

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/056/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2025 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govissumber@audit.gov.mn

2025.02.19

№

21

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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 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.

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 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 болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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.

422503077

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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



Б.САРАНТУЯА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>107,890,353.24</u>	<u>196,012,009.24</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,242,713.81	15,977,369.81
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,242,713.81	15,977,369.81
3121	Төгрөг	4,242,713.81	15,977,369.81
31218	Ахмадын сангийн харилцах	4,242,713.81	15,977,369.81
33	АВЛАГА	31,914,189.43	31,914,189.43
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	54,542.43	54,542.43
335	Бусад авлага	31,859,647.00	31,859,647.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	31,859,647.00	31,859,647.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	44,633,950.00	84,870,450.00
354	Хангамжийн материал	26,633,950.00	66,870,450.00
35410	Бичиг хэргийн материал	103,000.00	825,900.00
35420	Аж ахуйн материал	-	108,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	16,220,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	26,530,950.00	49,716,550.00
35600	Мал амьтад	18,000,000.00	18,000,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	27,099,500.00	63,250,000.00
36600	Бусад нөөц	27,099,500.00	63,250,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,222,871,433.84</u>	<u>1,139,625,878.81</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,222,871,433.84	1,139,625,878.81
392	Биет хөрөнгө	1,207,962,600.40	1,002,067,045.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,049,883,096.13	1,049,565,096.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(608,343,637.90)	(677,325,154.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	302,178,550.00	286,618,550.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,332,300.21)	(133,403,025.42)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,462,683.00	120,252,200.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,144,377.91)	(61,310,663.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,011,598.50	64,884,618.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,907,976.57)	(21,846,204.98)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	499,815,745.00	499,815,745.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(333,072,768.36)	(334,316,111.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	818,285,901.03	782,823,317.74
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(486,873,912.31)	(573,691,322.63)
393	Биет бус хөрөнгө	14,908,833.44	137,558,833.48
39301	Програм хангамж	4,870,050.00	1,710,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,399,216.56)	(1,029,166.52)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,438,000.00	136,878,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,330,761,787.08</u>	<u>1,335,637,888.05</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,680,000.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,680,000.00	0.00

413	Өглөг	1,680,000.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,680,000.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,329,081,787.08	1,335,637,888.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,329,081,787.08	1,335,637,888.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	639,608,941.55	639,608,941.55
51101	Өмч: - төрийн	639,608,941.55	639,608,941.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(77,985,956.75)	(71,429,855.78)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(77,985,956.75)	(80,474,206.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	9,044,351.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	767,458,802.28	767,458,802.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,330,761,787.08	1,335,637,888.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,478,544,016.49	1,622,875,444.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	576,755,548.04	438,351,691.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	576,755,548.04	438,351,691.24
120009	Бусад орлого	-	1,843,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	514,595,548.04	292,468,581.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	62,160,000.00	144,040,010.24
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	901,788,468.45	1,184,523,753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,958,000.00	15,865,653.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,110,653.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,958,000.00	880,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	875,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	886,830,468.45	1,168,658,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	886,830,468.45	1,168,658,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,238,386,538.31	1,612,874,426.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,238,386,538.31	1,612,874,426.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,172,544,612.16	1,533,697,766.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,533,627.81	589,286,729.34
210101	Үндсэн цалин	319,403,832.12	311,957,781.93
210102	Нэмэгдэл	43,748,678.69	160,316,745.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,600,000.00	33,990,000.00
210104	Урамшуулал	30,296,955.00	35,330,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,484,162.00	47,691,502.06

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,527,565.96	69,777,296.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,041,746.94	48,769,329.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,460,551.33	5,613,512.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,526,092.80	2,842,547.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	679,517.07	2,379,503.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,819,657.82	10,172,403.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,117,231.74	118,070,918.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,558,817.74	20,540,104.11
210302	Түлш, халаалт	80,082,750.00	81,760,684.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,475,664.00	15,770,130.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,692,937.64	106,457,713.48
210401	Бичиг хэрэг	6,928,400.00	8,325,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,377,679.00	51,944,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,809,908.64	3,988,173.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,396,950.00	35,345,330.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,899,500.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	-	3,315,000.00
2105	Нормативт зардал	2,384,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	2,384,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,697,630.00	222,000.00
210604	Урсгал засвар	20,697,630.00	222,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,296,000.00	11,554,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,296,000.00	11,554,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,807,477.92	62,694,892.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,810,477.92	61,495,467.78
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,560,000.00	433,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	429,487,541.09	575,633,516.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,213,475.00	162,034,897.34
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,240,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	355,274,066.09	412,358,619.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,841,926.15	79,176,659.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,743,330.00	13,310,653.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,110,653.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,743,330.00	4,200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,098,596.15	65,866,006.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,754,596.15	65,866,006.80

213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,344,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>240,157,478.18</u>	<u>10,001,017.75</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	956,666.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	956,666.72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(956,666.72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>240,157,478.18</u>	<u>9,044,351.03</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>901,788,468.45</u>	<u>1,199,958,409.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	15,434,656.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	15,434,656.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	15,434,656.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,434,656.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	901,788,468.45	1,184,523,753.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,958,000.00	15,865,653.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,110,653.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,958,000.00	880,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	875,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	886,830,468.45	1,168,658,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	886,830,468.45	1,168,658,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>889,883,668.45</u>	<u>1,150,824,353.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	889,883,668.45	1,150,824,353.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	824,041,742.30	1,070,447,693.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,934,713.86	602,878,285.34
210101	Үндсэн цалин	235,740,966.57	327,959,442.65
210102	Нэмэгдэл	100,478,887.16	159,698,450.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,434,055.73	33,607,911.00
210104	Урамшуулал	38,150,146.00	34,739,537.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,130,658.40	46,872,943.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,454,648.81	69,777,296.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,455,358.78	48,743,079.40

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,664,176.61	5,613,512.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,296,879.71	2,806,756.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	543,611.93	2,415,294.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,494,621.78	10,198,653.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,117,231.74	118,070,918.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,558,817.74	20,540,104.11
210302	Түлш, халаалт	80,082,750.00	81,760,684.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,475,664.00	15,770,130.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,854,078.64	35,241,873.48
210401	Бичиг хэрэг	3,849,500.00	7,405,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,898,200.00	19,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,809,908.64	4,157,173.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,116,470.00	3,539,030.00
2105	Нормативт зардал	299,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	299,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,790,610.00	38,698,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,092,000.00	1,548,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	124,000.00	-
210604	Урсгал засвар	30,574,610.00	37,150,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,438,000.00	11,554,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,438,000.00	11,554,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,017,134.25	93,015,592.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	115,860,634.25	91,716,167.78
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,560,000.00	433,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	519,500.00	350,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,135,825.00	101,210,127.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,007,825.00	99,970,127.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	128,000.00	1,240,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,841,926.15	80,376,659.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,743,330.00	14,510,653.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,110,653.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,743,330.00	5,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	57,098,596.15	65,866,006.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,754,596.15	65,866,006.80
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,344,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,904,800.00</u>	<u>49,134,056.00</u>

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,204,800.00	37,399,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,204,800.00	37,399,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,204,800.00	37,399,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,204,800.00	37,399,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(14,204,800.00)</u>	<u>(37,399,400.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(2,300,000.00)	11,734,656.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,542,713.81	4,242,713.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,242,713.81	15,977,369.81

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(246,356,398.69)	-	1,160,711,345.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(81,974,536.28)	-	(81,974,536.28)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(328,330,934.97)	-	1,078,736,808.86
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	240,157,478.18	-	240,157,478.18
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(77,985,956.75)	-	1,329,081,787.08
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(77,985,956.75)	-	1,329,081,787.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,488,250.06)	-	(2,488,250.06)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(80,474,206.81)	-	1,326,593,537.02
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	-	-	9,044,351.03	-	9,044,351.03
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	639,608,941.55	767,458,802.28	(71,429,855.78)	-	1,335,637,888.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,343,363,100.00	1,102,792,093.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,343,363,100.00	1,102,792,093.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,336,238,100.00	1,097,392,093.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	740,925,000.00	602,878,285.34
210101	Үндсэн цалин	369,535,400.00	327,959,442.65
210102	Нэмэгдэл	288,899,600.00	159,698,450.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,740,000.00	33,607,911.00
210104	Урамшуулал	47,750,000.00	34,739,537.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	46,872,943.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,612,100.00	69,777,296.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,592,100.00	48,743,079.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,520,000.00	5,613,512.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,220,000.00	2,806,756.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,260,000.00	2,415,294.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,020,000.00	10,198,653.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,000,000.00	118,070,918.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,000,000.00	20,540,104.11
210302	Түлш, халаалт	80,000,000.00	81,760,684.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,000,000.00	15,770,130.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,900,000.00	34,531,873.48
210401	Бичиг хэрэг	6,700,000.00	6,695,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,000,000.00	19,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,000,000.00	4,157,173.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,539,030.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,653,000.00	68,968,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,000,000.00	31,817,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	37,153,000.00	37,150,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,500,000.00	10,674,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,500,000.00	10,674,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	112,903,000.00	92,850,592.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	109,853,000.00	91,551,167.78
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	433,425.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	166,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	350,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,245,000.00	99,640,127.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,745,000.00	98,400,127.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,500,000.00	1,240,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,125,000.00	5,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,125,000.00	5,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,125,000.00	5,400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,326,743,100.00	1,102,792,093.20
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,326,743,100.00	1,102,792,093.20
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,326,743,100.00	1,102,792,093.20
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,865,653.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,865,653.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,755,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	710,000.00
210401	Бичиг хэрэг	710,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	165,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	165,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,110,653.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,110,653.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,110,653.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,865,653.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,865,653.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,110,653.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	880,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	875,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитаар:

Тус байгууллагад 2024 оны 2 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, нийт 6 горим сорилыг хэрэгжүүлж, асуудлын бүртгэлээр 4,670.7 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулах зөвлөмж өгсөн байна. Нийт 4,670.7 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тус байгууллага нь орон тоо төсөв нь батлагдаагүй 2 орон тоонд /гамшиг, ХАБЭА / ажил хавсарсны нэмэгдэл 8,726.5 мянган төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2, 15.2.6 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилын хүрээнд дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 5-н сая төгрөгөөс дээш худалдан авалт цэст 277,729.2 мянган төгрөгийн 14 худалдан авалтыг мэдээлсэн боловч бараа ажил үйлчилгээний нэр, ажил үйлчилгээний утга тодорхойгүй мэдээлсэн, нийт 53,547.1 мянган төгрөгийн 14 шийдвэр хугацаа хоцорч мэдээлсэн

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.8, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг

тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.2.5, 2.2.3.2, 3 дугаар зүйлийн 3.2.9, 3.2.11 дэх заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах, хугацаа хоцроож мэдээлэхгүй байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар нийт 293,279.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 293,279.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

1. *Жилийн эцсээр ахмадын сангийн дансанд төвлөрүүлсэн 15,434.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч алдаатай бүртгэсэн нь* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой", ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй
2. *Сумын Орон нутгийн хөгжил сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн "Төрийн албан хаагчдын амьдрах орчин нөхцөлийг дэмжих, байр засварлах" засварын ажлыг үндсэн хөрөнгийн барилга байгууламж дансанд хөрөнгийн өртгийг нэмэгдүүлж хөрөнгийн сайжруулалт хийж бүртгэсэн нь* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэл журам" 10.13.Үндсэн хөрөнгийг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд бодит үнэ цэнээр хэмжинэ. 10.14.Байгууллага нь материаллаг дүн бүхий томоохон үндсэн хөрөнгө, барилга, дэд бүтцийн хөрөнгийн бүрэлдэхүүнд багтдаг зүйлийг орлуулж, сольж байгаа тохиолдолд хасаж байгаа зүйлийн өртгийг зардлаар хүлээн зөвшөөрнө. Хэрэв байгууллага нь орлуулагдан хасагдаж буй зүйлийн дансны үнийг тодорхойлох практик боломжгүй байвал уг орлуулан нэмэгдэж буй өртгийг ашиглаж болно" заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 17.14-д Үндсэн хөрөнгө-Хүлээн зөвшөөрүүлэлт "Үндсэн хөрөнгийн өртгийг зөвхөн дараах тохиолдолд хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрнө: а) Тухайн хөрөнгөтэй холбоотой ирээдүйн эдийн засгийн үр өгөөж буюу үйлчилгээний чадавх нь тухайн байгууллагад орох нэлээд их магадлалтай байх б) Тухайн хөрөнгийн өртөг буюу үйлчилгээний чадавхыг найдвартай хэмжих чадах", үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй
3. *Үр дүнгийн тайланд сахилгын шийтгэл ногдуулах шийдвэрийн дагуу суутгасан 1,843.7 мянган төгрөгийн суутгалыг орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй нь* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4 дэх заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-

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/,

санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой", ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй

Залруулаагүй алдаа:

Байхгүй

Аудитаар нийт 9,742.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1,016.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 8,726.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн байна.

Төлбөрийн акт

1. Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр хангалтгүй үнэлэгдсэн 2 албан хаагчид 1,016.4 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1, 51.1.4, Засгийн газрын 2023 оны 301 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.5, 6.6, 6.6.3 дахь заалтуудтай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

Албан шаардлага

2. Орон тоо, төсөв батлагдаагүй 2 орон тоонд / гамшиг, ХАБЭА/ 2 албан хаагчид ажил хавсарсны нэмэгдэл 8,726.5 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6, 4.1.9, 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.1.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон тоо, төсөв батлагдаагүй 2 орон тоонд ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон зөрчлийг таслан зогсоож, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Зөвлөмж

- 1.Цалин, хөлстэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Он удаан жил болсон нийт 31,859.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах чиглэлээр арга хэмжээ авч ажиллаагүй, хуульд заасан үүргээ биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын удирдлага авлагын үлдэгдлийг барагдуулах чиглэлээр ажлын хэсэг томилох, ажлын хэсэг төлөвлөгөө гаргах, төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шивээговь сумын ЗДТГ	7	297.9	2	1.8	5	296.1	7	297.9				
Дүн	7	297.9	2	1.8	5	296.1	7	297.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Шивээговь сумын ЗДТГ	3	9.7	1	1.0	1	8.7	1	0.0				
Дүн	3	9.7	1	1.0	1	8.7	1	0.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шивээговь сумын ЗДТГ	1	0.0							1	0.0
Дүн	1	0.0							1	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Шивээговь сумын ЗДТГ										
Дүн										
Нийт дүн	1	0.0							1	0.0

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