

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-172/2024-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ 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 Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn



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

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2024.02.22 № 9/45

танай _____-ны № _____-г

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 Төв аймгийн Мөнгөнморьт 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.

Төв аймгийн Мөнгөнморьт 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/03 тушаалаар бүтэц орон тоо 25 байхаар баталж үйл ажиллагааг явуулж ажилласан байна. Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын Тамгын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, хэрэгжүүлэх 44 арга хэмжээтэй баталснаас нийт 95,6 %-тай дүгнэгдсэн байна.

Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1.17, мөн хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.1, Үндэсний их баяр наадмын тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.3, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 13 дугаар зүйлийн 13.1.1 дэх хэсгийг тус тус үндэслэн Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын ИТХ-ын 2023 оны 5 дугаар сарын 02-ны өдрийн 03 дугаар тогтоолоор Мөнгөнморьт түүхт 100 жилийн ойг тэмдэглэн өнгөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

- Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 1,083,819.7 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжийн сангийн хөрөнгөөр 473,663.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.
- Тайлант онд авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 33,744.0 мянган төгрөгөөр буюу НДШ-ийн авлага 2,486.5 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын тракторын агрегатын эхний төлбөр шилжүүлснээс нэмэгдсэн 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 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

G/Архив/Албан бичиг 2024/ А4

2.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	71,526,622.92	138,850,892.68
33	АВЛАГА	00.00	33,743,984.16
335	Бусад авлага	00.00	33,743,984.16
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	31,257,484.16
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	2,486,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,526,622.92	105,106,908.52
351	Түүхий эд материал	440,000.00	00.00
35130	Эм боох материал	440,000.00	00.00
354	Хангамжийн материал	58,586,622.92	92,606,908.52
35410	Бичиг хэргийн материал	4,451,000.00	4,943,200.00
35420	Аж ахуйн материал	42,758,752.52	61,248,752.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	850,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,895,670.40	00.00
35460	Хүнсний материал	00.00	1,002,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,631,200.00	25,412,956.00
35600	Мал амьтад	12,500,000.00	12,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,804,592,879.09	3,998,015,530.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,804,592,879.09	3,998,015,530.13
392	Биет хөрөнгө	2,763,265,546.05	3,898,664,863.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,294,969,965.00	1,452,286,492.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-298,696,330.18	-360,911,618.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	701,045,123.00	899,045,123.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-258,939,561.96	-329,926,708.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	167,829,314.20	231,528,404.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,125,044.19	-136,103,079.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,550,643.72	118,320,643.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,110,120.12	-76,107,907.54
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	761,422,696.00	789,160,996.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,054,580.72	-140,838,804.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,009,809,222.96	1,966,408,030.96
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-433,546,381.66	-560,781,407.92
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	15,110,600.00	43,035,600.00
39217	Ном	00.00	3,549,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	41,327,333.04	99,350,666.70
39301	Програм хангамж	3,780,000.00	5,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,356,666.96	-3,592,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,904,000.00	131,589,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-34,175,833.30
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,876,119,502.01	4,136,866,422.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,653,089.92	4,000,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,653,089.92	4,000,000.00
413	Өглөг	4,653,089.92	4,000,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	42,489.92	00.00
4136	Бусад өглөг	4,610,600.00	4,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,610,600.00	4,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,871,466,412.09	4,132,866,422.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,871,466,412.09	4,132,866,422.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	667,794,348.38	667,794,348.38
51101	Өмч: - төрийн	667,794,348.38	667,794,348.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,002,663,269.04	3,264,063,279.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,002,663,269.04	2,002,663,269.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,261,400,010.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	201,008,794.67	201,008,794.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,876,119,502.01	4,136,866,422.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,794,093,091.80	2,612,713,653.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	702,857,853.00	286,560,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	702,857,853.00	286,560,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	697,407,853.00	286,560,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,450,000.00	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,091,235,238.80	2,326,153,653.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,185,838.80	181,795,169.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,105,536.00	104,702,746.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	47,080,302.80	77,092,423.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,016,049,400.00	2,010,789,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,016,049,400.00	2,010,789,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0	133,568,884.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	0	133,568,884.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,398,082,522.52	1,351,313,643.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	833,436,965.52	1,262,505,340.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	686,565,200.49	1,018,938,399.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	223,137,468.43	389,220,260.84
210101	Үндсэн цалин	94,599,054.91	295,602,432.37
210102	Нэмэгдэл	14,381,197.57	79,999,374.51
210104	Урамшуулал	3,639,957.40	13,618,453.96
210105	Гэрээт ажлын хөлс	110,517,258.55	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,210,873.09	48,649,900.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,515,612.64	33,646,954.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,291,012.73	3,958,757.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,812,649.68	3,149,406.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	402,011.17	682,278.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,189,586.87	7,212,503.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,302,677.94	74,431,732.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,537,392.54	12,284,662.27
210302	Түлш, халаалт	51,442,629.00	54,717,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,322,656.40	7,429,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,744,027.70	57,208,158.40
210401	Бичиг хэрэг	10,579,300.00	3,678,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,766,747.50	52,229,288.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,316.00	860,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,797,664.20	440,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	4,293,000.00
210604	Урсгал засвар	0	4,293,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,315,000.00	6,525,892.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,315,000.00	6,525,892.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,350,369.00	4,137,018.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,787,200.00	2,925,414.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	377,475.00	533,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	416,694.00	414,554.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	264,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	302,504,784.33	434,472,437.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,401,539.63	69,863,264.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	254,103,244.70	364,609,173.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,871,765.03	243,566,940.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,026,100.00	25,390,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,686,200.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,339,900.00	25,390,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	106,845,665.03	218,176,340.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,061,966.23	218,176,340.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,783,698.80	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	564,645,557.00	88,808,302.60
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	564,645,557.00	88,808,302.60
221001	Их засвар	564,645,557.00	88,808,302.60
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	396,010,569.28	1,261,400,010.72
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	499,399.84	0
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	499,399.84	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	395,511,169.44	1,261,400,010.72

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,091,235,238.80	2,326,153,653.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,091,235,238.80	2,326,153,653.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,185,838.80	315,364,053.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,105,536.00	238,271,630.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	47,080,302.80	77,092,423.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,016,049,400.00	2,010,789,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,016,049,400.00	2,010,789,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	593,744,971.80	1,678,131,687.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	593,744,971.80	1,678,131,687.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	446,873,206.77	1,434,564,746.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,127,464.65	389,262,750.76
210101	Үндсэн цалин	157,349,546.13	295,602,432.37
210102	Нэмэгдэл	33,433,110.69	79,999,374.51
210104	Урамшуулал	3,248,052.40	13,660,943.88
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,096,755.43	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,659,788.72	48,652,384.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,127,438.29	33,649,438.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,985,659.48	3,958,757.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,558,707.92	3,149,406.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	362,856.60	682,278.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,625,126.43	7,212,503.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,004,935.54	76,996,457.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,537,392.54	12,284,662.27
210302	Түлш, халаалт	51,442,629.00	53,457,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,024,914.00	11,253,925.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,822,016.00	35,156,703.00
210401	Бичиг хэрэг	2,224,400.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,797,300.00	28,863,733.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,600,316.00	1,292,970.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	4,513,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	4,513,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,755,000.00	5,295,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,755,000.00	5,295,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,983,309.00	11,024,518.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,420,140.00	9,812,914.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	377,475.00	533,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	416,694.00	414,554.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.00	264,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,020,692.86	863,663,933.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,020,692.86	863,663,933.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,871,765.03	243,566,940.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,026,100.00	25,390,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,686,200.00	25,390,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,339,900.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	106,845,665.03	218,176,340.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75,061,966.23	218,176,340.94
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,783,698.80	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	497,490,267.00	648,021,966.60
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	497,490,267.00	648,021,966.60
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	497,490,267.00	648,021,966.60
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	497,490,267.00	648,021,966.60
220001	Барилга байгууламж	119,815,600.00	236,109,664.00
221001	Их засвар	120,000,000.00	0
222001	Тоног төхөөрөмж	0	15,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	34,122,577.00	214,062,602.60
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	223,552,090.00	182,849,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-497,490,267.00	-648,021,966.60

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	202,477,303.04	1,137,236,649.32	00.00	2,007,508,300.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,794,348.38	202,477,303.04	1,137,236,649.32	00.00	2,007,508,300.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	183,798,881.28	00.00	183,798,881.28
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	2,002,663,269.04	00.00	2,871,466,412.09
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	2,002,663,269.04	00.00	2,871,466,412.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	2,002,663,269.04	00.00	2,871,466,412.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,261,400,010.72	00.00	1,261,400,010.72
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	3,264,063,279.76	00.00	4,132,866,422.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,010,789,600.00	1,825,878,501.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,467,405,000.00	1,360,706,235.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,442,014,400.00	1,335,315,635.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,093,400.00	376,933,317.36
210101	Үндсэн цалин	329,285,300.00	285,779,383.34
210102	Нэмэгдэл	48,808,100.00	77,492,990.14
210104	Урамшуулал	0	13,660,943.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,261,600.00	47,138,607.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,137,900.00	32,596,854.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,780,900.00	3,834,924.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,024,700.00	3,050,339.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	756,200.00	660,852.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,561,900.00	6,995,637.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,286,000.00	65,992,432.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,151,600.00	12,284,662.27
210302	Түлш, халаалт	60,884,500.00	53,457,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	249,900.00	249,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,471,700.00	23,964,670.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,671,700.00	17,671,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,292,970.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,000.00	4,293,000.00
210604	Урсгал засвар	4,300,000.00	4,293,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,295,400.00	5,295,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,295,400.00	5,295,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,583,800.00	10,297,728.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,500,000.00	9,086,124.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	645,600.00	533,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	416,700.00	414,554.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	416,700.00	264,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	889,722,500.00	801,400,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	889,722,500.00	801,400,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,390,600.00	25,390,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,390,600.00	25,390,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,390,600.00	25,390,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	543,384,600.00	465,172,266.60
220001	Барилга байгууламж	269,045,100.00	236,109,664.00
221001	Их засвар	4,610,600.00	0
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000,000.00	15,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	254,728,900.00	214,062,602.60
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,010,789,600.00	2,010,789,600.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,482,405,000.00	2,010,789,600.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,482,405,000.00	2,010,789,600.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	528,384,600.00	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	528,384,600.00	0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	47	47
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23	23
620001	Удирдах ажилтан	6	6
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	5	5
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23	23
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,402,140.00	282,198,811.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,402,140.00	282,198,811.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,062,040.00	282,198,811.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	12,329,433.40
210101	Үндсэн цалин	-	9,823,049.03
210102	Нэмэгдэл	-	2,506,384.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	1,513,776.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,052,583.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	123,833.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	99,066.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	21,426.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	216,866.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,654,077.00	11,104,025.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,654,077.00	11,104,025.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,878,300.00	11,192,033.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	777,600.00	11,192,033.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,700.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	220,000.00
210604	Урсгал засвар	-	220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	726,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	726,790.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,529,663.00	245,112,753.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,529,663.00	245,112,753.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,340,100.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,340,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,340,100.00	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,185,838.80	182,961,269.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,185,838.80	182,961,269.80
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,830,816.00	104,702,746.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,355,022.80	78,258,523.80

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,736.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,736.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

1. Тус байгууллага тайлант оны санхүүгийн байдлын нийт хөрөнгө, өр төлбөр цэвэр өмчийн дүн 250.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

2. Тус байгууллага тайлант онд санхүүгийн тайланд НДШ-ийн илүү төлөлт 2,486.5 мянган төгрөгийг авлагаар тусгаагүй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Аудитаар нийт 135,350.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 9,593.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 112,407.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 13,349.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ний өдрийн Б/02 тоот захирамж, Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ний өдрийн “Зарим төрийн албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэл олгох тухай ” Б/02 тоот захирамжаар Улс төрийн 5 албан хаагчийн орон нутгийн нэмэгдэлд 9,593.5 мянган төгрөг олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Нягтлан бодох бүртгэлийн

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.

тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 489 дүгээр “Тогтоолд нэмэлт оруулж, тогтоолын хавсралтад нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай” тогтоол, 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар “Журам батлах тухай” тогтоол болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

• Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Тус байгууллага тайлант онд хөрөнгийн зардлаас бараа материалын зардалд 112,407.6 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Энэ нь Монгол улсын Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 дүгээр тушаалаар баталсан зардлын эдийн засгийн ангилал батлах зааврын Хөрөнгийн зардлын “Тухайн төсвийн жилд төсвийн хөрөнгөөр үл хөдөл хөрөнгө бий болгох, барилга, байгууламж, тоног төхөөрөмж худалдан авах, барилга байгууламжид их засвар хийх, стратегийн бараа бүтээгдэхүүнийг улсын нөөцөд байршуулахтай холбоотой зарцуулах зардлууд энд багтана” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

• Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хууль, тогтоомж, гэрээ хэлэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага тайлант онд аж ахуй нэгж байгууллагаас 13,349.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил тус тус худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-т “Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цахим дэлгүүрийн бараанаас худалдан авалт хийж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	1	2,736.5	1	2,486.5	1	250.0	1	2,736.5		
Дүн	1	2,736.5	1	2,486.5	1	250.0	1	2,736.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	1	135,350.8	1	9,593.5	1	112,407.6	1	13,349.7
Дүн	1	135,350.8	1	9,593.5	1	112,407.6	1	13,349.7

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад 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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn