ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2025/18/НА-СТА-ТШЗ

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: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@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 /төгрөгөөр/....4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/ 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....10

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.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.... Error! Bookmark not defined.

4.5.1 Завсрын аудитын талаар.... Error! Bookmark not defined.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... Error! Bookmark not defined.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ....10

5.1 Төлбөрийн акт 11

5.2 Зөвлөмж.... 11

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

2025.01.28 № 02

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН АДААЦАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Б.УРАНЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Адаацаг 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.

Дундговь аймгийн Адаацаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 164.6 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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 үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Харин тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ нь завсрын аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн дагуу элэгдлээ бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж, орлого авсан байна. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд дээрх зөрчил арилсан тул дүгнэлтэд нөлөөлөөгүй.

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 9 зорилт, 67 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 илэрхийлллээс 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	205,075,365.87	219,012,355.39
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,300,011.00	3,170,762.52
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	4,300,011.00	3,170,762.52
3121	Төгрөг	4,300,011.00	3,170,762.52
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		40,751.52
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	4,300,011.00	3,130,011.00
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	17,405,910.00	26,570,233.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,082,899.00	6,837,148.00
335	Бусад авлага	10,323,011.00	19,733,085.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		9,410,074.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,323,011.00	10,323,011.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	183,369,444.87	189,271,359.87
351	Түүхий эд материал	44,102,500.00	15,835,785.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	44,102,500.00	15,835,785.00
354	Хангамжийн материал	139,266,944.87	173,435,574.87
3541	Бичиг хэргийн материал	3,853,296.00	3,098,296.00
3542	Аж ахуйн материал	126,774,048.87	166,481,198.87
3544	Түлш, шатах тослох материал		3,661,080.00
3545	Барилгын засварын материал	8,639,600.00	195,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,608,908,107.18	1,878,695,416.36
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,608,908,107.18	1,878,695,416.36
392	Биет хөрөнгө	1,589,412,367.63	1,860,157,001.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,564,105,968.93	1,958,304,900.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-446,968,250.80	-540,780,840.51
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	380,795,705.00	370,165,705.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,529,316.17	-218,678,316.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,288,501.00	196,654,462.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,352,339.41	-80,653,203.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,645,600.00	77,828,821.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,305,311.96	-28,003,540.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	144,876,038.20	144,876,038.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,144,227.16	-19,557,026.08
393	Биет бус хөрөнгө	19,495,739.55	18,538,414.59
39301	Програм хангамж	5,536,625.00	5,536,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,148,885.45	-2,106,210.41
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,108,000.00	15,108,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,813,983,473.05	2,097,707,771.75
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		8,728,358.97
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		8,728,358.97
413	Өглөг		8,728,358.97
4136	Бусад өглөг		8,728,358.97
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		8,728,358.97
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,813,983,473.05	2,088,979,412.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,813,983,473.05	2,088,979,412.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	606,602,224.60	606,602,224.60
5E+05	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
5E+05	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		

51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	788,517,258.18	1,063,513,197.91
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	788,517,258.18	788,517,258.18
5122	Тайлант үеийн үр дүн		274,995,939.73
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	418,863,990.27	418,863,990.27
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,813,983,473.05	2,097,707,771.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,005,123,147.00	1,527,875,695.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	337,061,356.00	573,006,876.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	337,061,356.00	573,006,876.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,923,211.00	14,475,825.52
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,323,200.00	5,025,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		9,410,074.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,600,011.00	40,751.52
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	268,786,145.00	461,759,715.63
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	59,352,000.00	96,771,335.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668,061,791.00	954,868,819.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,992,891.00	96,176,719.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00	51,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,831,198.00	34,492,536.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,161,693.00	10,084,183.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	585,068,900.00	858,692,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	585,068,900.00	858,692,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	823,999,230.46	1,243,136,396.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	823,999,230.46	1,243,136,396.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	768,881,989.95	1,108,204,384.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	325,483,787.00	491,454,671.00
210101	Үндсэн цалин	244,085,254.00	293,069,515.00
210102	Нэмэгдэл	61,096,405.00	172,570,951.00
210104	Урамшуулал	20,302,128.00	25,814,205.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,900,459.00	60,628,482.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,512,364.00	41,658,828.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,254,372.00	4,639,303.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,545,365.00	2,581,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,486.00	2,291,521.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,021,872.00	9,457,230.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,261,254.24	23,565,011.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,364,352.48	6,082,529.12
210302	Түлш, халаалт	15,896,901.76	17,482,482.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,980,153.25	58,089,670.00
210401	Бичиг хэрэг	4,677,944.00	5,980,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,067,797.80	34,067,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,519,961.45	1,287,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,502,000.00	9,672,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	25,787,500.00	7,082,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,424,950.00	
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,550,550.00	38,395,100.00

210604	Урсгал засвар	32,550,550.00	38,395,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,691,000.00	15,972,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,691,000.00	15,972,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,211,121.00	30,165,525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,748,298.00	28,833,256.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	509,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,020.00	347,864.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	112,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	217,803.00	183,305.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	247,803,665.46	389,933,924.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,557,038.00	198,452,518.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,240,000.00	524,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	178,006,627.46	190,957,406.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,117,240.51	134,932,012.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,690,400.00	55,303,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,090,400.00	7,182,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		9,473,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		25,526,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	10,122,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,426,840.51	79,628,112.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,426,840.51	79,628,112.16
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	181,123,916.54	284,739,298.55
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,781,616.52	9,743,358.82
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	471,666.52	1,014,999.85
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		8,728,358.97
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	2,309,950.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,781,616.52	-9,743,358.82
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	178,342,300.02	274,995,939.73

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	676,985,002.00	959,934,570.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,923,211.00	5,065,751.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,923,211.00	5,065,751.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,923,211.00	5,065,751.52
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,323,200.00	5,025,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	4,600,011.00	40,751.52
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668,061,791.00	954,868,819.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,992,891.00	96,176,719.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00	51,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,831,198.00	34,492,536.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,161,693.00	10,084,183.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	585,068,900.00	858,692,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	585,068,900.00	858,692,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	625,670,636.00	961,063,819.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	625,670,636.00	961,063,819.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	570,553,395.49	826,131,806.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	326,568,904.00	491,248,680.00
210101	Үндсэн цалин	245,170,371.00	292,863,524.00
210102	Нэмэгдэл	61,096,405.00	172,570,951.00
210104	Урамшуулал	20,302,128.00	25,814,205.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,940,219.00	60,588,722.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,552,124.00	41,619,068.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,254,372.00	4,639,303.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,545,365.00	2,581,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,486.00	2,291,521.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,021,872.00	9,457,230.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,261,254.24	23,565,011.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,364,352.48	6,082,529.12
210302	Түлш, халаалт	15,896,901.76	17,482,482.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,940,559.25	57,964,000.00
210401	Бичиг хэрэг	5,687,800.00	5,225,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,067,797.80	37,728,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,519,961.45	1,287,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,502,000.00	9,672,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,163,000.00	4,051,000.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,835,550.00	29,950,500.00
210604	Урсгал засвар	37,835,550.00	29,950,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,691,000.00	15,972,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,691,000.00	15,972,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,211,121.00	30,165,525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,748,298.00	28,833,256.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	509,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	146,020.00	347,864.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	112,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	217,803.00	183,305.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,104,788.00	116,677,368.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,864,788.00	116,153,368.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,240,000.00	524,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,117,240.51	134,932,012.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,690,400.00	55,303,900.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,090,400.00	7,182,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		9,473,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		25,526,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	10,122,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,426,840.51	79,628,112.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,426,840.51	79,628,112.16
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	51,314,366.00	-1,129,248.48
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	47,014,355.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	47,014,355.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	47,014,355.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-47,014,355.00	
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)	4,300,011.00	-1,129,248.48
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		4,300,011.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,170,762.52

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				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн			178,342,300.02	178,342,300.02
8	....				
9	....				
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	788,517,258.18	1,813,983,473.05
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
17	Тайлант үеийн үр дүн			274,995,939.73	274,995,939.73
18	....				
19	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	606,602,224.60	418,863,990.27	1,063,513,197.91	2,088,979,412.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	860,692,100.00	820,921,910.84	39,770,189.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	860,692,100.00	820,921,910.84	39,770,189.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,642,200.00	765,618,010.84	39,024,189.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	519,687,500.00	491,248,680.00	28,438,820.00
210101	Үндсэн цалин	291,037,100.00	292,863,524.00	-1,826,424.00
210102	Нэмэгдэл	192,538,200.00	172,570,951.00	19,967,249.00
210104	Урамшуулал	36,112,200.00	25,814,205.00	10,297,995.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,828,500.00	60,588,722.00	5,239,778.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,763,300.00	41,619,068.00	3,144,232.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,266,300.00	4,639,303.00	626,997.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,633,200.00	2,581,600.00	51,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,633,200.00	2,291,521.00	341,679.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,532,500.00	9,457,230.00	1,075,270.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,725,200.00	23,565,011.84	160,188.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,242,600.00	6,082,529.12	160,070.88
210302	Түлш, халаалт	17,482,600.00	17,482,482.72	117.28
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,165,800.00	46,400,560.00	765,240.00
210401	Бичиг хэрэг	5,225,800.00	5,225,800.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	26,196,000.00	26,164,760.00	31,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,439,000.00	1,287,000.00	152,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,254,000.00	9,672,000.00	582,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,051,000.00	4,051,000.00	
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,025,500.00	29,950,500.00	75,000.00
210604	Урсгал засвар	30,025,500.00	29,950,500.00	75,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,266,000.00	15,972,000.00	294,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,266,000.00	15,972,000.00	294,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,609,700.00	4,089,169.00	1,520,531.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,761,700.00	2,756,900.00	4,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	509,100.00	406,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	528,000.00	347,864.00	180,136.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	210,000.00	112,000.00	98,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	684,000.00	180,000.00	504,000.00
210807	Газрын төлбөр	510,000.00	183,305.00	326,695.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,334,000.00	93,803,368.00	2,530,632.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,584,000.00	93,279,368.00	304,632.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,000.00	524,000.00	2,226,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,049,900.00	55,303,900.00	746,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,049,900.00	55,303,900.00	746,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,000,000.00	3,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,400,000.00	7,182,000.00	218,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,473,900.00	9,473,900.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,526,000.00	25,526,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	10,122,000.00	528,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох			
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	860,692,100.00	816,662,651.36	44,029,448.64
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	860,692,100.00	818,896,910.84	44,029,448.64
132001	Орон нутгийн төсвөөс	860,692,100.00	818,896,910.84	44,029,448.64
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	-2,234,259.48	-234,259.48
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	2,025,000.00	-25,000.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		-4,259,259.48	4,259,259.48
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,300,011.00	4,300,011.00	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,170,762.52	-3,170,762.52

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		96,176,719.00	-96,176,719.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		96,176,719.00	-96,176,719.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		56,343,796.00	-56,343,796.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		11,563,440.00	-11,563,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун		11,563,440.00	-11,563,440.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		26,076,356.00	-26,076,356.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		26,076,356.00	-26,076,356.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,704,000.00	-18,704,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,704,000.00	-18,704,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		39,832,923.00	-39,832,923.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		39,832,923.00	-39,832,923.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		96,176,719.00	-96,176,719.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		96,176,719.00	-96,176,719.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		51,600,000.00	-51,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		34,492,536.00	-34,492,536.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,084,183.00	-10,084,183.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 181,232.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 206.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1,911.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 179,115.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 206.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Хувь хүний орлогын албан татварын авлагыг санхүүгийн тайланд 206.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 181,026.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт, зөрчил арилгах зөвлөмж хүргүүллээ.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглэлээгүй орхисон/,

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

3.1 Төлбөрийн акт

- Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчид 749.8 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал 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*/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т /*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*/, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 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;
- Албан хаагчид анхан шатны хүчин төгөлдөр баримт /аймгийн Засаг даргын захирамж/-ыг үндэслээгүй, ажиллаагүй хоногт 811.7 мянган төгрөгийн илүү цалин 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*/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*/ заасныг;
- Орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг түрээслүүлсний орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувь буюу 349.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т /*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2019 оны "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгө түрээслүүлэх журам"-ын 2.5-д /*Орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлэгч хуулийн этгээд нь орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлж олсон орлогын 70 хувийг Байгууллагын өөрийн орлогод төвлөрүүлж, барилга байгууламжийн засвар, үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардалд зарцуулж болно. Тус орлогын 30 хувийг Төрийн сангийн Хөрөнгө борлуулсны орлогын дансанд сар тутам төвлөрүүлнэ. Орлогын зарцуулалт, төвлөрүүлэлтийн мэдээг улирал болгоны сүүлийн сарын 25-ны дотор Орон нутгийн өмчийн газарт гаргаж өгнө*/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хэтрүүлэн олгосон 1,561.5 мянган төгрөгийн цалинг орон нутгийн орлогын 100080000955 тоот дансанд, дутуу төвлөрүүлсэн 349.5 мянган төгрөгийн орлогыг 100080000953 тоот дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Элэгдлээ бүрэн нөхсөн 179,115.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-т /*Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ*/ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ авч, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд тусгаж ирүүлэх.

Зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар давтан шалгахад элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгаж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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
Хувь хүний орлогын албан татварын авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тайлагнасан.	1	206.0			1	206.0	1	206.0		
Дүн	**1**	**206.0**	**0**	**0**	**1**	**206.0**	**1**	**206.0**	**0**	**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
Түрээсийн орлогоос орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх 30 хувийг төвлөрүүлээгүй.	1	349.5	1	349.5						
Элэгдлийн зардлаар анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх саналаа холбогдох эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, шийдвэрлээгүй.	1	179,115.8					1	179,115.8		
Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон.	1	749.9	1	749.9						
Албан хаагчид анхан шатны хүчин төгөлдөр баримт /аймгийн Засаг даргын захирамж/-ыг үндэслээгүй, ажиллаагүй хоногт илүү цалин бодож олгосон.	1	811.7	1	811.7						
Дүн	**4**	**181,026.9**	**3**	**1,911.0**	**-**	**-**	**1**	**179,115.8**	**-**	**-**