ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/34/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: Oyun-erdenet@audit.gov.mn

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

Аудитор: Г.Үүрийнтуяа
Утас: 70593208
Цахим хаяг: Uuriintuyag@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /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 9

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10

3.1 Төлбөрийн акт 10

3.2 Албан шаардлага 11

3.3 Зөвлөмж 11

3.4 Сахилгын шийтгэл ногдуулах 12

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... Error! Bookmark not defined.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТХДЖТ	Төв халхын дуулалт жүжгийн театр

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 № 50

танай -ны № -т

ТӨВ ХАЛХЫН ДУУЛАЛТ ЖҮЖГИЙН ТЕАТРЫН ДАРГА Д.ДОРЖСҮРЭН 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 Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь шинж чанарын хувьд материаллаг бөгөөд өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 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.

Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар цалингийн зардалд давтан тооцоолол хийхэд анхан шатны баримтаас 2.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Тус алдааг залруулаагүй тул цалингийн зардлын дүнг баталгаажуулах боломжгүй, энэ нь шинж чанарын хувьд материаллаг бөгөөд санхүүгийн тайланд дангаараа нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.6-т заасан тус тус заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн байх мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад улсын төсвөөс 1,777.2 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 114.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан ба үйл ажиллагааны орлогоос 402.4 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 516.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцуудыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

4825020167

Мөн өр төлбөр данс өмнөх оноос 32.2 сая төгрөгөөр өссөний дийлэнх хувийг цалингийн өр эзэлж байна. Энэ нь тайлант онд сумдын 100 жилийн ой болон сонгуулийн үйл ажиллагаанд урлаг, соёлын үйлчилгээг үзүүлэхэд шаардлагатай уран бүтээлчидтэй гэрээ байгуулан ажлын хөлсийг цалингийн сангаас олгосонтой холбоотой байна.

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

Аудитын гол асуудал

Төсөв хэтрүүлэн зарцуулснаас үүдэн богино хугацаат өр төлбөрийн ажилчидтай холбогдсон өглөг 30.6 сая төгрөг, ажилчидтай холбогдсон цалингийн авлага 0.4 сая төгрөг гарсан бөгөөд эдгээр нь бүгд тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажсан өр төлбөр байна. Харин цалингийн давтан тооцооллоор уг өр төлбөр болон авлагаас гадна 2.8 сая төгрөгийн зөрүү илэрсэн ба үүнийг баталгаажуулж, залруулах боломжгүй зөрчил гэж үзсэн.

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 4 зорилт, 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 93.7 хувьтай 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 илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшинийх 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
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**548,361,415.06**	**546,465,254.84**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**104,384,077.34**	**7,818,190.74**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	104,384,077.34	7,818,190.74
31210	Төгрөг	104,384,077.34	7,818,190.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	94,855,006.60	
31218	Ахмадын сангийн харилцах	9,529,070.74	7,818,190.74
33	**АВЛАГА**	**3,532,529.00**	**2,602,525.38**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		432,726.38
33101	Цалингийн авлага		432,726.38
33500	Бусад авлага	3,532,529.00	2,169,799.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,464,500.00	101,770.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,068,029.00	2,068,029.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**		**620,000.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал		620,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**440,444,808.72**	**535,424,538.72**
35100	Түүхий эд материал	398,549,424.72	481,020,049.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	398,549,424.72	481,020,049.72
35400	Хангамжийн материал	41,895,384.00	54,404,489.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,166,000.00	6,139,885.00
35420	Аж ахуйн материал	35,001,184.00	47,642,204.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	166,600.00	166,600.00
35450	Барилгын засварын материал	1,561,600.00	455,800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**2,617,970,654.20**	**2,830,669,897.69**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,617,970,654.20**	**2,830,669,897.69**
39200	Биет хөрөнгө	2,507,810,654.18	2,720,729,897.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	535,941,432.66	535,941,432.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(55,368,065.61)	(64,526,472.69)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,000,000.00	70,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(58,333,333.20)	(70,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	410,263,051.00	741,936,901.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(105,660,961.99)	(189,634,753.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	130,459,177.54	132,879,226.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(22,681,146.18)	(37,927,936.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,545,000.00	2,945,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(354,500.04)	(883,500.12)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	110,160,000.02	109,940,000.06
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(59,999.98)	(279,999.94)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	109,320,000.00	109,320,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**3,166,332,069.26**	**3,377,135,152.53**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**14,531,931.00**	**46,665,819.30**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**14,531,931.00**	**46,665,819.30**
41300	Өглөг	14,531,931.00	46,665,819.30
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		30,597,502.30
41311	Цалингийн өглөг		2,035,496.98
41312	НДШ-ийн өглөг		7,665,227.22
41313	ХАОАТ-ын өглөг		20,205,456.66
41314	ҮЭ-ийн өглөг		691,321.44
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	14,531,931.00	16,068,317.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	14,531,931.00	14,531,931.00
413204	Цэвэр, бохир усны өглөг		1,003,392.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг		139,694.00
413210	Урсгал засварын зардлын тооцоо		140,000.00
413213	Бусад зардлын өглөг		253,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**3,151,800,138.26**	**3,330,469,333.23**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,151,800,138.26**	**3,330,469,333.23**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,281,164,832.07	2,281,164,832.07
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	2,281,164,832.07	2,281,164,832.07
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	640,288,326.65	818,957,521.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	344,881,718.92	640,288,326.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	295,406,607.73	178,669,194.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	230,346,979.54	230,346,979.54
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**3,166,332,069.26**	**3,377,135,152.53**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,997,335,720.24**	**2,294,445,837.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**461,610,088.90**	**402,365,100.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	461,610,088.90	402,365,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	192,190,031.86	138,302,250.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	141,791,750.00	130,631,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	50,398,281.86	7,670,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	261,370,057.04	256,946,850.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	8,050,000.00	7,116,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,535,725,631.34**	**1,892,080,737.89**
1310	Улсын төсвөөс	1,442,992,731.34	1,777,172,537.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,442,992,731.34	1,777,172,537.89
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,732,900.00	114,908,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,732,900.00	114,908,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,701,929,112.51**	**2,111,714,648.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,701,929,112.51**	**2,111,714,648.30**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,447,283,785.51	1,968,407,952.67
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	882,672,628.00	1,399,063,920.87
210101	Үндсэн цалин	554,322,804.00	773,103,818.22
210102	Нэмэгдэл	108,466,118.00	241,184,768.46
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	39,129,712.00	87,398,000.00
210104	Урамшуулал	94,730,994.00	88,043,310.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	86,023,000.00	209,334,024.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,323,587.74	167,795,743.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,258,854.35	116,884,435.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,089,276.46	13,690,484.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,095,421.15	6,296,793.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,531,795.83	5,495,278.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,348,239.95	25,428,750.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,264,831.00	113,851,578.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,723,989.88	6,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	95,264,891.00	103,338,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,275,950.12	4,013,392.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,630,673.00	47,433,381.75
210401	Бичиг хэрэг	2,774,000.00	6,026,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,880,598.00	25,309,368.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,330,000.00	2,028,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	130,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,216,075.00	13,939,243.00
210408	Бараа материал актласны зардал	1,286,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,217,865.00	16,832,080.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,845.00	997,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,713,000.00	
210604	Урсгал засвар	21,470,020.00	15,834,680.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,000,000.00	35,456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,000,000.00	35,456,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	132,813,489.00	30,072,602.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	129,603,789.00	25,976,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,000.00	121,258.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	900,000.00	1,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	732,500.00	732,444.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,360,711.77	157,902,646.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,438,000.00	35,385,135.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	100,922,711.77	122,517,511.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	254,645,327.00	143,306,695.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	254,645,327.00	36,604,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,890,100.00	10,966,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	77,085,800.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	155,191,627.00	7,638,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,477,800.00	18,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		106,647,451.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		106,647,451.63
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		54,444.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		54,444.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**295,406,607.73**	**182,731,189.59**
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		**4,061,994.62**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		4,061,994.62
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		4,061,994.62
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**295,406,607.73**	**178,669,194.97**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,726,870,788.20**	**2,031,642,987.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**191,145,156.86**	**139,562,250.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	191,145,156.86	139,562,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	191,145,156.86	139,562,250.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	139,763,000.00	130,631,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	51,382,156.86	8,930,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,535,725,631.34**	**1,892,080,737.89**
1310	Улсын төсвөөс	1,442,992,731.34	1,777,172,537.89
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,442,992,731.34	1,777,172,537.89
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,732,900.00	114,908,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,732,900.00	114,908,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,624,968,584.74**	**2,045,876,974.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,624,968,584.74**	**2,045,876,974.49**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,370,323,257.74	1,902,570,278.86
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	882,672,628.00	1,366,059,199.61
210101	Үндсэн цалин	554,322,804.00	769,733,386.91
210102	Нэмэгдэл	108,466,118.00	226,561,495.06
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	39,129,712.00	84,675,936.48
210104	Урамшуулал	94,730,994.00	87,491,349.44
210105	Гэрээт ажлын цалин	86,023,000.00	197,597,031.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,323,587.74	170,635,688.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,258,854.35	116,037,899.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,089,276.46	13,654,133.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,095,421.15	6,828,058.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,531,795.83	6,823,079.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,348,239.95	27,292,518.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,732,900.00	112,848,186.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,723,989.88	6,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	80,732,960.00	103,338,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,275,950.12	3,010,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,482,548.00	41,317,262.75
210401	Бичиг хэрэг	3,315,500.00	7,000,055.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,987,058.00	24,965,174.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,330,000.00	2,028,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	130,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,705,990.00	7,193,433.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,942,245.00	30,980,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	34,845.00	13,696,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,713,000.00	
210604	Урсгал засвар	19,194,400.00	17,283,430.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,000,000.00	35,456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,000,000.00	35,456,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	158,091,349.00	120,632,132.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	154,881,649.00	115,916,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,000.00	121,258.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	900,000.00	2,420,000.00
210807	Газрын төлбөр	732,500.00	732,444.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,078,000.00	24,641,480.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,078,000.00	24,641,480.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	254,645,327.00	143,306,695.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	254,645,327.00	36,604,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,890,100.00	10,966,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	77,085,800.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	155,191,627.00	7,638,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,477,800.00	18,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		106,647,451.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		106,647,451.63
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		54,444.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		54,444.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**101,902,203.46**	**(14,233,986.60)**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**27,815,155.00**	**82,331,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**27,815,155.00**	**82,331,900.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	27,815,155.00	82,331,900.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	27,815,155.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,815,155.00	82,331,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(27,815,155.00)**	**(82,331,900.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**		
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**74,087,048.46**	**(96,565,886.60)**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**30,297,028.88**	**104,384,077.34**

15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**104,384,077.34**	**7,818,190.74**

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**	**281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**344,881,718.92**	**2,856,393,530.53**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,281,164,832.07	230,346,979.54	344,881,718.92	2,856,393,530.53
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
9	Тайлант үеийн үр дүн			295,406,607.73	295,406,607.73
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**640,288,326.65**	**3,151,800,138.26**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,281,164,832.07	230,346,979.54	640,288,326.65	3,151,800,138.26
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
19	**Тайлант үеийн үр дүн**			**178,669,194.97**	**178,669,194.97**
20	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**818,957,521.62**	**3,330,469,333.23**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**94,855,006.60**	
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**94,855,006.60**	
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**			
12	**Татварын бус орлого**	**1,913,771,500.00**	**1,807,089,758.26**	**106,681,741.74**
12000	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**133,598,900.00**	**130,631,650.00**	**2,967,250.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	133,598,900.00	130,631,650.00	2,967,250.00
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	3,000,000.00	4,260,000.00	(1,260,000.00)
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,777,172,600.00**	**1,672,198,108.26**	**104,974,491.74**
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,777,172,600.00	1,672,198,108.26	104,974,491.74
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,929,559,700.00**	**1,901,944,764.86**	**27,614,935.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,929,559,700.00**	**1,901,944,764.86**	**27,614,935.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,867,373,300.00**	**1,863,666,942.86**	**3,706,357.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,366,066,600.00**	**1,366,059,199.61**	**7,400.39**
210101	Үндсэн цалин	841,901,000.00	769,733,386.91	72,167,613.09
210102	Нэмэгдэл	351,001,900.00	226,561,495.06	124,440,404.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,800,000.00	84,675,936.48	(28,875,936.48)
210104	Урамшуулал	117,363,700.00	87,491,349.44	29,872,350.56
210105	Гэрээт ажлын хөлс		197,597,031.72	(197,597,031.72)

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**170,758,300.00**	**170,635,688.50**	**122,611.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,115,600.00	116,037,899.50	77,700.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,660,700.00	13,654,133.00	6,567.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,830,300.00	6,828,058.50	2,241.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,830,300.00	6,823,079.50	7,220.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,321,400.00	27,292,518.00	28,882.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**41,545,200.00**	**41,317,262.75**	**227,937.25**
210401	Бичиг хэрэг	7,200,000.00	7,000,055.00	199,945.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,972,800.00	24,965,174.75	7,625.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,028,400.00	2,028,400.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	130,200.00	13,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,200,000.00	7,193,433.00	6,567.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**98,097,400.00**	**97,006,660.00**	**1,090,740.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	82,097,400.00	81,728,800.00	368,600.00
210602	Тавилга			
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			
210604	Урсгал засвар	16,000,000.00	15,277,860.00	722,140.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**37,571,600.00**	**35,456,000.00**	**2,115,600.00**
210702	Дотоод албан томилолт	37,571,600.00	35,456,000.00	2,115,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**138,534,200.00**	**138,392,132.00**	**142,068.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	133,812,500.00	133,676,230.00	136,270.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	1,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,000.00	121,258.00	5,742.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,420,000.00	2,420,000.00	
210807	Газрын төлбөр	732,500.00	732,444.00	56.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**14,800,000.00**	**14,800,000.00**	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,800,000.00	14,800,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,186,400.00**	**38,277,822.00**	**23,908,578.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**		**1,673,022.00**	**(1,673,022.00)**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		1,673,022.00	(1,673,022.00)
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,249,000.00	10,966,800.00	282,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,299,400.00		25,299,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.00	7,638,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,000,000.00	18,000,000.00	
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**15,788,200.00**		**15,788,200.00**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**15,788,200.00**		**15,788,200.00**
300001	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	15,788,200.00		15,788,200.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**			
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**			
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**			

11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**			
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**			
12	**Татварын бус орлого**	**114,908,200.00**	**114,853,756.00**	**54,444.00**
12200	**Тусламжийн орлого**	**114,908,200.00**	**114,853,756.00**	**54,444.00**
122005	Төсвөөс санхүүжих	114,908,200.00	114,853,756.00	54,444.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**114,908,200.00**	**114,853,756.00**	**54,444.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**114,908,200.00**	**114,853,756.00**	**54,444.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**114,908,200.00**	**114,853,756.00**	**54,444.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**112,848,200.00**	**112,848,186.00**	**14.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	6,500,000.00	
210302	Түлш, халаалт	103,338,200.00	103,338,186.00	14.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,010,000.00	3,010,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,060,000.00**	**2,005,570.00**	**54,430.00**
210604	Урсгал засвар	2,060,000.00	2,005,570.00	54,430.00
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**			
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**			
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**			

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 160,795.8 мянган төгрөгийн нийт 10 алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 109,288.4 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 1,171.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 3,669.9 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 46,665.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, сахилгын шийтгэл ногдуулах 2 албан шаардлагыг тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 160,795.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа[6] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Урьдчилж гарсан мэдээлэл, технологийн зардал болох 620.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;
- Ажилчидтай холбоотой 2,020.9 мянган төгрөгийн цалингийн өглөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгт тайлагнасан;
- Санхүүгийн тайланд 106,647.4 мянган төгрөгийн улсын төсөвт төвлөрүүлсэн шилжүүлгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн шилжүүлэгтэй хамт тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 51,507.3 мянган төгрөгийн 7 зөрчил[7] илэрч дараах байдлаар шийдвэрлэлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар Нягтлан бодогчид санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Зөрчилгүй” дүгнэлттэй ажилласан гэх үндэслэн хийж гүйцэтгээгүй ажлыг үнэлэн 1,171.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-т */улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох/,* Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т */Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/*, 15.1.3-т */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 журмын 2.2-т */Төрийн албан хаагчид улирлын*

[6] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,
[7] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна/, заасныг тус тус зөрчсөн байна.

*Шийдвэрлэсэн нь: Үндэслэлгүйгээр, давхардуулан олгосон урамшуулал **1,171.6 мянган** төгрөгийг холбогдох албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлж, Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000955 тоот дансанд 2025 оны 5 дугаар сарын 10-ны дотор төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.*

3.2 Албан шаардлага

1. Аудитаар няравт үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2023 оны санхүүгийн тайланд зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан үндэслэлээр 829.9 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-т */улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-т */Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно/*, 15.1.3-т */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 журмын 2.2-т */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 байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгож буй мөнгөн урамшууллыг давхардуулан олгохгүй, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй, хяналттай зарцуулах албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

2. Аудитаар анхан шатны баримтаас цалингийн зардлыг 2,839.9 төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, 6.4.8-д */төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/*, 20.2-т */Санхүүгийн мэдээллийн нэгдсэн тогтолцоон дахь мэдээлэл нь холбогдох шийдвэр, эрх зүйн акт, нягтлан бодох бүртгэлийн баримтаар баталгаажсан байна./*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.6-т */Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар илэрсэн цалингийн зөрүүг шалгаж, холбогдох өглөгийг тайлагнаж, барагдуулах, анхаарч ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

3. Аудитаар Хүчингүй болсон эрх зүйн актыг үндэслэн хөрөнгө зарцуулах шийдвэр гаргаж шагнал олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, 16 дугаар зүйлийн 16.5-ын */Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ/*, 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг зарцуулахдаа хууль тогтоомжид нийцсэн тушаал, шийдвэр гаргах, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлж, 46,665.8 өр төлбөр үүсгэсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 6.4.8-д /төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/*, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-*т /батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах/* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар зарцуулж, батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах, өр төлбөр үүргэхгүй байх, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхаар анхаарч, хяналт тавьж ажиллах.

3.4 Сахилгын шийтгэл ногдуулах

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд зайлшгүй мэдээлэх нийт 163 мэдээллээс 90 мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, хяналт тавьж ажиллаагүй зөрчлийг давтан гаргасан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д */мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/*, мөн хуулийн 6.4-ийн */Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ/,* 6.4.5-д */цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр/*, 6.4.8-д */бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр/* гэж заасныг

2. Санхүүгийн тайланг 2024 оны 02 дугаар сарын 03-ны өдрийн 03 дугаар тоотоор хуульд заасан хугацаанаас 9 хоног хоцроож ирүүлсэн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1.төсвийн /*шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх*;/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дундговь аймгийн ТХДЖТ-ын дарга Д.Доржсүрэн, нягтлан бодогч Ц.Цэцэгмаа нарт сахилгын шийтгэл оногдуулахаар шийдвэрлэлээ.

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
Урьдчилж гарсан мэдээлэл, технологийн зардлыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	620.0	1	620.0			1	620.0		
Ажилчидтай холбоотой цалингийн өглөгийг нийгмийн даатгалийн шимтгэлийн өглөгт тайлагнасан	1	2,020.9			1	2,020.9	1	2,020.9		
Санхүүгийн тайланд улсын төсөвт төвлөрүүлсэн шилжүүлгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн шилжүүлэгтэй хамт тайлагнасан	1	106,647.4			1	106,647.4	1	106,647.4		
Дүн	**3**	**160,795.8**	**1**	**620.0**	**2**	**108,668.3**	**3**	**160,795.8**	**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
Нягтлан бодогчид санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Зөрчилгүй” дүгнэлттэй ажилласан гэх үндэслэн хийж гүйцэтгээгүй ажлыг үнэлэн урамшуулал олгосон.	1	1,171.6	1	1,171.6						
Байгууллагын нягтлан үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 2023 оны санхүүгийн тайланд зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан үндэслэлээр урамшуулал олгосон	1	829.9			1	829.9				
Анхан шатны баримтаас цалингийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	2,839.9			1	2,839.9				
Батлагдсан төсвийг хэтрүүлж, өр төлбөр үүсгэсэн	1	46,665.8					1	46,665.8		
Дүн	**4**	**51,507.3**	**1**	**1,171.6**	**2**	**3,669.9**	**1**	**46,665.8**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим хуудсанд зайлшгүй мэдээлэх нийт 163 мэдээллээс 90 мэдээллийг байршуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж, хяналт тавьж ажиллаагүй зөрчлийг давтан гаргасан.	1	-							1	-
Санхүүгийн тайланг 2024 оны 02 дугаар сарын 03-ны өдрийн 03 дугаар тоотоор хуульд заасан хугацаанаас 9 хоног хоцроож ирүүлсэн зөрчил илэрлээ	1	-							1	-
Хүчингүй болсон эрх зүйн актыг үндэслэн хөрөнгө зарцуулах шийдвэр гаргаж шагнал олгосон	1	-			1	-				
Дүн	3	-	-	-	3	-	-	-	2	-