ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/25/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

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: Б.Мягмарсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Myagmarsurenby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга **0**
1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ **2**
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ **4**
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан **4**
2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан **5**
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ **6**
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ **7**
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **8**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **9**
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ..... Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ..... **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ..... Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.. **Error! Bookmark not defined.**
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ..... **Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ **9**
5.2 Албан шаардлага 10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ **16**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
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 № 35

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЛУУС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.ГАНЧИМЭГ 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 Луус 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Луус сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар төсвөөс гаргах баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан 50.0 сая төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 4.3 дахин их байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2010 оны 271 дугаар тогтоолын "Жишиг хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай /наадмын санхүүжилт/"-ийн 1-д заасан заалтуудтай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн 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 1.6 дахин өссөн байна. Мөн орон нутагт тогтвор суурьшилтай 5 жил ажилласны тэтгэмжийг төрийн захиргааны албан хаагчдад олгож эхэлснээр 2024 онд 2 албан хаагч 12.7 сая төгрөгийн дэмжлэг авсан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

4825020118

Мөн аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны "Сумын эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-уудыг татан буулгах тухай" 16 дугаар тогтоолын дагуу сумын Эмийн эргэлтийн санг татан буулгаж, үлдэгдэл хөрөнгө болон өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн онцлог бүртгэл хийгджээ.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлгэдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад 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. Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Сумын Засаг даргатай байгуулсан ЗДТГ-ын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 92.1%-тай тус тус 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	139,603,285.14	240,854,793.36
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,137,953.00	5,154,403.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,137,953.00	5,154,403.16
3121	Төгрөг	2,137,953.00	5,154,403.16
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		19,800.16
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,137,953.00	5,134,603.00
33	АВЛАГА	2,301,860.00	9,024,277.06
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	41,580.00	255,234.00
335	Бусад авлага	2,260,280.00	8,769,043.06
3351	Байгууллагаас авах авлага		8,769,043.06
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,260,280.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,763,472.14	138,276,113.14
351	Түүхий эд материал	15,142,942.00	108,531,608.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	15,142,942.00	108,531,608.00
354	Хангамжийн материал	31,620,530.14	29,744,505.14
3541	Бичиг хэргийн материал	1,734,520.00	4,791,320.00
3542	Аж ахуйн материал	24,682,410.14	18,145,785.14
3544	Түлш, шатах тослох материал		1,500,000.00
3545	Барилгын засварын материал	4,183,000.00	4,471,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	1,020,600.00	836,400.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	88,400,000.00	88,400,000.00
369	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	88,400,000.00	88,400,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,483,032,253.53	2,202,484,579.89
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,483,032,253.53	2,202,484,579.89
392	Биет хөрөнгө	1,348,036,644.15	2,068,162,741.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,249,968,869.43	1,698,590,146.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-385,919,938.70	-474,302,755.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	175,752,830.00	354,752,830.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,940,913.18	-114,329,246.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,534,675.50	200,045,941.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,802,994.15	-90,466,429.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,597,994.50	190,515,284.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,128,825.90	-49,788,605.65
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	289,552,850.00	428,100,664.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,577,903.35	-74,955,089.19
393	Биет бус хөрөнгө	134,995,609.38	134,321,838.58
39301	Програм хангамж	4,786,625.00	4,786,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-245,015.62	-1,042,786.42
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	130,454,000.00	130,578,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,622,635,538.67	2,443,339,373.25
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	377,440.00	3,678,154.84
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	377,440.00	3,678,154.84
413	Өглөг	377,440.00	3,678,154.84
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	377,440.00	
4136	Бусад өглөг		3,678,154.84
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		3,678,154.84
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,622,258,098.67	2,439,661,218.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,622,258,098.67	2,439,661,218.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	467,471,147.29	467,471,147.29
5E+05	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
5E+05	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	467,471,147.29	467,471,147.29
512	Хуримтлагдсан үр дүн	744,700,097.02	1,562,103,216.76

5121	Өмнөх үеийн үр дүн	744,700,097.02	744,379,697.02
5122	Тайлант үеийн үр дүн		817,723,519.74
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	410,086,854.36	410,086,854.36
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,622,635,538.67	2,443,339,373.25

2.2 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,125,462,203.40	1,968,447,006.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	571,603,107.60	1,027,989,393.98
120	Нийтлэг татварын бус орлого	571,603,107.60	1,027,989,393.98
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,973,257.60	17,758,086.22
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,740,304.60	8,969,243.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		8,769,043.06
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,232,953.00	19,800.16
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	552,514,130.00	909,160,980.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,115,720.00	101,070,327.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	553,859,095.80	940,457,612.43
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,419,395.80	95,709,212.43
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,200,000.00	53,476,962.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,606,615.00	34,878,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,612,780.80	7,354,115.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,439,700.00	844,748,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,439,700.00	844,748,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	644,243,691.20	1,146,820,539.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	644,243,691.20	1,146,820,539.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,870,988.82	1,107,833,471.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,481,353.35	474,957,810.11
210101	Үндсэн цалин	220,116,228.15	275,190,883.91
210102	Нэмэгдэл	57,550,413.44	138,303,756.20
210104	Урамшуулал	22,814,711.76	29,487,339.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		31,975,831.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,273,524.48	56,151,699.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,141,149.44	39,011,450.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,087,779.36	4,808,912.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,404,183.40	2,378,056.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,865.16	1,990,654.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,137,547.12	7,962,625.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,841,343.19	44,513,253.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,315,873.19	6,313,503.20
210302	Түлш, халаалт	32,356,170.00	38,018,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	169,300.00	181,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,126,657.00	47,206,729.00
210401	Бичиг хэрэг	4,985,000.00	5,857,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,735,245.00	23,354,822.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,667,375.00	3,100,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,455,000.00	1,122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,681,840.00	6,737,890.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,602,197.00	7,034,367.00
2105	Нормативт зардал		7,197,669.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		7,197,669.06

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,806,204.00	42,618,770.00
210604	Урсгал засвар	28,806,204.00	42,618,770.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,758,000.00	5,884,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,758,000.00	5,884,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,180,249.00	50,426,906.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,022,700.00	47,861,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	682,350.00	916,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,998.00	326,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	124,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	495,000.00
210807	Газрын төлбөр	680,201.00	703,442.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,403,657.80	378,876,634.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,211,294.00	166,242,702.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	2,750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,892,363.80	209,883,932.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,372,702.38	38,987,068.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,371,700.00	23,093,064.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,051,700.00	4,100,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,670,000.00	6,300,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,693,064.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,001,002.38	15,894,004.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,001,002.38	15,894,004.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	481,218,512.20	821,626,466.89
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	723,344.80	3,902,947.15
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		3,678,154.84
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	723,344.80	224,792.31
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-723,344.80	-3,902,947.15
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	480,495,167.40	817,723,519.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	567,572,073.40	951,386,535.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,712,977.60	10,928,923.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,712,977.60	10,928,923.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,712,977.60	10,928,923.16
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,480,024.60	10,909,123.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,232,953.00	19,800.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	553,859,095.80	940,457,612.43
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,419,395.80	95,709,212.43
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	20,200,000.00	53,476,962.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,606,615.00	34,878,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,612,780.80	7,354,115.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	510,439,700.00	844,748,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	510,439,700.00	844,748,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	517,954,120.40	927,970,015.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,954,120.40	927,970,015.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,581,418.02	888,982,947.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,145,493.35	475,548,904.11
210101	Үндсэн цалин	219,780,368.15	275,781,977.91
210102	Нэмэгдэл	57,550,413.44	138,303,756.20

210104	Урамшуулал	22,814,711.76	29,487,339.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		31,975,831.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,273,524.48	56,151,699.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,141,149.44	39,011,450.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,087,779.36	4,808,912.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,404,183.40	2,378,056.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,865.16	1,990,654.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,137,547.12	7,962,625.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,841,343.19	44,513,253.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,315,873.19	6,313,503.20
210302	Түлш, халаалт	32,356,170.00	38,018,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	169,300.00	181,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,374,310.00	42,803,230.00
210401	Бичиг хэрэг	5,333,000.00	8,914,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,735,245.00	24,854,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,667,375.00	3,100,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,455,000.00	1,122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,183,690.00	4,811,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,355,204.00	42,906,770.00
210604	Урсгал засвар	29,355,204.00	42,906,770.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,758,000.00	5,884,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,758,000.00	5,884,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,180,249.00	50,426,906.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,022,700.00	47,861,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	682,350.00	916,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,998.00	326,564.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	124,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	495,000.00
210807	Газрын төлбөр	680,201.00	703,442.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,653,294.00	170,748,184.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,353,294.00	167,998,184.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,300,000.00	2,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,372,702.38	38,987,068.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,371,700.00	23,093,064.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,051,700.00	4,100,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,670,000.00	6,300,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,693,064.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,001,002.38	15,894,004.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,001,002.38	15,894,004.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	49,617,953.00	23,416,520.16
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	47,480,000.00	20,400,070.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	47,480,000.00	20,400,070.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	47,480,000.00	20,400,070.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-47,480,000.00	-20,400,070.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,137,953.00	3,016,450.16
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		2,137,953.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,137,953.00	5,154,403.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

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	467,471,147.29	410,086,854.36	264,204,929.62	1,141,762,931.27
7	Тайлант үеийн үр дүн			480,495,167.40	480,495,167.40

10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,471,147.29	410,086,854.36	744,700,097.02	1,622,258,098.67
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-320,400.00	-320,400.00
17	Тайлант үеийн үр дүн			817,723,519.74	817,723,519.74
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,471,147.29	410,086,854.36	1,562,103,216.76	2,439,661,218.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	846,748,400.00	840,767,682.31	5,980,717.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	846,748,400.00	840,767,682.31	5,980,717.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	823,655,300.00	817,674,618.31	5,980,681.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,091,400.00	475,548,904.11	3,542,495.89
210101	Үндсэн цалин	275,845,600.00	275,781,977.91	63,622.09
210102	Нэмэгдэл	139,060,000.00	138,303,756.20	756,243.80
210104	Урамшуулал	32,096,200.00	29,487,339.00	2,608,861.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,089,600.00	31,975,831.00	113,769.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,863,900.00	56,151,699.42	712,200.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,476,600.00	39,011,450.75	465,149.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,833,200.00	4,808,912.61	24,287.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,390,300.00	2,378,056.46	12,243.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,032,800.00	1,990,654.39	42,145.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,131,000.00	7,962,625.21	168,374.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,603,600.00	42,603,024.38	575.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,403,600.00	4,403,274.38	325.62
210302	Түлш, халаалт	38,019,000.00	38,018,750.00	250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	181,000.00	181,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,327,800.00	32,032,114.00	1,295,686.00
210401	Бичиг хэрэг	8,564,300.00	8,564,250.00	50.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,069,400.00	14,775,724.00	1,293,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,910,200.00	2,909,200.00	1,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,122,000.00	1,122,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,661,900.00	4,660,940.00	960.00
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,819,900.00	61,789,240.00	30,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,900,000.00	19,899,570.00	430
210604	Урсгал засвар	41,919,900.00	41,889,670.00	30,230.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,100,000.00	5,884,000.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,100,000.00	5,884,000.00	216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,552,700.00	18,497,006.00	55,694.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,936,700.00	15,931,500.00	5,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	916,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,600.00	326,564.00	36.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	124,500.00	124,500.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	545,000.00	495,000.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	703,900.00	703,442.00	458.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,296,000.00	125,168,630.40	127,369.60

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,546,000.00	122,418,630.40	127,369.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,000.00	2,750,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,093,100.00	23,093,064.00	36.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,093,100.00	23,093,064.00	36.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,100,000.00	4,100,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,300,000.00	6,300,000.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,693,100.00	12,693,064.00	36.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	846,748,400.00	840,767,682.31	5,980,717.69
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	844,748,400.00	833,958,559.31	10,789,840.69
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	6,809,123.00	-4,809,123.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	844,748,400.00	833,958,559.31	10,789,840.69

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	95,709,212.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,709,212.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,605,048.82
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,910,228.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,910,228.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,771,116.00
210401	Бичиг хэрэг	350,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,079,116.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	191,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	151,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,017,100.00
210604	Урсгал засвар	1,017,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,929,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,929,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,976,704.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,976,704.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,104,163.61
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,104,163.61
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	95,709,212.43
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	95,709,212.43
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	53,476,962.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	34,878,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,354,115.43

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 67,592.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 573.6 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 222.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 66,796.6 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар орон сууцны 573.6 мянган төгрөгийн орлогыг дутуу төвлөрүүлж тайлагнасан 1 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 66,796.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

- Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг 222.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д /батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;/ мөн хуулийн н 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3-т /Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх/ Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 2 дахь заалт/ Жишиг норм батлах тухай/ заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү зарцуулсан 222.6 мянган төгрөгийн орлогыг Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000953 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосныг 2024 оны 11 дүгээр сарын 04-ны өдөр тушаалгаж баримтыг хавсаргасан байна..

3.2 Албан шаардлага

- Байгууллагад өгөх 798.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/, мөн хуулийн 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/ заасныг,
- Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 15,562.1 тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.1-д /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 зүйлийн 14.4-т /Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/ заасныг,
- Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс 45,000.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан.байна. 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 баталсугай/ заасныг
- Нягтлан бодогчийн ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 5,436.0 мянган төгрөгийн балансын 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Жилийн эцсийн аудитаар зөрчлийг таслан зогсоох 5 албан шаардлага хүргүүллээ.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орон сууцны орлогыг дутуу төвлөрүүлж тайлагнасан	1	573.6	1	573.6			1	573.6		
Дүн	**1**	**573.6**	**1**	**573.6**			**1**	**573.6**		

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
Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	45,000.0			1	45,000.0				
Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	222.6	1	222.6						
Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	5,436.0			1	5,436.0				
Байгууллагад өгөх өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	1	798.5			1	798.5				
Бусдад ашиглуулж байгаа эд хөрөнгөнд бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулаагүй	1	0.0					1	0.0		
Дүн	**5**	**51,457.1**	**1**	**222.6**	**3**	**51,234.5**	**1**	**0.0**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	15,562.1			1	15,562.1		
Дүн	**1**	**15,562.1**			**1**	**15,562.1**		

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						
			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**		