ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/79/НА-СТА-ТШЗ

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

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р бай, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024.02.09 № 13.

танай ________ -ны № ________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ЛХАГВАСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Сайнцагаан 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.

Аудитаар анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн 6,310.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийж зарцуулсан. 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*/, 13.7-д /*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*/, Төсвийн тухай хуулийн 16.5-д /*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ*/, 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/ тус тус зөрчсөн байна. Аудитаар илэрсэн нийт залруулагдаагүй алдаа нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 10.2 сая төгрөгөөр их байгаа нь шинж чанар агуулгын хувьд материаллаг, үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд дараах өөрчлөлтүүд гарсан байна. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгө 819.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс 71.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 747.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан;

Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 7 дугаар сарын 01-ны өдрөөс төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.5 дахин өссөн. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

0212402332

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

Аудитын гол асуудал

Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн гүйлгээ хийж, хуулиар олгосон албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн, хууль бус гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч, албан тушаалын тодорхойлолтод заасан эрх, үүргээ хэтрүүлж баталсан, өөрийн харилцах дансаар мөнгө хүлээн авсан байна.

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд огт хяналт шалгалт хэрэгжүүлээгүй, төсвийн шууд захирагч, нягтлан бодогч нар нь төсөв санхүүд нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй асуудал нь нөлөө бүхий эрсдэлтэй асуудал байлаа.

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 6 зорилт, 73 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, Сайнцагаан сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 97.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 болович 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 Б.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**336,341,039.50**	**350,059,790.94**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**8,725,887.44**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		8,725,887.44
31210	Төгрөг		8,725,887.44
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		8,725,887.44
33	**АВЛАГА**	**7,836,524.34**	**33,988.34**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,817.00	15,817.00
33101	Цалингийн авлага	15,817.00	15,817.00
33500	Бусад авлага	7,820,707.34	18,171.34
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,000.00	2,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	7,818,707.34	16,171.34
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**252,014,515.16**	**264,809,915.16**
35100	Түүхий эд материал	12,259,500.00	12,259,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,259,500.00	12,259,500.00
35400	Хангамжийн материал	108,341,015.16	121,136,415.16
35410	Бичиг хэргийн материал	3,160,100.00	5,882,300.00
35420	Аж ахуйн материал	101,968,515.16	102,824,715.16
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		7,100,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,212,400.00	5,329,400.00
35600	Мал амьтад	131,414,000.00	131,414,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**76,490,000.00**	**76,490,000.00**
36900	БЗЭ буй эргэлтийн бус хөрөнгө	76,490,000.00	76,490,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**2,338,262,183.20**	**2,797,003,318.98**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,338,262,183.20**	**2,797,003,318.98**
39200	Биет хөрөнгө	2,145,925,183.20	2,601,388,356.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,213,509,091.77	2,783,891,753.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(365,112,064.92)	(585,937,543.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	136,877,850.00	249,808,533.44
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(19,316,097.38)	(72,707,723.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	163,516,770.00	264,814,098.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(30,535,207.90)	(90,837,736.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,608,458.00	71,633,718.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(27,914,759.11)	(41,341,528.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,336,000.00	27,821,860.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(3,044,857.26)	(5,757,074.64)
39300	Биет бус хөрөнгө	192,337,000.00	195,614,962.46
39301	Програм хангамж	1,960,000.00	7,406,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(600,000.00)	(2,768,662.54)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	190,977,000.00	190,977,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**2,674,603,222.70**	**3,147,063,109.92**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**708,856.37**	**672,066.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**708,856.37**	**672,066.00**
41300	Өглөг	708,856.37	672,066.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	708,856.37	441,416.00
41311	Цалингийн өглөг		441,416.00
41312	НДШ-ийн өглөг	708,856.37	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		230,650.00
413201	Бичиг хэргийн өглөг		86,500.00
413213	Бусад зардлын өглөг		144,150.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**2,673,894,366.33**	**3,146,391,043.92**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,673,894,366.33**	**3,146,391,043.92**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	642,447,254.10	642,447,254.10
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	642,447,254.10	642,447,254.10
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,924,010,039.25	2,396,506,716.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,924,010,039.25	1,917,785,637.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн		478,721,079.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	107,437,072.98	107,437,072.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**2,674,603,222.70**	**3,147,063,109.92**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,409,751,913.54**	**2,274,232,448.26**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**490,451,648.16**	**761,689,075.88**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	490,451,648.16	761,689,075.88

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		14,225,887.44
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		14,225,887.44
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	286,747,648.16	747,463,188.44
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	203,704,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**919,300,265.38**	**1,512,543,372.38**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,875,365.38	79,690,472.38
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	35,000,000.00	50,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	37,305,700.00	20,026,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,569,665.38	9,663,845.38
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	821,424,900.00	1,432,852,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	821,424,900.00	1,432,852,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,081,186,345.90**	**1,794,521,872.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,081,186,345.90**	**1,794,521,872.12**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	998,440,389.82	1,590,619,713.84
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,866,976.58	676,590,855.41
210101	Үндсэн цалин	329,206,457.19	466,541,918.44
210102	Нэмэгдэл	83,666,122.69	163,519,599.77
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	14,959,000.00	27,060,000.00
210104	Урамшуулал	12,035,396.70	19,469,337.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,534,215.81	83,983,322.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,058,976.55	58,384,051.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,493,584.58	6,868,464.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,584,136.24	5,289,782.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	853,854.47	1,320,163.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,543,663.97	12,120,859.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,172,981.67	66,479,357.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,598,717.67	6,489,013.74
210302	Түлш, халаалт	51,764,880.00	57,869,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,809,384.00	2,120,404.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	106,345,174.70	69,410,856.10
210401	Бичиг хэрэг	9,406,475.00	6,560,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,269,883.70	55,042,689.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,167,150.00	3,759,580.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,501,666.00	4,048,487.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,467,900.00	25,366,550.00
210604	Урсгал засвар	1,467,900.00	25,366,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,756,500.00	5,590,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,756,500.00	5,590,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	94,761,996.57	109,260,247.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,291,664.57	108,526,613.86
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,692,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,732.00	263,633.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	235,534,644.49	553,938,524.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,805,900.00	200,066,600.53
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,069,200.00	687,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	146,659,544.49	353,184,424.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,745,956.08	203,902,158.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,514,000.00	39,034,150.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,101,300.00	8,532,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,342,700.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,070,000.00	30,501,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,231,956.08	164,868,008.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,231,956.08	164,868,008.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**328,565,567.64**	**479,710,576.14**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**58,309,894.06**	**989,496.58**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	58,309,894.06	989,496.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	58,309,894.06	375,496.58
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө		614,000.00
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**270,255,673.58**	**478,721,079.56**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**919,300,265.38**	**1,534,588,059.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**22,044,687.44**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		22,044,687.44

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		22,044,687.44
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		7,818,800.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		14,225,887.44
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**919,300,265.38**	**1,512,543,372.38**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,875,365.38	79,690,472.38
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив	35,000,000.00	50,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	37,305,700.00	20,026,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,569,665.38	9,663,845.38
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	821,424,900.00	1,432,852,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	821,424,900.00	1,432,852,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**902,825,265.38**	**1,454,185,902.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**902,825,265.38**	**1,454,185,902.38**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	820,079,309.30	1,250,283,744.10
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,701,499.92	676,874,559.78
210101	Үндсэн цалин	337,040,980.53	466,825,622.81
210102	Нэмэгдэл	83,666,122.69	163,519,599.77
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	14,959,000.00	27,060,000.00
210104	Урамшуулал	12,035,396.70	19,469,337.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,825,360.44	83,983,322.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,350,121.18	58,384,051.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,493,584.58	6,868,464.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,584,136.24	5,289,782.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	853,854.47	1,320,163.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,543,663.97	12,120,859.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,172,981.67	66,479,357.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,598,717.67	6,489,013.74
210302	Түлш, халаалт	51,764,880.00	57,869,940.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,809,384.00	2,120,404.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,115,153.70	72,104,546.10
210401	Бичиг хэрэг	5,468,450.00	9,200,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,838,853.70	55,042,689.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,167,150.00	3,759,580.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,640,700.00	4,101,977.00
2105	Нормативт зардал	240,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	240,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,720,400.00	33,724,450.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210604	Урсгал засвар	1,720,400.00	33,724,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,756,500.00	5,590,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,756,500.00	5,590,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94,761,996.57	109,260,247.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,291,664.57	108,526,613.86
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,692,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	329,732.00	263,633.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,785,417.00	202,267,260.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,906,617.00	201,579,760.53
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,878,800.00	687,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	82,745,956.08	203,902,158.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,514,000.00	39,034,150.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,101,300.00	8,532,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	39,342,700.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,070,000.00	30,501,750.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,231,956.08	164,868,008.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,231,956.08	164,868,008.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**16,475,000.00**	**80,402,157.44**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**16,475,000.00**	**71,676,270.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,475,000.00**	**71,676,270.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	16,475,000.00	71,676,270.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	16,475,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,475,000.00	71,676,270.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(16,475,000.00)**	**(71,676,270.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**		
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**		**8,725,887.44**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**8,725,887.44**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**642,447,254.10**	**107,437,072.98**	**1,653,754,365.67**	**2,403,638,692.75**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	642,447,254.10	107,437,072.98	1,653,754,365.67	2,403,638,692.75
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
8	Зарласан ноогдол ашиг				
9	Тайлант үеийн үр дүн			270,255,673.58	270,255,673.58
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**642,447,254.10**	**107,437,072.98**	**1,924,010,039.25**	**2,673,894,366.33**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(6,224,401.97)	(6,224,401.97)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	642,447,254.10	107,437,072.98	1,917,785,637.28	2,667,669,964.36
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
18	Зарласан ноогдол ашиг				
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**478,721,079.56**	**478,721,079.56**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**642,447,254.10**	**107,437,072.98**	**2,396,506,716.84**	**3,146,391,043.92**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**			
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**			
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**			
12	**Татварын бус орлого**	**1,518,851,900.00**	**1,282,077,878.10**	**236,774,021.90**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/		7,818,800.00	(7,818,800.00)
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,518,851,900.00	1,274,259,078.10	244,592,821.90
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,518,851,900.00**	**1,282,077,878.10**	**236,774,021.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,518,851,900.00**	**1,282,077,878.10**	**236,774,021.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,466,961,900.00**	**1,244,493,728.10**	**222,468,171.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**760,658,800.00**	**676,874,559.78**	**83,784,240.22**
210101	Үндсэн цалин	518,295,200.00	466,825,622.81	51,469,577.19
210102	Нэмэгдэл	173,863,100.00	163,519,599.77	10,343,500.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,728,500.00	27,060,000.00	10,668,500.00
210104	Урамшуулал	30,772,000.00	19,469,337.20	11,302,662.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**90,003,900.00**	**83,983,322.49**	**6,020,577.51**
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,009,200.00	58,384,051.90	1,625,148.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,498,700.00	6,868,464.62	630,235.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,998,900.00	5,289,782.25	709,117.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,499,900.00	1,320,163.98	179,736.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,997,200.00	12,120,859.74	2,876,340.26
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**77,278,400.00**	**66,479,357.74**	**10,799,042.26**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,996,900.00	6,489,013.74	3,507,886.26
210302	Түлш, халаалт	62,281,500.00	57,869,940.00	4,411,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	2,120,404.00	2,879,596.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**94,571,600.00**	**68,818,336.10**	**25,753,263.90**
210401	Бичиг хэрэг	8,281,400.00	7,811,800.00	469,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,540,500.00	53,144,979.10	15,395,520.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,031,500.00	3,759,580.00	271,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,060,000.00		1,060,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,658,200.00	4,101,977.00	8,556,223.00
2105	**Нормативт зардал**	**900,000.00**		**900,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00		900,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**128,700,000.00**	**99,494,920.00**	**29,205,080.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	76,700,000.00	65,770,470.00	10,929,530.00
210604	Урсгал засвар	52,000,000.00	33,724,450.00	18,275,550.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**14,937,400.00**	**5,590,000.00**	**9,347,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	14,937,400.00	5,590,000.00	9,347,400.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**75,196,100.00**	**57,226,641.46**	**17,969,458.54**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,455,500.00	56,493,007.86	9,962,492.14
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,698,500.00		5,698,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,378,800.00	263,633.60	1,115,166.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	651,900.00	110,000.00	541,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	629,000.00	360,000.00	269,000.00
210807	Газрын төлбөр	382,400.00		382,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**224,715,700.00**	**186,026,590.53**	**38,689,109.47**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,275,700.00	185,339,090.53	37,936,609.47
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,440,000.00	687,500.00	752,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,890,000.00**	**37,584,150.00**	**14,305,850.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,690,000.00	8,532,400.00	1,157,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж			
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,200,000.00	29,051,750.00	13,148,250.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**			
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**			
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,518,851,900.00**	**1,274,259,078.10**	**244,592,821.90**
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**79,690,472.38**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**79,690,472.38**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**71,966,286.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,286,210.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,388,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,897,710.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**53,683,606.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,023,606.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,996,470.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,996,470.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,724,186.38**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,450,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,450,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**6,274,186.38**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,274,186.38
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**79,690,472.38**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**79,690,472.38**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**79,690,472.38**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	50,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	20,026,627.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,663,845.38
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
11000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
12000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 349,239.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 310,480.6 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулж, 14,128.7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 24,630.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага, 2 сахилгын хариуцлага тооцох албан шаардлага тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 310,480.6 мянган төгрөгийн 7 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 1,361.5 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.

[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. Нэр данс зөрүүтэй 526.0 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор тайлагнасан.
3. Албан хаагчдын 47,605.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа цалинг шууд зардлаар тайлагнасан.
4. Хандиваар ирсэн 50,000.0 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан.
5. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 158,593.8 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансыг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй
6. Орон нутгийн төсвөөс олгосон 38,164.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу тайлагнасан.
7. Ахмадын сангаас шилжиж ирсэн 14,225.9 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 38,758.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 14,128.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 24,630.0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага, 2 сахилгын шийтгэл ноогдуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

2.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон албан хаагчийн ажилгүй байсан хугацааны 7,818.7 мянган төгрөгийн цалин хөлсийг цалингийн зардлаас гаргаж авлагаар бүртгэсэн ч холбогдох буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8-д /*өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх*/, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-д /*Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ*/, Иргэний хуулийн 498.1-т /*Ажиллагсад хөдөлмөрийн гэрээ буюу албан тушаалын дагуу хүлээсэн үүргээ гүйцэтгэх явцад гэм буруутай үйлдэл /эс үйлдэхүй/-ээрээ бусдад учруулсан гэм хорын хариуцлагыг түүнийг ажиллуулж байгаа ажил олгогч хүлээнэ*/, 498.5-д /*Энэ хуулийн 498.1, 498.2, 498.4-т заасан этгээд өөрийн шууд санаатай буюу илтэд болгоомжгүй үйлдлээр гэм хор учруулсан бол гэм хорыг арилгасан байгууллага өөрт учирсан хохирлыг тухайн гэм буруутай этгээдээс шаардаж гаргуулах эрхтэй*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- ✓ Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн 6,310.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийж зарцуулсан. 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*/, 13.7-д /*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*/, Төсвийн тухай хуулийн 16.5-д /*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ*/, 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/ заасныг тус тус зөрчсөн.

2.2 Албан шаардлага

- ✓ Төсвийн хөрөнгийг тушаал шийдвэргүй, үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаанд хамааралгүй зардалд зориулалт бусаар 2,780.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.6-д /*үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх*/, 15.1-т /*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно*/, 15.1.5-д /*төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах*/ заасныг;
- ✓ Өлзийт-Мандал өрхийн эмнэлгийн барилгын өргөтгөлийн 19,950.0 мянган төгрөгийн зураг төсвийг хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т /*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*/ заасныг;

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

- ✓ Нэг удаагийн шагнал урамшууллын 1,900.0 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардлаас зарцуулж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т /*Байгууллага өөрийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй барилга, байгууламж, тээврийн хэрэгсэлд урсгал шинжтэй засвар хийх зориулалтаар бэлтгэсэн материал, сэлбэг, засвар хийх зориулалтаар бэлтгэсэн материал, сэлбэг, засвар, үйлчилгээний ажлын хөлс энд хамаарна*/ заасныг;
- ✓ Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлсэн хууль бус гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч, албан тушаалын тодорхойлолтод заасан эрх, үүргээ хэтрүүлж баталсан, өөрийн харилцах дансаар мөнгө хүлээн авсан. Энэ нь Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам”-ын 3.4.10-т /*Төрийн сан төсвийн байгууллагын төлбөрийн хүсэлтийг төлбөр гүйцэтгэхэд үндэслэх санхүүгийн анхан шатны баримттай тулган, батлагдсан төсвийн зарцуулалтын эрх, хөтөлбөр, зориулалт, арга хэмжээ, эдийн засгийн ангилал, ирүүлсэн мэдээлэлд үндэслэн ажлын 3 өдрийн дотор төлбөрийг гүйцэтгэх ба шаардлага хангаагүй тохиолдолд гүйлгээг буцаана*/ заасныг;
- ✓ Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн гүйлгээ хийж, хуулиар олгосон албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн. 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*/, 13.7-д /*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*/, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/ зөрчсөн зэрэг зөрчлүүдэд зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан.	1	1,361.5			1	1,361.5	1	1,361.5		
Нэр данс зөрүүтэй орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор тайлагнасан.	1	526.0			1	526.0	1	526.0		
Албан хаагчдын урьдчилгаа цалинг шууд зардлаар тайлагнасан.	1	47,605.0			1	47,605.0	1	47,605.0		
Хандиваар ирсэн мөнгөн хөрөнгийг үр дүнгийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан.	1	50,000.0			1	50,000.0	1	50,000.0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансыг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй	1	158,593.8			1	158,593.8	1	158,593.8		
Орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилтийг дутуу тайлагнасан	1	38,168.4			1	38,168.4	1	38,168.4		
Ахмадын сангаас шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.	1	14,225.9			1	14,225.9	1	14,225.9		
Дүн	**7**	**310,480.7**	-	-	**7**	**310,480.7**	**7**	**310,480.7**	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Төсвийн хөрөнгийг тушаал шийдвэргүй, үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаанд хамааралгүй зардалд зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	2,780.0			1	2,780.0				
Шүүхийн шийдвэрээр буцаж ажилдаа орсон албан хаагчийн ажилгүй байсан хугацааны цалин хөлсийг цалингийн зардлаас гаргаж авлагаар бүртгэсэн ч холбогдох буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлээгүй.	1	7,818.7	1	7,818.7						
Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн гүйлгээ хийж зарцуулсан.	1	6,310.0	1	6,310.0						
Нэг удаагийн шагнал урамшууллыг урсгал засварын зардлаас зарцуулж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	1,900.0			1	1,900.0				
Өлзийт-Мандал өрхийн эмнэлгийн барилгын өргөтгөлийн зураг төсвийг хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн.	1	19,950.0			1	19,950.0				
Дүн	7	38,758.7	2	14,128.7	3	24,630.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:
/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлсэн хууль бус гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч, албан тушаалын тодорхойлолтод заасан эрх, үүргээ хэтрүүлж баталсан, өөрийн харилцах дансаар мөнгө авсан.	1						1	
Анхан шатны баримтыг хуурамчаар бүрдүүлэн гүйлгээ хийж, хуулиар олгосон албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн байна	1						1	
Дүн								
Нийт дүн	2						2	