ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Байгаль, орчин аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2024 он

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: Л.Уранбилэг
Утас: 70593208
Цахим хаяг: uranbilegl@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **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.**

5.1 Төлбөрийн акт .... **Error! Bookmark not defined.**

5.2 Албан шаардлага 12

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

HYPERLINK \l "_T

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
БШУЯ	Боловсрол, Шинжлэх ухааны Яам

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

2024-02-26 № 47

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН БАЙГАЛ ОРЧИН
АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Н.ГАНТУЛГА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Байгал орчин аялал жуулчлалын 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 Байгал орчин аялал жуулчлалын 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

Дундговь аймгийн Байгал орчин аялал жуулчлалын газар нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 7,800.0 мянган төгрөг, хандиваар 2,250.0 мянган төгрөг, шилжүүлэн авсан 23,869.9 мянган төгрөг, бусад 35,024.3 мянган төгрөг, дахин үнэлсэн 20,446.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэн авч нийт 89,391,0 төгрөгийн үндсэн хөрөнгөө нэмэгдүүлсэн 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 тодорхойлоход материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын шийдвэр гаргасан чухал 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 16 зорилт, 78 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98.1 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

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,382,207.98	25,891,922.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		8,527,235.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		8,527,235.00
3121	Төгрөг		8,527,235.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		8,527,235.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,382,207.98	17,364,687.98
354	Хангамжийн материал	16,382,207.98	17,364,687.98
3541	Бичиг хэргийн материал	1,261,500.00	1,298,000.00
3542	Аж ахуйн материал	13,212,707.98	14,218,687.98
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,681,500.00	1,681,500.00
3545	Барилгын засварын материал	226,500.00	166,500.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	436,037,557.08	463,782,824.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	436,037,557.08	463,782,824.57
392	Биет хөрөнгө	422,549,557.08	448,826,691.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	330,118,735.66	330,118,735.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,821,881.27	-34,707,907.15
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,489,014.00	61,220,344.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,187,605.52	-21,030,654.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,724,983.00	91,290,973.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,795,217.04	-31,458,933.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,254,982.00	71,872,482.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,233,453.75	-18,478,348.41
393	Биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	14,956,133.32
39301	Програм хангамж	200,000.00	1,773,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-304,866.68
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	13,488,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	452,419,765.06	489,674,747.55
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		3,636,864.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		3,636,864.00
413	Өглөг		3,636,864.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		3,636,864.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	452,419,765.06	486,037,883.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	452,419,765.06	486,037,883.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	389,700,520.28	389,700,520.28
51101	Өмч: - төрийн	389,700,520.28	389,700,520.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-932,052.53	32,686,065.96
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-932,052.53	-932,052.53
5122	Тайлант үеийн үр дүн		33,618,118.49
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,651,297.31	63,651,297.31
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	452,419,765.06	489,674,747.55

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	500,893,930.00	659,458,272.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,360,330.00	69,702,372.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,360,330.00	69,702,372.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	350,000.00	11,981,286.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		300,001.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,000.00	11,681,285.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	61,010,330.00	57,721,086.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	439,533,600.00	589,755,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	11,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	10,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	800,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	438,233,600.00	578,455,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	438,233,600.00	578,455,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	461,536,749.20	625,377,067.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,536,749.20	625,377,067.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	455,911,749.20	588,720,244.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,746,300.00	409,052,751.00
210101	Үндсэн цалин	176,429,485.00	247,975,076.00
210102	Нэмэгдэл	36,980,929.00	101,981,037.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,326,200.00	12,876,000.00
210104	Урамшуулал	26,009,686.00	46,220,638.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,567,200.00	51,202,138.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,813,826.41	34,967,881.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,526,182.94	4,167,527.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,007,506.37	3,272,422.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,700.15	799,481.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,740,984.13	7,994,825.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,636,500.00	27,475,972.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,689,141.00	2,050,108.86
210302	Түлш, халаалт	20,240,000.00	23,841,664.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,707,359.00	1,584,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,829,160.00	20,759,912.00
210401	Бичиг хэрэг	1,463,250.00	1,403,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,630,000.00	15,498,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,552,000.00	2,513,154.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.00	50,688.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	447,480.00	678,320.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,665,630.00	615,700.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,431,900.00	2,510,900.00
210604	Урсгал засвар	3,431,900.00	2,510,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,773,600.00	17,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,773,600.00	17,790,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,767,000.00	8,237,287.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,970,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		540,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,299,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	155,192.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,150,000.00	1,160,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	90,370.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,160,089.20	51,691,282.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,389,000.00	13,154,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	802,700.00	1,224,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,968,389.20	37,312,732.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,625,000.00	36,656,823.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,575,000.00	32,834,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		7,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,825,000.00	5,062,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,272,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750,000.00	3,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	50,000.00	3,821,923.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,000.00	3,821,923.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	39,357,180.80	34,081,204.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	500,401.00	463,085.71
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	500,401.00	463,085.71
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-500,401.00	-463,085.71
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	38,856,779.80	33,618,118.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	439,883,600.00	601,737,186.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	350,000.00	11,981,286.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	350,000.00	11,981,286.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	350,000.00	11,981,286.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,000.00	300,001.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,681,285.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	439,533,600.00	589,755,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	11,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	10,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000.00	800,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	438,233,600.00	578,455,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	438,233,600.00	578,455,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	428,752,200.00	585,409,951.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	428,752,200.00	585,409,951.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,127,200.00	548,753,127.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,986,300.00	409,052,751.00

210101	Үндсэн цалин	176,669,485.00	247,975,076.00
210102	Нэмэгдэл	36,980,929.00	101,981,037.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,326,200.00	12,876,000.00
210104	Урамшуулал	26,009,686.00	46,220,638.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,567,200.00	51,202,138.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,813,826.41	34,967,881.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,526,182.94	4,167,527.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,007,506.37	3,272,422.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,700.15	799,481.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,740,984.13	7,994,825.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,636,500.00	23,839,108.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,689,141.00	2,050,108.86
210302	Түлш, халаалт	20,240,000.00	20,204,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,707,359.00	1,584,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,478,200.00	20,952,392.00
210401	Бичиг хэрэг	1,025,400.00	1,440,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,180,000.00	15,498,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,552,000.00	2,513,154.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.00	50,688.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650,000.00	1,450,000.00
2105	Нормативт зардал	360,000.00	850,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,000.00	850,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,366,700.00	2,450,900.00
210604	Урсгал засвар	3,366,700.00	2,450,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,773,600.00	17,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,773,600.00	17,790,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,767,000.00	8,237,287.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,970,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,299,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	155,192.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,150,000.00	1,160,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	90,370.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,191,700.00	14,378,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,389,000.00	13,154,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	802,700.00	1,224,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,625,000.00	36,656,823.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,575,000.00	32,834,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		7,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,825,000.00	5,062,500.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		17,272,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750,000.00	3,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	50,000.00	3,821,923.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,000.00	3,821,923.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	11,131,400.00	16,327,235.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,131,400.00	7,800,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	11,131,400.00	7,800,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,131,400.00	7,800,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-11,131,400.00	-7,800,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		8,527,235.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,527,235.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	389,700,520.28	63,651,297.31	-39,788,532.33	413,562,985.26
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн				
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	389,700,520.28	63,651,297.31	-932,052.53	452,419,765.06
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			33,618,118.49	33,618,118.49
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	389,700,520.28	63,651,297.31	32,686,065.96	486,037,883.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	578,755,900.00	574,933,977.65	3,821,922.35	99.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	578,755,900.00	574,933,977.65	3,821,922.35	99.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	546,421,000.00	542,599,077.65	3,821,922.35	99.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,365,200.00	409,052,751.00	312,449.00	99.92
210101	Үндсэн цалин	252,715,200.00	247,975,076.00	4,740,124.00	98.12
210102	Нэмэгдэл	102,150,000.00	101,981,037.00	168,963.00	99.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,500,000.00	12,876,000.00	624,000.00	95.38
210104	Урамшуулал	41,000,000.00	46,220,638.00	-5,220,638.00	112.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,678,600.00	51,202,138.79	2,476,461.21	95.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,501,400.00	34,967,881.63	1,533,518.37	95.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,294,400.00	4,167,527.78	126,872.22	97.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,435,400.00	3,272,422.24	162,977.76	95.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	858,900.00	799,481.63	59,418.37	93.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,588,500.00	7,994,825.51	593,674.49	93.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,265,300.00	23,839,108.86	426,191.14	98.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,211,800.00	2,050,108.86	161,691.14	92.69
210302	Түлш, халаалт	20,204,800.00	20,204,800.00		100
210303	Цэвэр, бохир ус	1,848,700.00	1,584,200.00	264,500.00	85.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,105,000.00	20,952,392.00	152,608.00	99.28
210401	Бичиг хэрэг	1,440,000.00	1,440,000.00		100
210402	Тээвэр, шатахуун	15,500,000.00	15,498,550.00	1,450.00	99.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,650,000.00	2,513,154.00	136,846.00	94.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	65,000.00	50,688.00	14,312.00	77.98
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,000.00	1,450,000.00		100
2105	Нормативт зардал	850,000.00	850,000.00		100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	850,000.00	850,000.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,450,900.00	9,450,900.00		100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00		100
210604	Урсгал засвар	2,450,900.00	2,450,900.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал	17,950,500.00	17,790,000.00	160,500.00	99.11
210702	Дотоод албан томилолт	17,950,500.00	17,790,000.00	160,500.00	99.11

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,531,000.00	8,237,287.00	293,713.00	96.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,975,000.00	4,970,200.00	4,800.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,500.00	1,299,525.00	975	99.93
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	155,192.00	39,808.00	79.59
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,500.00	22,000.00	48,500.00	31.21
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	1,160,000.00	190,000.00	85.93
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	90,370.00	9,630.00	90.37
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,224,500.00	1,224,500.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,224,500.00	1,224,500.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,334,900.00	32,334,900.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,334,900.00	32,334,900.00		100
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,000,000.00	7,000,000.00		100
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,062,500.00	5,062,500.00		100
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,272,400.00	17,272,400.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00		100
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		601,737,186.00	-601,737,186.00	
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		11,300,000.00	-11,300,000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		11,300,000.00	-11,300,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,500,000.00	-10,500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		800,000.00	-800,000.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		578,455,900.00	-578,455,900.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс		578,455,900.00	-578,455,900.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		11,981,286.00	-11,981,286.00	

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		300,001.00	-300,001.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,681,285.00	-11,681,285.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		8,527,235.00	-8,527,235.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		11,300,000.00	-11,300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		10,500,000.00	-10,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		10,000,000.00	-10,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,000,000.00	-10,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,000,000.00	-10,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		500,000.00	-500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		500,000.00	-500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		500,000.00	-500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		800,000.00	-800,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		800,000.00	-800,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		11,300,000.00	-11,300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		11,300,000.00	-11,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,500,000.00	-10,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		800,000.00	-800,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,431.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 1 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа

5.1 Албан шаардлага

Аудитаар илэрсэн 6,431.8 мянган төгрөгийн зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Шагнал урамшууллыг цалин хөлсний зардлаас 6,431.8 мянган төгрөг тооцож олгосон *Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /Ажиллагсдын цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн*

даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшилын зардлууд энэ ангилалд хамаарна. Эдгээр зардлуудыг бүлгийн дүнгээр хянаж болно/гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийсэн. *Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13-р зүйлийн 13.1-т Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.*гэж заасантай нийцээгүй, хяналт хэрэгжээгүй батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч буй ажил үйлчилгээний төлбөр тооцоог хийхдээ хууль тогтоомжид заасан анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АШ тоо	Тоо	Дүн
Шагнал урамшууллыг цалин хөлсний зардлаас тооцож олгосон	1	6,431.8			1	6,431.8						
Анхан шатны баримт бүрдэл дутуу ажил гүйлгээ хийсэн							1					
Дүн	**2**	**6,431.8**			**1**	**6,431.8**	**1**					