ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/20/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: Б.Мягмарсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Myagmarsurenby@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

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 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
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/ 8
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 **10**
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

2025.02.24 № 19

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ГОВЬ-УГТААЛ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Н.ӨЛЗИЙТОГТОХ 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 Говь-Угтаал 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 Говь-Угтаал 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.

Говь-Угтаал сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар төсвөөс гаргах баяр наадмын зардлыг санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан, жолоочийн тооцоо бодоогүй, санхүүгийн тайлан дахь өглөг, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, зэрэг 76.3 сая төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 6.8 дахин их байна.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6, 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, оршин байх, 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 1.7 дахин өссөн байна. Мөн орон нутагт тогтвор суурьшилтай 5 жил ажилласны тэтгэмжийг төрийн захиргааны албан хаагчдад олгож эхэлснээр 2024 онд 2 албан хаагч 16.5 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 "Сумын эмийн эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-уудыг татан буулгах тухай" 16 дугаар тогтоолын дагуу сумын Эмийн эргэлтийн санг

4825020063

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

Говь-Угтаал сумын Засаг даргын Тамгын газар нь засаг даргын нөөц сангаас 41.9 сая төгрөгийн өвсний худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны журмыг буруу сонгож, босго үнийг үнийг мөрдөлгүй шууд худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.12-д /Энэ хуулийн 10.2, 34.1-д заасан төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг Засгийн газар тогтооно/, Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолын хавсралтад /Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ. /хавсралтын 2–т/ Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар нь бараа, ажлын хувьд 20.0 сая/ тус тус заасныг зөрчсөн тул гол асуудал гэж үзэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилт, 82 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээс 78 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 92 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	94,330,966.07	151,395,238.92
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,354,795.00	8,135,339.87
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,354,795.00	8,135,339.87
3121	Төгрөг	9,354,795.00	8,135,339.87
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		50,544.87
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	9,354,795.00	8,084,795.00
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	15,424,594.00	34,144,114.60
335	Бусад авлага	15,424,594.00	34,144,114.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	935,033.00	19,654,553.60
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,489,561.00	14,489,561.00
34	УРЬДЧИЛГАА		2,220,000.00
346	Урьдчилж гарсан зардал		2,220,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,551,577.07	106,895,784.45
351	Түүхий эд материал	8,000,000.00	8,000,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	8,000,000.00	8,000,000.00
354	Хангамжийн материал	61,551,577.07	98,895,784.45
3541	Бичиг хэргийн материал	2,929,000.00	4,123,800.00
3542	Аж ахуйн материал	53,984,877.07	87,097,984.45
3544	Түлш, шатах тослох материал	4,637,700.00	7,674,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,595,367,957.03	2,074,626,727.86
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,595,367,957.03	2,074,626,727.86
392	Биет хөрөнгө	1,568,749,331.91	2,048,630,415.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,353,127,830.83	1,885,794,505.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-271,429,829.17	-336,773,169.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	300,306,950.00	370,292,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,789,186.49	-117,860,896.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	246,958,070.00	252,309,199.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,838,380.67	-80,048,637.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,521,250.00	92,169,220.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,912,045.75	-19,141,792.88
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	750,000.04	750,000.04
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,574,184.60	4,574,184.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,519,511.48	-3,434,348.40
393	Биет бус хөрөнгө	26,618,625.12	25,996,312.64
39301	Програм хангамж	6,856,625.00	7,481,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,761,999.88	-3,009,312.36
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,524,000.00	21,524,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,689,698,923.10	2,226,021,966.78
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,631,899.00	20,879,587.67
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,631,899.00	20,879,587.67
413	Өглөг	1,631,899.00	20,879,587.67
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,631,899.00	801,715.00
4136	Бусад өглөг		20,077,872.67
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		20,077,872.67
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,688,067,024.10	2,205,142,379.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,688,067,024.10	2,205,142,379.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	462,149,763.67	462,149,763.67
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	462,149,763.67	462,149,763.67
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	974,486,471.50	1,491,561,826.51
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	974,486,471.50	974,486,471.50

5122	Тайлант үеийн үр дүн		517,075,355.01
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	251,430,788.93	251,430,788.93
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,689,698,923.10	2,226,021,966.78

2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,003,758,689.00	1,630,517,612.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	427,044,554.00	705,056,282.23
120	Нийтлэг татварын бус орлого	427,044,554.00	705,056,282.23
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,661,195.00	7,199,894.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,844,500.00	7,149,350.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,816,695.00	50,544.87
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	410,383,359.00	668,097,274.62
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		29,759,112.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	576,714,135.00	925,461,329.87
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,529,335.00	50,527,029.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,885,707.00	20,442,222.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,643,628.00	30,084,807.87
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	551,184,800.00	874,934,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	551,184,800.00	874,934,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	676,474,888.90	1,090,372,527.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	676,474,888.90	1,065,372,527.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	551,543,050.41	950,072,715.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,108,895.00	441,502,079.00
210101	Үндсэн цалин	192,804,389.00	281,794,975.00
210102	Нэмэгдэл	41,222,504.00	145,275,604.00
210104	Урамшуулал	17,082,002.00	14,431,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,962,015.00	52,808,580.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,414,069.00	37,527,657.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,582,123.00	4,415,023.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,017,129.00	2,343,616.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	355,997.00	1,704,457.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,592,697.00	6,817,827.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,096,152.51	35,377,203.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,355,014.51	6,569,079.64
210302	Түлш, халаалт	25,741,138.00	28,808,123.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,977,534.40	46,140,069.00
210401	Бичиг хэрэг	4,356,500.00	2,222,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,013,680.00	37,156,045.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,503,800.00	3,144,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,500,000.00	2,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,603,554.40	1,117,024.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,285,000.00	18,004,500.00
210604	Урсгал засвар	15,285,000.00	18,004,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,912,000.00	28,940,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,912,000.00	28,940,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,325,294.00	12,265,834.60

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,658,100.00	10,640,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	103,950.00	916,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,216.00	386,361.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210807	Газрын төлбөр	226,028.00	246,123.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,876,159.50	315,034,450.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,616,526.00	125,803,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	2,750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	122,259,633.50	186,481,170.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,931,838.49	115,299,811.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,024,800.00	31,490,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,800,000.00	5,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,317,800.00	6,730,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		9,110,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,907,000.00	10,650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	108,907,038.49	83,809,811.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,907,038.49	83,809,811.21
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		25,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		25,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		25,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	327,283,800.10	540,145,085.04
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,054,049.01	23,069,730.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,054,049.01	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		786,335.07
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		2,698,333.60
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		19,585,061.36
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6,054,049.01	-23,069,730.03
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	321,229,751.09	517,075,355.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	593,375,330.00	933,582,374.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,661,195.00	8,121,044.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,661,195.00	8,121,044.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,661,195.00	8,121,044.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,844,500.00	8,070,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,816,695.00	50,544.87
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	576,714,135.00	925,461,329.87
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,529,335.00	50,527,029.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,885,707.00	20,442,222.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,643,628.00	30,084,807.87
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	551,184,800.00	874,934,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	551,184,800.00	874,934,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	554,790,535.00	908,539,679.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	554,790,535.00	908,539,679.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,858,696.51	793,239,868.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,471,911.00	440,930,062.00
210101	Үндсэн цалин	193,167,405.00	281,222,958.00
210102	Нэмэгдэл	41,222,504.00	145,275,604.00
210104	Урамшуулал	17,082,002.00	14,431,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,534,032.00	52,808,580.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	21,986,086.00	37,527,657.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,582,123.00	4,415,023.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,017,129.00	2,343,616.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	355,997.00	1,704,457.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,592,697.00	6,817,827.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,464,253.51	36,207,387.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,355,014.51	6,569,079.64
210302	Түлш, халаалт	24,109,239.00	29,638,307.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,665,280.00	44,441,528.00
210401	Бичиг хэрэг	3,032,500.00	3,407,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,016,000.00	31,942,728.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,503,800.00	4,364,850.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,829,180.00	2,766,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,283,800.00	1,960,000.00
2105	Нормативт зардал	308,000.00	1,080,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	308,000.00	1,080,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,174,400.00	24,446,590.00
210604	Урсгал засвар	17,174,400.00	24,446,590.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,912,000.00	28,940,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,912,000.00	28,940,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,503,294.00	13,265,834.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,658,100.00	11,640,350.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	103,950.00	916,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,216.00	386,361.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	178,000.00	
210807	Газрын төлбөр	226,028.00	246,123.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,825,526.00	151,119,887.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,488,026.00	148,369,887.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,337,500.00	2,750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,931,838.49	115,299,811.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,024,800.00	31,490,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,800,000.00	5,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,317,800.00	6,730,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		9,110,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,907,000.00	10,650,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	108,907,038.49	83,809,811.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,907,038.49	83,809,811.21
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	38,584,795.00	25,042,694.87
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	29,580,000.00	25,341,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	29,580,000.00	25,341,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		25,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,580,000.00	341,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-29,580,000.00	-25,341,000.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,354,795.00	-298,305.13
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,354,795.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,354,795.00	8,135,339.87

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	462,149,763.67	251,430,788.93	464,405,247.80	491,262,444.88
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,300,000.00	2,300,000.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		14,218,778.82		14,218,778.82
7	Тайлант үеийн үр дүн			507,781,223.70	507,781,223.70
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	462,149,763.67	251,430,788.93	974,486,471.50	1,688,067,024.10
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
17	Тайлант үеийн үр дүн			517,075,355.01	517,075,355.01
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	462,149,763.67	251,430,788.93	1,491,561,826.51	2,205,142,379.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	876,934,300.00	806,747,101.74	70,187,198.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	816,934,300.00	781,747,101.74	35,187,198.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	783,152,300.00	750,257,101.74	32,895,198.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	461,924,000.00	440,930,062.00	20,993,938.00
210101	Үндсэн цалин	283,164,700.00	281,222,958.00	1,941,742.00
210102	Нэмэгдэл	149,219,200.00	145,275,604.00	3,943,596.00
210104	Урамшуулал	29,540,100.00	14,431,500.00	15,108,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,123,400.00	52,808,580.00	3,314,820.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,331,000.00	37,527,657.00	1,803,343.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,653,100.00	4,415,023.00	238,077.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,766,500.00	2,343,616.00	422,884.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,676,500.00	1,704,457.00	-27,957.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,696,300.00	6,817,827.00	878,473.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,571,800.00	35,034,458.14	537,341.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,433,000.00	5,396,150.72	36,849.28
210302	Түлш, халаалт	29,638,800.00	29,638,307.42	492.58
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00		500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,403,700.00	32,348,130.00	1,055,570.00
210401	Бичиг хэрэг	3,433,500.00	3,407,950.00	25,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,200,200.00	20,189,330.00	10,870.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,154,000.00	4,024,850.00	129,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,654,000.00	2,766,000.00	888,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,962,000.00	1,960,000.00	2,000.00
2105	Нормативт зардал	1,100,000.00	1,080,000.00	20,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,100,000.00	1,080,000.00	20,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,000,000.00	20,994,500.00	1,005,500.00
210604	Урсгал засвар	22,000,000.00	20,994,500.00	1,005,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,113,400.00	28,940,000.00	173,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,113,400.00	28,940,000.00	173,400.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,609,700.00	4,381,984.60	1,227,715.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,761,700.00	2,756,500.00	5,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	916,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	528,000.00	386,361.60	141,638.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	210,000.00	77,000.00	133,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	684,000.00		684,000.00
210807	Газрын төлбөр	510,000.00	246,123.00	263,877.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,306,300.00	133,739,387.00	4,566,913.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,556,300.00	130,989,387.00	-20,433,087.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,750,000.00	2,750,000.00	25,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,782,000.00	31,490,000.00	2,292,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,782,000.00	31,490,000.00	2,292,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,000,000.00	5,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,550,000.00	6,730,000.00	1,820,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,582,000.00	9,110,000.00	472,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	10,650,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,000,000.00	25,000,000.00	35,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	60,000,000.00	25,000,000.00	35,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	60,000,000.00	25,000,000.00	35,000,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	876,934,300.00	807,668,251.74	70,187,198.26
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	874,934,300.00	804,597,751.74	70,336,548.26
132001	Орон нутгийн төсвөөс	874,934,300.00	804,597,751.74	70,336,548.26
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	2,149,350.00	-149,350.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,149,350.00	-149,350.00

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	50,527,029.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,527,029.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,053,766.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,172,928.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,172,928.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,093,398.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,753,398.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	340,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,452,090.00
210604	Урсгал засвар	3,452,090.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,883,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,883,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,451,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,451,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,473,262.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,473,262.95

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	
	Дотоод эх үүсвэрээр	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	50,527,029.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,527,029.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,442,222.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,084,807.87

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 85,483.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 3,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 82,483.2 мянган төгрөгийн 5 албан шаардлага, сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлагыг тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар эм эргэлтийн сангийн 3,000.0 мянган төгрөгийн эмийн авлагыг дутуу бүртгэж тайлагнасан 1 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 82,483.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

- Баяр наадмын зардлыг төсвөөс гаргах санхүүжилтийн жишиг дээд хэмжээнээс 15,506.8 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 тус тус зөрчсөн.
- Өвсний худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны журмыг буруу сонгож, босго үнийг үнийг мөрдөлгүй 41,906.9 мянган төгрөгөөр шууд худалдан авалт хийсэн. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай /ТБОНӨХБАҮХА/ тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.12-д /Энэ хуулийн 10.2, 34.1-д заасан төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг Засгийн газар тогтооно/, Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолын хавсралт /Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ./, хавсралтын 2–т /Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар нь бараа, ажлын хувьд – 20.0 сая/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- 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 1,471.0 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 заасснаас 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.
- Санхүүгийн тайлан дахь 23,119.80 мянган төгрөгийн авлага, 478.70 мянган төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй. 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 тус тус зөрчсөн.

- Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч У.Сүнжидмаа нь өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөрчил арилгуулах албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой дараах зөрчлүүдийг давтан гаргаж хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй. Үүнд:
  - Байгууллагын албан хэрэгцээнд шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.

  Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.2 /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4. /Аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат, дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна/, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1-р хавсралт /Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг үндэслэн тогтоож, мөрдөж ажиллах, шатахууны зарцуулалтын тооцоог тогтсон хугацаанд бодож, тооцоо бодсон актыг үйлдэж баталгаажуулах/ заасныг,

  - Тооллогын бүртгэлээрх хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайлан дахь хөрөнгийн үлдэгдлээс зөрүүтэй тайлагнасан.

  Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1-д /өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах;/, 70 дугаар зүйлийн 70.2-т /Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т /Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ:/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т /Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

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
Эм эргэлтийн сангийн эмийн авлагыг дутуу бүртгэж тайлагнасан.	1	3,000.0	1	3,000.0			1	3,000.0		
Дүн	**1**	**3,000.0**	**1**	**3,000.0**			**1**	**3,000.0**		

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	15,506.8			1	15,506.8				
Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон болович албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	1,471.0			1	1,471.0				
Санхүүгийн тайлан дахь өглөг, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	2	23,598.5			1	23,598.5				
Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагуудыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан. /Хөрөнгийн тооллого санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй, жолоочийн тооцоог бодоогүй/	1	0							1	0
Дүн	**5**	**40,576.3**			**3**	**40,576.3**			**1**	**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								
Өвсний худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны журмыг буруу сонгож, босго үнийг үнийг мөрдөлгүй шууд худалдан авалт хийсэн.	1	41,906.9			1	41,906.9		
Дүн	**1**	**41,906.9**			**1**	**41,906.9**		

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
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**			