ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2024/62/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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ **2**
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ **4**
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/ ..4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/ ..5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ .6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ .7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **8**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **9**
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.. **Error! Bookmark not defined.**
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан дараагийн аудитаар бараа үйлчилгээний бусад зардал, төрийн сангийн дотоод хяналт, үндсэн хөрөнгийн худалдан авалт, элэгдлийн тооцоололд биет горимыг хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ. .... Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ **9**
5.1 Төлбөрийн акт .... **Error! Bookmark not defined.**
5.2 Албан шаардлага 10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ **16**

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 баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЦАГААНДЭЛГЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Ш.МӨНХ-ОРГИЛ ТАНАА

2024-02-24 № 37

танай ______________ -ны № ______________ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр 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.

Дундговь аймгийн Цагаандэлгэр 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2023 оны 152 дугаар тогтоолоор "Ган-Илч" ХХК-ны дулааны эрчим хүчний үнэ тарифыг нэмж батлалснаас халаалтын өглөг үүссэн байна. Мөн Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.6 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилт, 84 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 83.3 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 боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**46,905,617.93**	**96,245,185.59**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**989,567.66**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		989,567.66
31210	Төгрөг		989,567.66
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		989,567.66
33	**АВЛАГА**	**5,000,000.00**	**20,000,000.00**
33500	Бусад авлага	5,000,000.00	20,000,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	5,000,000.00	20,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**41,905,617.93**	**75,255,617.93**
35100	Түүхий эд материал	20,817,248.03	33,857,248.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,817,248.03	33,857,248.03
35400	Хангамжийн материал	21,088,369.90	41,398,369.90
35410	Бичиг хэргийн материал		724,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,381,569.90	1,764,569.90
35440	Түлш, шатах тослох материал		357,000.00
35450	Барилгын засварын материал	206,800.00	52,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,500,000.00	38,500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**1,024,709,147.06**	**1,221,590,000.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,024,709,147.06**	**1,221,590,000.36**
39100	Газар		8,680,000.00
39200	Биет хөрөнгө	1,002,901,147.06	1,186,315,375.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	841,704,801.02	1,075,511,050.08
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(121,731,851.67)	(155,387,651.78)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	273,826,393.73	269,616,393.73
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(126,550,767.54)	(151,496,232.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	175,393,038.00	211,837,437.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(90,453,458.56)	(114,659,032.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,491,400.00	31,491,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(27,723,999.74)	(29,238,900.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	62,732,206.93	65,082,088.93
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(15,786,615.11)	(16,441,177.55)
39300	Биет бус хөрөнгө	21,808,000.00	26,594,625.00
39301	Програм хангамж		4,786,625.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,808,000.00	21,808,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**1,071,614,764.99**	**1,317,835,185.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**		**6,222,437.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		**6,222,437.00**
41300	Өглөг		6,222,437.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		6,187,437.00
413203	Түлш халаалтын өглөг		6,187,437.00
41360	Бусад өглөг		35,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		35,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**1,071,614,764.99**	**1,311,612,748.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,071,614,764.99**	**1,311,612,748.95**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	348,361,676.40	348,361,676.40
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	348,361,676.40	348,361,676.40
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	452,009,935.56	692,007,919.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	452,009,935.56	452,009,935.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн		239,997,983.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,243,153.03	271,243,153.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**1,071,614,764.99**	**1,317,835,185.95**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**499,621,420.00**	**821,042,511.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**148,000,000.00**	**315,907,373.12**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	148,000,000.00	315,907,373.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		22,868,314.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,869,767.66
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		19,998,547.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	141,300,000.00	259,039,058.46
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	6,700,000.00	34,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**351,621,420.00**	**505,135,138.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,704,720.00	17,241,638.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	20,234,320.00	17,241,638.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	470,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	330,916,700.00	487,893,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,916,700.00	487,893,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**446,339,424.52**	**581,044,527.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**446,339,424.52**	**581,044,527.16**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	427,274,064.71	540,950,192.06
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183,613,758.10	306,651,440.38
210101	Үндсэн цалин	136,312,019.22	214,802,396.96
210102	Нэмэгдэл	33,143,707.78	58,643,203.07
210104	Урамшуулал	14,158,031.10	33,205,840.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,034,852.63	38,331,430.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,668,648.64	26,065,372.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,843,368.61	3,066,514.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,474,695.11	2,453,211.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,402.72	613,302.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,686,737.55	6,133,028.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,295,975.92	36,560,455.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,599,537.31	3,977,668.69
210302	Түлш, халаалт	21,696,438.61	32,532,987.00
210303	Цэвэр, бохир ус		49,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,057,040.50	37,418,550.00
210401	Бичиг хэрэг	3,905,730.00	2,585,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,413,815.50	18,600,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,163,600.00	2,406,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,010,000.00	2,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,563,895.00	11,527,050.00
210408	Бараа материал актласны зардал		100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,141,600.00	1,669,500.00
210604	Урсгал засвар	11,141,600.00	1,669,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,175,000.00	12,717,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,175,000.00	12,717,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,994,034.00	1,161,194.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,011,500.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	274,725.00	231,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	548,512.00	373,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,000.00	88,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,589.00	107,944.80
210813	Бусад зардал - ТӨҮГ	10,708.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,961,803.56	106,439,821.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,743,550.00	21,706,769.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	1,181,900.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	84,058,253.56	83,551,152.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,065,359.81	40,094,335.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,946,799.00	7,167,500.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,500,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,246,799.00	6,867,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,118,560.81	32,926,835.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,118,560.81	32,926,835.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**53,281,995.48**	**239,997,983.96**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**3,104,513.36**	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	3,104,513.36	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,104,513.36	
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН VI=III+IV-V**	**50,177,482.12**	**239,997,983.96**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**351,621,420.00**	**508,039,905.66**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**2,904,767.66**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		2,904,767.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		2,904,767.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		1,218,600.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		1,686,167.66
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**351,621,420.00**	**505,135,138.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,704,720.00	17,241,638.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	20,234,320.00	17,241,638.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	470,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	330,916,700.00	487,893,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	330,916,700.00	487,893,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**345,121,420.00**	**505,655,938.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**345,121,420.00**	**505,655,938.00**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	325,056,060.19	465,211,602.90
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183,580,702.14	306,651,440.38
210101	Үндсэн цалин	136,278,960.92	214,336,420.96
210102	Нэмэгдэл	33,143,714.60	59,109,179.07
210104	Урамшуулал	14,158,026.62	33,205,840.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,034,852.63	38,331,430.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,668,648.64	26,065,372.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,843,368.61	3,066,514.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,474,695.11	2,453,211.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,402.72	613,302.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,686,737.55	6,133,028.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,295,975.92	30,373,018.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,599,537.31	3,977,668.69
210302	Түлш, халаалт	21,696,438.61	26,345,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус		49,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,109,845.50	25,528,500.00
210401	Бичиг хэрэг	3,060,630.00	3,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,782,815.50	16,422,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,600.00	2,406,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	2,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,167,800.00	1,300,000.00
2105	Нормативт зардал		650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,300,000.00	18,138,200.00
210604	Урсгал засвар	12,300,000.00	18,138,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,175,000.00	12,717,800.00

210702	Дотоод албан томилолт	12,175,000.00	12,717,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,994,034.00	2,237,194.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,023,208.00	1,076,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	274,725.00	231,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	547,512.00	373,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,000.00	88,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,589.00	107,944.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,565,650.00	30,584,019.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,405,650.00	29,246,119.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	1,337,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,065,359.81	40,444,335.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,946,799.00	7,517,500.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,500,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,246,799.00	6,867,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,118,560.81	32,926,835.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,118,560.81	32,926,835.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**6,500,000.00**	**2,383,967.66**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**6,500,000.00**	**1,394,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,500,000.00**	**1,394,400.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	6,500,000.00	1,394,400.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	6,500,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,500,000.00	1,394,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(6,500,000.00)**	**(1,394,400.00)**
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)**		**989,567.66**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**989,567.66**

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**	**348,361,676.40**	**271,243,153.03**	**401,832,453.44**	**1,021,437,282.87**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	348,361,676.40	271,243,153.03	401,832,453.44	1,021,437,282.87
9	Тайлант үеийн үр дүн			50,177,482.12	50,177,482.12
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**348,361,676.40**	**271,243,153.03**	**452,009,935.56**	**1,071,614,764.99**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	348,361,676.40	271,243,153.03	452,009,935.56	1,071,614,764.99

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**			**239,997,983.96**	**239,997,983.96**
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**348,361,676.40**	**271,243,153.03**	**692,007,919.52**	**1,311,612,748.95**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**		
12	**Татварын бус орлого**	**488,393,500.00**	**461,190,982.90**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	500,000.00	1,183,600.00
12200	**Тусламжийн орлого**	**487,893,500.00**	**460,007,382.90**
122005	Төсвөөс санхүүжих	487,893,500.00	460,007,382.90
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,686,100.00**	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,686,100.00**	
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих /орон нутаг/	1,686,100.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**490,079,600.00**	**461,230,982.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**490,079,600.00**	**461,230,982.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**482,561,200.00**	**453,713,482.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**326,570,200.00**	**306,651,440.38**
210101	Үндсэн цалин	241,531,400.00	214,336,420.96
210102	Нэмэгдэл	64,384,900.00	59,109,179.07
210104	Урамшуулал	20,653,900.00	33,205,840.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,740,900.00**	**38,331,430.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,063,800.00	26,065,372.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,419,300.00	3,066,514.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,735,400.00	2,453,211.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	683,900.00	613,302.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,838,500.00	6,133,028.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,645,600.00**	**30,373,018.69**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,100,000.00	3,977,668.69
210302	Түлш, халаалт	26,345,600.00	26,345,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	49,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,052,100.00**	**25,528,500.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,100,000.00	3,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,422,100.00	16,422,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,406,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	2,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.00	1,300,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**650,100.00**	**650,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,100.00	650,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**18,140,000.00**	**18,138,200.00**
210604	Урсгал засвар	18,140,000.00	18,138,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**12,733,200.00**	**12,717,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	12,733,200.00	12,717,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,253,000.00**	**2,237,194.80**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,076,000.00	1,076,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	231,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	373,000.00	373,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	88,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00

210807	Газрын төлбөр	372,000.00	107,944.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**20,776,100.00**	**19,085,899.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,436,100.00	17,747,999.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,340,000.00	1,337,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,518,400.00**	**7,517,500.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,868,400.00	6,867,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	650,000.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**17,276,638.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**17,276,638.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**12,195,920.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**12,195,920.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,195,920.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,080,718.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**5,080,718.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,080,718.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**17,276,638.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,000.00**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**35,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**35,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	35,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**17,241,638.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**17,241,638.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	17,241,638.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
11000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
12000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 176,727.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 175,147.0 мянган төгрөгийн 6 алдааг залруулж, 1,580.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 175,147.0 мянган төгрөгийн 6 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- ✓ Бараа материалын 15,000.0 мянган төгрөгийг урьдчилан шилжүүлэхдээ авлагаар бүртгэлгүй шууд зардлаар тайлагнасан;
- ✓ Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 27,846.1 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансыг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй;
- ✓ Үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 130,044.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн;
- ✓ Хөрөнгө худалдан авсан зардлыг 1,394.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
- ✓ Биет бус хөрөнгийн дансанд элэгдлийн зардлыг 786.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
- ✓ Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг 75.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;

Залруулагдаагүй алдаа:

[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/,

Аудитаар нийт 1,580.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

- ✓ Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал зардлаас албан хаагчдын хүүхдэд 1,580,000.00 төгрөгийн бэлэг худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар 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;
- ✓ Тайлант хугацаанд мэдээлэх 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг дутуу мэдээлсэн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т /*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*/, 4.1.2-т /*мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх*/4.1.3-т /*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*/ заасныг тус тус зөрчсөн тул зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. 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		Үүнээс Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын үнийг урьдчилан шилжүүлэхдээ авлагаар бүртгэлгүй шууд зардлаар тайлагнасан.	1	15,000.0			1	15,000.0	1	15,000.0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансыг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй	1	27,846.1			1	27,846.1	1	27,846.1		
Үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн.	1	130,044.8			1	130,044.8	1	130,044.8		
Хөрөнгө худалдан авсан зардлыг дутуу тайлагнасан.	1	1,394.4			1	1,394.4	1	1,394.4		
Биет бус хөрөнгийн дансанд элэгдлийн зардлыг илүү тайлагнасан.	1	786.7			1	786.7	1	786.7		
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	75.0			1	75.0	1	75.0		
Дүн	**6**	**175,147.0**	**0**	**0**	**6**	**175,147.0**	**6**	**175,147.0**	**0**	**0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Үүнээс Зөвлөмж		Үүнээс Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал зардлаас албан хаагчдын хүүхдэд бэлэг өгч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	1,580.0			1	1,580.0				
Дүн	1	1,580.0			1	1,580.0				

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
Тайлант хугацаанд мэдээлэх 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг дутуу мэдээлсэн	1				1			
Дүн	1				1			