ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/29/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Oyunerdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Должинсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Doljinsurend@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3.1 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 10
4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
4.1 Албан шаардлага 10
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар
ЭЭС	Эм эргэлтийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 39

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ГУРВАНСАЙХАН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г.МӨНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Гурвансайхан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар насжилт өндөртэй 9.7 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж, баталгаажуулагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс 98.5 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 7 дахин их байна.

Дээрх зөрчил нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8, Иргэний хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 74 дүгээр зүйлийн 741.8, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.8, 16.5.2, Засгийн газрын 2010 оны 271 дугаар тогтоолын "Жишиг хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /наадмын санхүүжилт/"-ийн 1-д заасан заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалин нэмсэн, бүх төрийн албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдлийг олгож эхэлсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 187.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Мөн орон нутагт тогтвор суурьшилтай 5 жил ажилласны

4825020129

тэтгэмжийг төрийн захиргааны албан хаагчдад олгож эхэлснээр 2024 онд 3 албан хаагч 22.6 сая төгрөгийн дэмжлэг авсан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Мөн аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 16 дугаар тогтоолын дагуу сумдын Эмийн эргэлтийн санг татан буулгах шийдвэр гарч, тус сумын Эмийн эргэлтийн сангийн үлдэгдэл 15.0 сая төгрөгийн хөрөнгө, 12.0 сая төгрөгийн өр төлбөрийг ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд нэгтгэн бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд хүний нөөцийн дэд хөтөлбөрийг баталж, бүх албан хаагчдад хавтгайруулан 19.0 сая төгрөгийн эрүүл мэндийн дэмжлэг олгосон нь тайлант үеийн өндөр үнэлэгдсэн эрсдэлтэй асуудал байлаа.

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 18 зорилт, 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээс 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 88.6 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,923,123.25	184,033,716.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,571,163.06	2,191,163.06
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,571,163.06	2,191,163.06
3121	Төгрөг	5,571,163.06	2,191,163.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,571,163.06	2,191,163.06
33	АВЛАГА	17,697,765.19	31,524,332.13
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,963,500.10	1,214,500.10
335	Бусад авлага	15,734,265.09	30,309,832.03
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,924,817.40	13,241,401.44
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,809,447.69	17,068,430.59
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,654,195.00	150,318,221.09
351	Түүхий эд материал	27,695,865.00	24,933,865.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	25,141,350.00	23,016,350.00
3513	Эм боох материал	2,554,515.00	1,917,515.00
354	Хангамжийн материал	54,958,330.00	125,384,356.09
3541	Бичиг хэргийн материал	4,194,641.00	3,874,000.00
3542	Аж ахуйн материал	44,996,471.00	106,813,375.09
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	2,956,500.00	5,164,800.00
3545	Барилгын засварын материал	2,810,718.00	9,532,181.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,812,337,867.74	5,763,440,200.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,812,337,867.74	5,763,440,200.42
392	Биет хөрөнгө	5,737,921,416.00	5,692,291,251.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,917,249,058.39	7,179,534,174.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,582,058,464.84	-1,972,572,150.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	168,274,800.00	255,131,709.27
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,127,444.58	-96,400,530.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	259,841,878.44	278,681,431.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,312,199.58	-57,977,715.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,770,600.00	76,544,382.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,018,262.78	-24,792,923.58
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,694,950.00	54,439,950.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-393,499.05	-297,075.24
393	Биет бус хөрөнгө	74,416,451.74	71,148,948.45
39301	Програм хангамж	5,386,625.00	5,386,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,991.68	-811,654.22
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	100,265,200.00	100,727,700.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,052,381.58	-34,153,722.33
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,918,260,990.99	5,947,473,916.70
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,790,060.06	12,085,388.02
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,790,060.06	12,085,388.02
413	Өглөг	9,790,060.06	12,085,388.02
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	9,787,060.06	
4136	Бусад өглөг	3,000.00	12,085,388.02
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,000.00	12,085,388.02
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,908,470,930.93	5,935,388,528.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,908,470,930.93	5,935,388,528.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	479,936,623.37	479,936,623.37
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	479,936,623.37	479,936,623.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,638,350,591.68	4,665,276,886.10
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	4,638,350,591.68	4,638,359,288.35
5122	Тайлант үеийн үр дүн		26,917,597.75
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	790,183,715.88	790,175,019.21
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,918,260,990.99	5,947,473,916.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	921,650,173.76	1,608,918,263.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	339,047,126.06	553,850,174.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	339,047,126.06	553,850,174.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,187,041.06	4,079,214.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,215,878.00	4,079,214.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,471,163.06	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	324,395,821.00	450,515,720.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,464,264.00	99,255,240.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	582,603,047.70	1,055,068,089.65
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,751,647.70	64,873,689.65
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,961,380.00	21,857,152.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,790,267.70	42,816,537.65
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	526,851,400.00	990,194,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	526,851,400.00	990,194,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	939,638,150.85	1,557,026,801.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	939,638,150.85	1,538,026,801.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	903,679,160.79	1,419,122,556.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,544,872.08	520,574,451.77
210101	Үндсэн цалин	229,128,384.18	319,913,969.14
210102	Нэмэгдэл	86,367,527.90	185,609,682.63
210104	Урамшуулал	18,048,960.00	15,050,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,229,737.35	62,033,424.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,407,854.59	42,582,005.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,342,100.81	5,080,114.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,674,580.62	2,540,007.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,564.71	2,310,340.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,189,636.62	9,520,957.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,246,435.17	64,820,493.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,187,775.11	6,494,979.96
210302	Түлш, халаалт	51,459,460.06	56,896,714.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,599,200.00	1,428,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,040,290.00	65,284,712.50
210401	Бичиг хэрэг	2,671,300.00	3,212,541.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,344,020.00	23,285,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,243,750.00	2,648,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,940,000.00	1,996,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	841,220.00	12,246,412.50
210408	Бараа материал акталсны зардал		21,894,559.00
2105	Нормативт зардал		6,986,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		730,500.00
210502	Хоол, хүнс		6,101,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		155,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,452,600.00	9,517,805.00
210602	Тавилга		945,000.00
210604	Урсгал засвар	5,452,600.00	8,572,805.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,620,000.00	19,088,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,620,000.00	19,088,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,563,054.40	32,309,694.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,308,200.00	30,299,090.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	910,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,074.40	162,824.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	680,000.00
210807	Газрын төлбөр	235,780.00	235,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,982,171.79	638,507,074.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,944,255.20	138,050,205.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,305,000.00	1,780,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	378,732,916.59	498,676,869.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,958,990.06	118,904,244.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,153,650.00	29,407,758.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,500,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,953,650.00	5,179,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		22,577,858.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	1,650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	26,805,340.06	89,496,486.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,805,340.06	89,496,486.57
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		19,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		19,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		19,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-17,987,977.09	51,891,462.78
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	292,417.43	24,973,865.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	292,417.43	7,054,317.86
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		5,834,159.15
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		12,085,388.02
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-292,417.43	-24,973,865.03
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-18,280,394.52	26,917,597.75

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	591,373,317.36	1,058,308,274.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,943,764.06	6,002,008.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,943,764.06	6,002,008.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,943,764.06	6,002,008.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,972,601.00	6,002,008.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,471,163.06	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	580,429,553.30	1,052,306,266.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,578,153.30	62,111,866.01
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,961,380.00	21,857,152.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,616,773.30	40,054,714.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	526,851,400.00	990,194,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	526,851,400.00	990,194,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	557,532,154.30	1,036,163,474.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,532,154.30	1,036,163,474.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521,573,164.24	917,259,229.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	335,213,872.18	522,224,451.77
210101	Үндсэн цалин	230,797,384.18	321,563,969.14
210102	Нэмэгдэл	86,367,527.90	185,609,682.63
210104	Урамшуулал	18,048,960.10	15,050,800.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,524,237.35	62,033,424.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,671,354.59	42,582,005.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,373,100.81	5,080,114.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,674,580.62	2,540,007.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,564.71	2,310,340.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,189,636.62	9,520,957.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,459,375.11	74,607,554.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,187,775.11	6,494,979.96
210302	Түлш, халаалт	41,672,400.00	66,683,774.06
210303	Цэвэр, бохир ус	2,599,200.00	1,428,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,258,470.00	33,105,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,114,700.00	2,924,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,344,020.00	23,285,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,243,750.00	2,648,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,940,000.00	1,996,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,616,000.00	2,249,500.00
2105	Нормативт зардал	650,000.00	1,905,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	1,905,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,138,500.00	14,959,900.00
210604	Урсгал засвар	5,138,500.00	14,959,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,620,000.00	19,088,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,620,000.00	19,088,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,560,054.40	32,312,694.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,305,200.00	30,302,090.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	910,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	119,074.40	162,824.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	680,000.00
210807	Газрын төлбөр	235,780.00	235,780.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,148,655.20	157,023,205.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,843,655.20	155,243,205.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,305,000.00	1,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,958,990.06	118,904,244.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,153,650.00	29,407,758.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,500,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,953,650.00	5,179,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		22,577,858.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	1,650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	26,805,340.06	89,496,486.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,805,340.06	89,496,486.57
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	33,841,163.06	22,144,800.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,270,000.00	25,524,800.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	28,270,000.00	25,524,800.00
223001	Бусад хөрөнгө		19,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,270,000.00	6,524,800.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-28,270,000.00	-25,524,800.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,571,163.06	-3,380,000.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,571,163.06
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,191,163.06

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,936,623.37	790,183,715.88	4,657,006,484.20	5,927,126,823.45
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-375,498.00	-375,498.00
7	Тайлант үеийн үр дүн			-18,280,394.52	-18,280,394.52
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,936,623.37	790,183,715.88	4,638,350,591.68	5,908,470,930.93
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			8,696.67	8,696.67
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-8,696.67		-8,696.67
17	Тайлант үеийн үр дүн			26,917,597.75	26,917,597.75
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	479,936,623.37	790,175,019.21	4,665,276,886.10	5,935,388,528.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	992,194,400.00	927,519,552.43	64,674,847.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	973,183,400.00	908,519,552.43	64,663,847.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	943,501,400.00	881,425,087.24	62,076,312.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,519,100.00	522,224,451.77	51,294,648.23
210101	Үндсэн цалин	328,348,700.00	321,563,969.14	6,784,730.86
210102	Нэмэгдэл	218,377,600.00	185,609,682.63	32,767,917.37
210104	Урамшуулал	26,792,200.00	15,050,800.00	11,741,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	600		600
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,124,300.00	62,033,424.65	9,090,875.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,364,600.00	42,582,005.13	5,782,594.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,689,900.00	5,080,114.22	609,785.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,845,000.00	2,540,007.64	304,992.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,845,000.00	2,310,340.34	534,659.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,379,800.00	9,520,957.32	1,858,842.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,566,500.00	70,112,401.82	454,098.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,418,000.00	1,999,827.76	418,172.24
210302	Түлш, халаалт	66,708,500.00	66,683,774.06	24,725.94
210303	Цэвэр, бохир ус	1,440,000.00	1,428,800.00	11,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,498,500.00	28,432,800.00	65,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,933,500.00	2,924,300.00	9,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,849,000.00	18,800,900.00	48,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,654,000.00	2,648,800.00	5,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,996,800.00	3,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,062,000.00	2,062,000.00	
2105	Нормативт зардал	1,790,000.00	1,790,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,790,000.00	1,790,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,120,000.00	19,750,200.00	369,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,500,000.00	5,464,800.00	35,200.00
210604	Урсгал засвар	14,620,000.00	14,285,400.00	334,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,176,000.00	19,088,000.00	88,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,176,000.00	19,088,000.00	88,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,487,700.00	3,290,604.00	197,096.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,461,700.00	1,280,000.00	181,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	910,000.00	6,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168,000.00	162,824.00	5,176.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	684,000.00	680,000.00	4,000.00
210807	Газрын төлбөр	236,000.00	235,780.00	220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,219,300.00	154,703,205.00	516,095.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,437,300.00	152,923,205.00	514,095.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,782,000.00	1,780,000.00	2,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,682,000.00	27,094,465.19	2,587,534.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,682,000.00	29,407,758.00	274,242.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,250,000.00	5,179,900.00	70,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,782,000.00	22,577,858.00	204,142.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,650,000.00	1,650,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		-2,313,292.81	2,313,292.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-2,313,292.81	2,313,292.81
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,011,000.00	19,000,000.00	11,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	19,011,000.00	19,000,000.00	11,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,011,000.00	19,000,000.00	11,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	992,194,400.00	927,519,552.43	64,674,847.57
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	990,194,400.00	921,517,544.43	64,674,847.57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	990,194,400.00	921,517,544.43	68,676,855.57
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	6,002,008.00	-4,002,008.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	6,002,008.00	-4,002,008.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,111,866.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,111,866.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,978,942.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,495,152.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,495,152.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,672,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,484,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	187,500.00
2105	Нормативт зардал	115,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	115,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	674,500.00
210604	Урсгал засвар	674,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,022,090.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,022,090.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,132,923.81
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,132,923.81
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62,111,866.01
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,111,866.01
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,857,152.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,054,714.01

3.1 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан дараагийн аудитаар тээвэр шатахууны тооцоололд биет горимыг хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 119,237.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 119,237.3 мянган төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 119,237.3 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, зөрчил арилгах хугацаатай 6 албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Албан шаардлага

- Санхүүгийн тайлан дахь 1,062.0 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8-д /*өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх*/, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д /*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*/, 16.5.2-д /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан 2 этгээдийн 8,669.6 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй. Энэ нь Иргэний хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 74 дүгээр зүйлийн 741.8.-д /*Эвлэрлийн гэрээг баталгаажуулсан шүүгчийн захирамж энэ хуулийн 75 дугаар зүйлд заасан шаардлагыг хангасан байна. Энэ захирамжийг талууд сайн дураар биелүүлээгүй бол шүүхийн шийдвэрийн нэг адил албадан гүйцэтгэнэ.*/, Эвлэрүүлэн зуучлалын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1.-д /*Энэ хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан эвлэрүүлэн зуучлагчийн дэмжлэгтэйгээр байгуулсан эвлэрлийн гэрээгээр хүлээсэн үүргээ үүрэг гүйцэтгэгч биелүүлээгүй бол нөгөө тал нь Иргэний хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 3.1-д заасны дагуу шүүхэд хандах эрхтэй.*/ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1.8-д /*өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 5,454.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дүгээр зүйлийн 38.1-т /*Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна*/, 38.5-д /*Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан авч болно*/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т /*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Санхүүгийн албан хаагчдын ажлыг дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 2,923.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх /*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/,* Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх /*улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох*/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх /*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно*/ 15.1.3 дахь /*Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*/, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2 дахь “/*Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна*/ заасныг тус тус зөрчсөн.

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

- Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 80 хувиар тогтоож, 2,647.8 мянган төгрөгийг илүү олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16.5.2-т /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 57.1. /*Ажилтан үндсэн ажлын цагаас бусад цагт үндсэн ажил олгогчоос өөр ажил олгогчтой зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээ байгуулж болох бөгөөд энэ тохиолдолд үндсэн ажил олгогчдоо мэдэгдэх үүрэгтэй.*/, 57.3.3-т /*Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээтэй ажилтны нийт ажлын цаг энэ хуулийн 84.4-т заасан ажлын цагийн дээд хязгаарт багтах ёстой бөгөөд үүнд ажилтан, үндсэн болон зэрэгцсэн ажил олгогч тус тус хяналт тавина.*/, 84.4.-т /*Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна.*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Баяр наадмын зардлыг жишиг дээд хэмжээнээс 98,480.1 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх /*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Засгийн газрын 2010 оны 271 дугаар тогтоолын "*Жишиг хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /наадмын санхүүжилт/", Үндэсний их баяр наадмын тухай хуулийн 11.1.5-ыг үндэслэн Монгол Улсын Засгийн газраас ТОГТООХ нь 1-д /*Үндэсний их баяр наадмын арга хэмжээнд зориулан төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээг аймагт 10.0 (арван) сая төгрөг, суманд 5.0 (таван) сая төгрөг байхаар тус тус тогтоож, бөх, уяач, харваачдад төсвөөс олгох бай, шагналын жишиг хэмжээг хавсралт ёсоор шинэчлэн баталсуга*й/ заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар зөрчлийг арилгах 6 хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлан дахь 1,062.0 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	1	1,062.0			1	1,062.0				
Эвлэрлийн гэрээний хугацаа дууссан 2 этгээдийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулаагүй	1	8,669.6			1	8,669.6				
Санхүүгийн албан хаагчдын ажлыг дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон.	1	2,923.0			1	2,923.0				
Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтны цалинг 80 хувиар тогтоож, илүү олгосон	1	2,647.8			1	2,647.8				
Баяр наадмын зардлыг жишиг дээд хэмжээнээс 98,480.1 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	98,480.1			1	98,480.1				
Дүн	5	113,782.5			5	113,782.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	5,454.8			1	5,454.8				
Дүн	1	5,454.8			1	5,454.8				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	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**		