004.50
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,404,920.60	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-2,100,828.40	192,004.50

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,143,826.80	1,500,769.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	240,530.30	321,893.70
110	Орлогын албан татвар	136,718.60	203,845.50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	153,540.60	221,845.50

1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-16,822.00	-18,000.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	51,418.70	69,936.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	52,393.00	48,111.90
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,005.90	4,065.50
1181	Газрын төлбөр	45,353.60	41,520.60
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,033.50	2,525.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	269,464.60	158,820.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	269,464.60	145,320.10
122	Тусламжийн орлого	0	13,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,633,831.90	1,020,055.80
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,710,961.40	1,079,274.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,710,961.40	1,079,274.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	786,078.00	1,061,268.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,015.90	431,166.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,830.20	54,402.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,121.00	74,237.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,948.90	18,883.30
2105	Нормативт зардал	0	999.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,350.00	7,147.70
2107	Томилолт, зочны зардал	4,360.00	4,143.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,202.50	3,253.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,249.50	467,035.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	924,883.40	18,005.70
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	432,865.40	421,495.10
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	321,879.90	388,008.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	321,879.90	388,008.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	321,879.90	388,008.20
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-321,879.90	-388,008.20
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-504.6	-184,164.80
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	504.6	184,164.80
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	110,481.00	-150,678.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	275,510.10	385,991.10
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	385,991.10	235,313.10

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,417,078.20	4,417,078.20
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-84,318.20	-84,318.20
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,760.00	4,332,760.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	-2,100,828.40	-2,100,828.40
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,231,931.60	2,231,931.60
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,231,931.60	2,231,931.60
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,231,931.60	2,231,931.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	192,004.50	192,004.50
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	2,423,936.10	2,423,936.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,542,241.80	1,438,962.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	962,144.50	932,655.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	961,044.50	931,655.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,301.10	409,031.30
210101	Үндсэн цалин	342,104.00	296,988.16

210102	Нэмэгдэл	75,824.80	102,348.56
210104	Урамшуулал	52,795.60	51,641.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,173.00	4,131.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,338.30	3,305.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	834.50	826.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,346.10	8,262.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	418,896.80	408,900.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,758.70	31,487.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	376,308.10	376,258.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,830.00	1,155.00
210302	Түлш, халаалт	18,800.30	16,885.33
210303	Цэвэр, бохир ус	2,247.90	2,230.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,866.00	1,686.30
210401	Бичиг хэрэг	2,500.00	1,803.30
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000.00	999.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000.00	999.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,297.70	12,287.70
2105	Нормативт зардал	5,099.20	4,143.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	540.00	540.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	230.00	152.18
210604	Урсгал засвар	20,298.80	19,235.19
2107	Томилолт, зочны зардал	3,620.00	3,568.14
210702	Дотоод албан томилолт	1,100.00	1,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	372,237.30	322,142.62
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	257,863.60	236,840.54
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	59,337.70	37,057.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	55,036.00	48,244.88
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	207,860.00	184,164.85
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	207,860.00	184,164.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,002,144.50	1,013,906.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,032.80	30,160.91
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	207,860.00	30,160.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,100.00	1,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	257,863.60	236,840.54
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,002,144.50	1,013,906.54
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,002,144.50	1,013,906.54
221001	Их засвар	207,860.00	30,160.91
222001	Тоног төхөөрөмж	83,172.80	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,000.00	13,500.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	226,818.56
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.00	68,753.18
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,542,241.80	1,280,897.56
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	229,064.50	223,330.10
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	291,032.80	30,160.91
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	207,860.00	30,160.91
320001	Орон нутгийн төсвөөс	83,172.80	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	291,032.80	30,160.91
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	207,860.00	30,160.91
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	20,000.00	13500
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	0.00	226,818.56
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	68,753.18
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	226,818.56
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	68,753.18
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	54	54
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	26
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	5	5
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26	26
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11	11
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9
650010	Гэрээт ажилтан	1	1
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/ мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	111,315.2	133,886.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	51,315.2	77,770.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,524.5	40,773.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.0	22,134.7
210101	Үндсэн цалин	0.0	5,059.3
210102	Нэмэгдэл	0.0	17,075.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.0	2,760.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.0	2,104.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.0	184.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.0	177.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.0	38.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.0	255.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	736.1	0.0
210302	Түлш, халаалт	736.1	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,368.3	1,998.0
210401	Бичиг хэрэг	134.0	0.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,234.3	1,998.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300.0	41.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300.0	41.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,120.2	13,839.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,120.2	13,139.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.0	700.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,790.7	36,996.9
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,790.7	36,996.9
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,790.7	0.0
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	36,996.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,000.0	56,115.6
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,000.0	56,115.6
222001	Тоног төхөөрөмж	60,000.0	0.0
223001	Бусад хөрөнгө	0.0	56,115.6
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	111,315.2	133,886.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	111,315.2	133,886.4
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	111,315.2	98,769.7
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	35,116.8

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 304,012.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 304,012.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулав.

1. Засаг даргын нэгтгэсэн тайлангийн авлагын тодруулга тайланд 304,012.9 мянган төгрөгийн авлагын насжилтыг оруулаагүй, тооцоо нийлээгүй гэж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 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", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн "ангилал", "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу залруулга хийгдсэн.

Аудитаар нийт 63,021.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 63,021.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө 100,4 хувиар давж биелсэн боловч 6 нэр төрлийн орлого 10.3-98.9 хувиар буюу 63,021.8 мянган төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.1-д "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг нэр төрлөөр жигд биелүүлэх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 14-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Байгалийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа сан	1		1					
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
5	Эмийн эргэлтийн сан	1		1					
6	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
	НИЙТ	6	1	5		1			

5. 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		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Засаг дарга	1	304,012.9			1	304,012.9	1	304,012.9				
ЗДТГ	2	58,757.74	1	51,105.34	1	7,652.40	2	58,757.74				
ХХС	1	364,000.0	1	364,000.0			1	364,000.0				
Дүн	4	726,770.6	2	415,105.3	2	311,665.3	4	726,770.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	1	63,021.8					1	63,021.8				
ИТХ	1	2,353.1	1	2,353.1								
ЗДТГ	3	9,243.5	1	9,243.5			2	-				
Дүн	5	74,618.4	2	11,596.6			3	63,021.8				

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								
ОНХС	1	576,967.0					1	576,967.0
Дүн	1	576,967.0					1	576,967.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	576,967.0					1	576,967.0