ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/54/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх

Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/126
танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН СОЁЛ,
УРЛАГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Л.БАТЦЭЦЭГ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 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 Хөвсгөл аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 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

Мэргэжлийн хяналтын газар татан буугдсантай холбоотой Соёлын улсын байцаагчийн хөрөнгө болох 1.645.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан. Мөн аймгийн ИТХ -ын тогтоолоор 810.0 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг үнэ төлбөргүй орлогод авсан бол Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 72.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн нийт үнэ төлбөргүй 2,491.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдүүлэн авсан.

Аудитын гол асуудал

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын тамгын газраас Цагаан нуур сумын засаг даргын тамгын газарт шилжих Цаа, цасны баярын арга хэмжээнд зориулсан 3,325.0 мянган төгрөгийг тус байгууллагын дансаар дамжуулан гаргаж анхан шатны баримтгүй гүйлгээг хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Соёл, урлагийн газрын нь 1 хөтөлбөр 2 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 99.8 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040158

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   А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,597,900.00**	**5,729,669.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,597,900.00	5,729,669.00
354	**Хангамжийн материал**	4,597,900.00	5,729,669.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,490,000.00	1,798,500.00
35420	Аж ахуйн материал	3,107,900.00	1,831,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,055,669.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	1,043,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**93,995,181.43**	**56,447,266.40**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	93,995,181.43	56,447,266.40
392	**Биет хөрөнгө**	92,713,931.43	55,541,016.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,327,400.00	53,862,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,708,247.34)	(13,993,183.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,631,301.00	20,909,081.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,536,522.23)	(5,237,281.55)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,281,250.00	906,250.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,750.00)	(593,750.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**98,593,081.43**	**62,176,935.40**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**98,593,081.43**	**62,176,935.40**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	98,593,081.43	62,176,935.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	98,593,081.43	61,926,935.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,473,001.00	98,343,081.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	74,120,080.43	(36,416,146.03)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	250,000.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**98,593,081.43**	**62,176,935.40**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**436,233,940.00**	**480,865,293.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**25,367,600.00**	**2,669,893.96**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	25,367,600.00	2,669,893.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,367,600.00	2,669,893.96
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,367,600.00	2,669,893.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**410,866,340.00**	**478,195,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	210,832,500.00	310,871,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,832,500.00	310,871,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	182,033,840.00	167,324,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,083,840.00	28,330,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	149,950,000.00	138,993,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,000,000.00	-

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,000,000.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**362,113,859.57**	**496,064,523.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**362,113,859.57**	**496,064,523.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	315,915,668.11	485,617,348.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	142,098,840.78	240,408,575.06
210101	Үндсэн цалин	83,635,425.42	139,589,905.34
210102	Нэмэгдэл	16,269,503.18	69,230,901.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,873,496.74	19,629,000.00
210104	Урамшуулал	22,320,415.44	11,958,768.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,762,357.04	30,084,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,078,403.09	20,457,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,420,988.54	2,406,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,136,790.69	1,925,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	284,197.84	481,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,841,976.88	4,813,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,793,869.72	11,668,720.00
210401	Бичиг хэрэг	2,314,050.00	3,454,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,674,500.00	4,506,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,190,269.72	1,730,170.00
210404	Ном, хэвлэл	16,250,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,051.00	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,350,999.00	1,681,700.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	-	225,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,232,000.00	6,400,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	170,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,062,000.00	1,400,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	5,446,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	5,446,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	88,649,681.00	97,214,980.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,649,681.00	95,774,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,378,919.57	94,394,873.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,915,400.00	75,572,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,463,519.57	18,822,623.04
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46,198,191.46	10,447,174.94
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,886,000.00	9,900,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,886,000.00	3,900,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,312,191.46	547,174.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,312,191.46	547,174.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**74,120,080.43**	**(15,199,229.08)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	21,216,916.95
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	21,216,916.95
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(21,216,916.95)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**74,120,080.43**	**(36,416,146.03)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**425,866,340.00**	**478,195,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**425,866,340.00**	**478,195,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	210,832,500.00	310,871,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	210,832,500.00	310,871,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	197,033,840.00	167,324,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,083,840.00	28,330,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	164,950,000.00	138,993,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,000,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,000,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**357,056,340.00**	**478,195,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**357,056,340.00**	**478,195,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**310,858,148.54**	**467,748,225.06**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	142,098,840.78	240,408,575.06
210101	Үндсэн цалин	83,635,425.42	139,589,905.34
210102	Нэмэгдэл	16,269,503.18	69,230,901.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,873,496.74	19,629,000.00
210104	Урамшуулал	22,320,415.44	11,958,768.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,762,357.04	30,084,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,078,403.09	20,457,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,420,988.54	2,406,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,136,790.69	1,925,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	284,197.84	481,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,841,976.88	4,813,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,613,069.72	10,328,620.00
210401	Бичиг хэрэг	2,169,000.00	2,062,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,674,500.00	5,384,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,190,269.72	1,730,170.00
210404	Ном, хэвлэл	16,250,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,500.00	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,184,800.00	1,080,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,170,000.00	5,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	170,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	5,446,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	5,446,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	89,500,481.00	99,613,980.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,500,481.00	98,173,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,713,400.00	76,866,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,713,400.00	76,866,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**46,198,191.46**	**10,447,174.94**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,886,000.00	9,900,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,886,000.00	3,900,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,312,191.46	547,174.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,312,191.46	547,174.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**68,810,000.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**68,810,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**68,810,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	68,810,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,810,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(68,810,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.00	24,473,001.00	24,473,001.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**24,473,001.00**	24,473,001.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	74,120,080.43	74,120,080.43
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**98,593,081.43**	98,593,081.43
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**98,593,081.43**	98,593,081.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-250,000.00	-250,000.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**98,343,081.43**	98,343,081.43
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	250,000.00	0.00	250,000.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү			0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-36,416,146.03	-36,416,146.03
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**250,000.00**	**61,926,935.40**	62,176,935.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	310,871,100.00	310,323,925.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	310,871,100.00	310,323,925.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	304,492,700.00	303,973,925.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,673,800.00	240,408,575.06
210101	Үндсэн цалин	137,689,600.00	139,589,905.34
210102	Нэмэгдэл	70,080,200.00	69,230,901.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,688,000.00	19,629,000.00
210104	Урамшуулал	13,216,000.00	11,958,768.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,084,200.00	30,084,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,457,300.00	20,457,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,406,700.00	2,406,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,925,400.00	1,925,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,300.00	481,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,813,500.00	4,813,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,432,600.00	6,422,320.00
210401	Бичиг хэрэг	1,563,000.00	1,562,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,978,000.00	1,978,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,740,100.00	1,730,170.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.00	70,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,080,700.00	1,080,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	2,968,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	2,968,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,685,100.00	14,493,980.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,205,100.00	13,053,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,617,000.00	4,596,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,617,000.00	4,596,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,378,400.00	6,350,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,378,400.00	6,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,378,400.00	350,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	310,871,100.00	310,871,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	310,871,100.00	310,871,100.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	310,871,100.00	310,871,100.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**167,324,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**167,324,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	163,774,300.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,906,300.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,406,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,478,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	85,120,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,120,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,270,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,270,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,550,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,550,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,550,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	167,324,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	167,324,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,330,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	138,993,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,575.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 50.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг төлж барагдуулахаар, 4,525.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 50.6 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" зэргийг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Цаашид шатах тослох материалын зардлыг батлагдсан нормативын дагуу зарцуулах

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Засаг даргын тамгын газраас Цагаан нуур сумын засаг даргын тамгын газарт шилжих Цаа, цасны баярын арга хэмжээнд зориулсан 3,325.0 мянган төгрөгийг тус байгууллагын дансаар дамжуулан гаргаж анхан шатны баримтгүй гүйлгээг хийсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” , Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2.батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтууд зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу гүйлгээ хийхгүй байх

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>:

Албан хаагчдын түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг өгөхдөө гэр хорооллын ажилчдын тодорхойлолт судалгааг үндэслээгүй орон сууцанд оршин суудаг 3 албан хаагчид 1,200.0 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;, Засгийн газрын 2019 оны 6-р тогтоол "Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам" -ын 8.3."Ердийн галлагаатай сууцанд амьдардаг төрийн албан хаагчид өвлийн улирлын түлш худалдан авах зардлын зохих хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгож болно"гэсэн заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*:**

Цаашид хууль журмын дагуу зарцуулж байх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлан авч дахин тооцоход 50.6 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна.	1	50.6	1	50.6								
Засаг даргын тамгын газраас Цагаан нуур сумын засаг даргын тамгын газарт шилжих Цаа, цасны баярын арга хэмжээнд зориулсан 3 325.0 мянган төгрөгийг тус байгууллагын дансаар дамжуулан гаргаж анхан шатны баримтгүй гүйлгээг хийсэн байна.	1	3,325.0					1	3,325.0				
Албан хаагчдын түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг өгөхдөө	1	1,200.0					1	1,200.0				

гэр хорооллын ажилчдын тодорхойлолт судалгааг үндэслээгүй орон сууцанд оршин суудаг 3 албан хаагчид 1 200.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.												
Дүн	1	4,575.6	1	50.6			2	4,525.0				

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
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**			