

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/189/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН 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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгэрэл
"Голден пэйж Аудит" ХХК

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

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



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.25 № 01/23
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН БАТСҮМБЭР СУМ
ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН ДАРГА
Ш. 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 Төв аймгийн Батсүмбэр сум дундын ойн ангийн 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 Батсүмбэр сум дундын ойн ангийн 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

Ойн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулгаар ойн сангийн нөөцийг тогтоох, бүс нутгийн хөгжлийн төлөв байдлыг тодорхойлохтой холбогдсон хамгаалалтын болон ашиглалтын бүсийн ойд ой зохион байгуулалтын ажлыг хийх, улсын ойн менежментийн ерөнхий төлөвлөгөөг боловсруулахад шаардагдах зардлыг улсын төсвөөс, хамгаалалтын бүс тогтоох болон ашиглалтын бүсийн ойд аймаг, сум, нийслэл дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр ой зохион байгуулалт хийх, ойн менежментийн төлөвлөгөөг боловсруулахад шаардагдах зардлыг орон нутгаас санхүүжүүлнэ гэж заасны дагуу тайлант онд 103,342.8 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

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.

Тухайн байгууллагын батлагдсан төсөв хүрэлцээгүйн улмаас үйл ажиллагаа явуулах материаллаг бааз суурь бэхжээгүй, дээд удирдлага анхаарал хандуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх үр дагавартай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажилласан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>32,146,807.53</u>	<u>32,721,807.53</u>
33	АВЛАГА	200,482.00	200,482.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	200,482.00	200,482.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	31,946,325.53	32,521,325.53
351	Түүхий эд материал	14,472,692.21	14,472,692.21
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,472,692.21	14,472,692.21
354	Хангамжийн материал	17,473,633.32	18,048,633.32
35410	Бичиг хэргийн материал	842,850.00	1,087,850.00
35420	Аж ахуйн материал	6,105,833.32	6,105,833.32
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,865,000.00	5,195,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,659,950.00	5,659,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>121,696,676.06</u>	<u>164,543,423.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	121,696,676.06	164,543,423.30
392	Биет хөрөнгө	21,696,676.06	64,543,423.30
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,513,180.00	107,179,840.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,153,805.00)	(65,758,318.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	28,349,170.29	32,548,970.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,349,170.29)	(28,349,170.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,569,000.00	3,359,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,143,908.74)	(1,267,908.70)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,557,901.60	24,119,455.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,645,691.80)	(7,288,444.92)
393	Биет бус хөрөнгө	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>
39301	Програм хангамж	220,000.00	220,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,000.00)	(220,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	100,000,000.00	100,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>153,843,483.59</u>	<u>197,265,230.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>66,282.46</u>	<u>66,282.46</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	66,282.46	66,282.46
411	Богино хугацаат үнэт цаас	30,000.00	30,000.00
4112	Гадаад валют	30,000.00	30,000.00
41122	Бусад үнэт цаас	30,000.00	30,000.00
413	Өглөг	36,282.46	36,282.46
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	36,282.46	36,282.46
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>153,777,201.13</u>	<u>197,198,948.37</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	153,777,201.13	197,198,948.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	100,000,000.00	100,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	100,000,000.00	100,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	53,777,201.13	97,198,948.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	53,777,201.13	53,777,201.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	43,421,747.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>153,843,483.59</u>	<u>197,265,230.83</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	66,146,600.00	155,571,014.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	52,228,214.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	52,228,214.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	52,228,214.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	52,228,214.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	66,146,600.00	103,342,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,146,600.00	103,342,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,146,600.00	103,342,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	76,416,693.55	112,149,266.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,416,693.55	112,149,266.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,337,558.46	110,397,005.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,057,365.17	69,010,374.05
210101	Үндсэн цалин	40,499,095.67	56,187,297.31
210102	Нэмэгдэл	689,296.55	4,537,215.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,624,000.00	2,360,000.00
210104	Урамшуулал	244,972.95	5,925,861.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,382,170.74	8,710,222.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,398,806.55	5,922,951.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	660,929.16	696,817.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	350,601.73	557,454.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,543.15	139,363.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	867,290.15	1,393,635.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	851,454.00	2,808,517.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	851,454.00	308,517.61
210302	Түлш, халаалт	-	2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,982,400.00	10,729,570.00
210401	Бичиг хэрэг	337,400.00	429,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,520,000.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,513,600.00
210604	Урсгал засвар	-	1,513,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,134,000.00	1,092,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,000.00	1,092,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	274,075.00	1,161,454.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,000.00	1,049,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,400.00	49,454.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	41,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,656,093.55	15,371,266.76

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,656,093.55	15,371,266.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,079,135.09	1,752,261.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	720,000.00	650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,359,135.09	1,102,261.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,359,135.09	1,102,261.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(10,270,093.55)	43,421,747.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(10,270,093.55)	43,421,747.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	66,146,600.00	103,342,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	66,146,600.00	103,342,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,146,600.00	103,342,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,183,500.00	97,353,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	57,067,464.91	95,600,738.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	57,067,464.91	95,600,738.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,067,464.91	95,600,738.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,057,365.17	69,079,596.82
210101	Үндсэн цалин	40,499,095.67	56,895,277.27
210102	Нэмэгдэл	689,296.55	4,537,215.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,624,000.00	2,360,000.00
210104	Урамшуулал	244,972.95	5,287,103.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,382,170.74	8,641,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,398,806.55	5,875,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	660,929.16	691,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	350,601.73	553,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	104,543.15	138,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	867,290.15	1,382,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,851,454.00	2,808,517.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	851,454.00	308,517.61
210302	Түлш, халаалт	1,000,000.00	2,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,982,400.00	10,974,570.00
210401	Бичиг хэрэг	337,400.00	674,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,520,000.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	386,000.00	1,843,600.00
210604	Урсгал засвар	386,000.00	1,843,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,134,000.00	1,092,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,000.00	1,092,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	274,075.00	1,161,454.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,049,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,400.00	49,454.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	41,000.00	30,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	720,000.00	650,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	720,000.00	650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	650,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>8,359,135.09</u>	<u>7,092,061.57</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	5,989,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,989,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,989,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	5,989,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(5,989,800.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,396,035.09	1,102,261.57
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,000,000.00	64,047,294.66	164,047,294.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	100,000,000.00	64,047,294.66	164,047,294.66
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	(10,270,093.53)	(10,270,093.53)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,000,000.00	53,777,201.13	153,777,201.13
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,000,000.00	53,777,201.13	153,777,201.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	100,000,000.00	53,777,201.13	153,777,201.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	43,421,747.24	43,421,747.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	100,000,000.00	97,198,948.37	197,198,948.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	103,796,800.00	102,240,538.43	1,556,261.57	98.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,796,800.00	102,240,538.43	1,556,261.57	98.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	102,996,800.00	101,590,538.43	1,406,261.57	98.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	69,127,500.00	69,079,596.82	47,903.18	99.9
210101	Үндсэн цалин	62,574,600.00	56,895,277.27	5,679,322.73	90.9
210102	Нэмэгдэл	6,552,900.00	4,537,215.74	2,015,684.26	69.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	2,360,000.00	(2,360,000.00)	
210104	Урамшуулал	00.00	5,287,103.81	(5,287,103.81)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,641,000.00	8,641,000.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,875,800.00	5,875,800.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	691,300.00	691,300.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	553,000.00	553,000.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	138,300.00	138,300.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,382,600.00	1,382,600.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,130,000.00	2,808,517.61	321,482.39	89.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	630,000.00	308,517.61	321,482.39	49.0
210302	Түлш, халаалт	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,174,900.00	10,974,570.00	200,330.00	98.2
210401	Бичиг хэрэг	674,900.00	674,570.00	330.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	300,000.00	200,000.00	60.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	1,843,600.00	156,400.00	92.2
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,843,600.00	156,400.00	92.2
2107	Томилолт, зочны зардал	1,146,400.00	1,092,000.00	54,400.00	95.3
210702	Дотоод албан томилолт	1,146,400.00	1,092,000.00	54,400.00	95.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,777,000.00	7,151,254.00	625,746.00	92.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,425,000.00	7,038,800.00	386,200.00	94.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	00.00	100,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,600.00	33,000.00	113,600.00	22.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,900.00	49,454.00	6,446.00	88.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	30,000.00	19,500.00	60.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800000.00	650000.00	150,000.00	81.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	650,000.00	150,000.00	81.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	650,000.00	150,000.00	81.3

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	103,796,800.00	103,342,800.00	454,000.00	99.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	103,796,800.00	103,342,800.00	454,000.00	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	103,796,800.00	103,342,800.00	454,000.00	99.6
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	5	5.	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,145.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 1,145.4 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримтын талаар холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр Цахим баримтын бүрдэлгүй 324.0 төгрөгийн гүйлгээ гарсан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5. Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ гэсэн заалтуудтай зөрчилдөж байна

Өгсөн зөвлөмж: Цахим баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

2. Өглөг, авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2018-2023 оны зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр 13.2 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй санхүүгийн тайланд тусгаагүй, 200.5 мянган төгрөгийн авлага, 66.3 мянган төгрөгийн өглөгийг тайлант онд барагдуулаагүй өглөг авлага үүсгэн ажилласан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өглөг, авлага үүсгэхгүй ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ 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 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2018-2023 оны зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр 13.2 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй санхүүгийн тайланд тусгаагүй, 200.5 мянган төгрөгийн авлага, 66.3 мянган төгрөгийн өглөгийг тайлант онд барагдуулаагүй өглөг авлага үүсгэн ажилласан	1	280.0					1	280.0				
Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр Цахим баримтын бүрдэлгүй 324.0 төгрөгийн гүйлгээ гарсан	1	324.0					1	324.0				
Дүн	2	560.0					2	560.0				

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				



