

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/82/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМАН ДАХЬ СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

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: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

доды-од-дс № 9/142
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМАН ДАХЬ
СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Ж.ГОМБОСҮРЭН 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 Лүн суман дахь 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 Лүн суман дахь 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 2 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98,0 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ 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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй тодруулаагүй асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,250,630.80	89,215,700.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,250,630.80	89,215,700.80
351	Түүхий эд материал	2,380,950.80	2,380,950.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,380,950.80	2,380,950.80
354	Хангамжийн материал	18,869,680.00	86,834,750.00
35410	Бичиг хэргийн материал	396,700.00	860,200.00
35420	Аж ахуйн материал	3,304,250.00	3,438,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,990,000.00	9,462,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,178,730.00	73,073,450.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	93,386,411.73	96,322,108.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	93,386,411.73	96,322,108.76
392	Биет хөрөнгө	93,386,411.73	96,322,108.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	105,870,073.00	105,870,073.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,891,261.16	-22,302,514.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,743,000.00	13,260,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,335,400.11	-2,580,600.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	2,541,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-465,850.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	114,637,042.53	185,537,809.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,855,091.91	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,855,091.91	00.00
413	Өглөг	2,855,091.91	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,855,091.91	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	111,781,950.62	187,937,809.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	111,781,950.62	187,937,809.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	111,781,950.62	187,937,809.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	111,781,950.62	111,781,950.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	76,155,858.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	114,637,042.53	187,937,809.57

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	257,400,373.00	469,289,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,970,073.00	00.00
122	Тусламжийн орлого	74,970,073.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	74,970,073.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	182,430,300.00	469,289,000.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,232,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,232,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	162,198,300.00	469,289,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,198,300.00	469,289,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	198,069,534.69	395,533,141.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,069,534.69	395,533,141.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	198,069,534.69	390,424,441.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,327,040.49	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	42,131,509.49	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	7,195,531.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	19,524,413.73
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,567,892.42	13,624,105.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,499,092.42	8,453,208.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517,200.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,800.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189,600.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	948,200.00	2,510,100.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	23,405,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	23,405,618.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,347,600.00	24,699,003.00
210401	Бичиг хэрэг	97,600.00	520,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,250,000.00	22,216,153.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	869,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,092,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	368,390.00	3,158,000.00
210604	Урсгал засвар	368,390.00	3,158,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	7,522,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,418,339.00	187,422,726.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,138,939.00	186,936,726.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,240,272.78	6,122,302.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,232,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,008,272.78	6,122,302.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	5,108,699.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,108,699.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,108,699.49
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	59,330,838.31	73,755,858.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	59,330,838.31	73,755,858.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	202,662,300.00	469,289,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	202,662,300.00	469,289,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,232,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,232,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	182,430,300.00	469,289,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,430,300.00	469,289,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	197,459,300.00	460,230,999.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	197,459,300.00	460,230,999.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	197,459,300.00	455,122,300.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,718,800.00	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	45,162,562.00	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	6,218,942.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	337,296.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	19,524,413.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,982,100.00	16,479,197.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,913,300.00	11,308,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517,200.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,800.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,400.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,034,400.00	2,510,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	24,820,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	24,820,618.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,550,000.00	14,092,900.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	815,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,300,000.00	7,739,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,038,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	6,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	4,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	7,522,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	110,076,400.00	257,236,899.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	109,797,000.00	256,750,899.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,232,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,232,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	5,108,699.49
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,108,699.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,108,699.49
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,203,000.00	9,058,000.01
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,203,000.00	9,058,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,203,000.00	9,058,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,203,000.00	9,058,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,203,000.00	9,058,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,203,000.00	-9,058,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	111,781,950.62	111,781,950.62
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	111,781,950.62	111,781,950.62
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	111,781,950.62	111,781,950.62
D08	Тайлант үеийн үр дүн	73,755,858.95	73,755,858.95
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	185,537,809.57	185,537,809.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	101,521,300.00	464,180,300.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	101,521,300.00	464,180,300.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	101,521,300.00	464,180,300.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,498,000.00	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	00.00	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	00.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,498,000.00	19,524,413.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	16,629,900.00	16,479,197.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,308,300.00	11,308,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,330,400.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,064,300.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	266,100.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,660,800.00	2,510,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,822,000.00	24,820,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,822,000.00	24,820,618.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,400,000.00	14,092,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	815,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,600,000.00	7,739,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,038,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	4,500,000.00
2105	Нормативт зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	4,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,500,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,500,000.00	7,522,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	671,400.00	266,294,899.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	265,808,899.71

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	469,289,000.00	469,289,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	469,289,000.00	469,289,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	469,289,000.00	469,289,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	06.00	03.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 232.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 232.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж:

1.Тус байгууллагын 2023 оны 2 дугаар сарын шатахуун шатах тослох материалын зарцуулалтын тайланг шалгахад тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог хийхдээ Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот тушаалаар батлагдсан норм нормативыг мөрдөж ажилладаггүй 232.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шатахуун зарцуулалтын батлагдсан норм нормативыг баримтлаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

5. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			