



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/038/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 05</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.07 № 2/02

танай _____-ны № _____-т

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 Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын 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.

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аймгийн Онцгой байдлын газрын дээврийн засвар, Бууцагаан сумын онцгой байдлын байрны дотоод заслын ажлыг зохион байгуулахдаа засварын ажлын зураг төсөв байхгүй барилгын материал худалдан авч шаардах хуудсаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйл: Төсвийн зарлага 24.6 дахь "Төсөв захирагчийн үйл ажиллагаа, хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний урсгал болон хөрөнгийн зардлыг төлөвлөх, гүйцэтгэлийн хяналт хийхдээ

5020130

холбогдох норм, норматив, батлагдсан стандарт, зураг төсвийг үндэслэнэ.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.5 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна" гэсэн хуулийн заалтууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 30.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, авлагын үлдэгдэл 30.0 сая төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болгосон зөрчил дутагдал нь төлөвлөлтийн шатанд бидний урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн бөгөөд аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүссэн тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Онцгой байдлын газрын эзэмшлийн газарт "Би эйч энд ди" ХХК нь уурын зуухны барилга барьж, халаалтын үйл ажиллагаа явуулж байгаа зөрчилд өгсөн албан шаардлагын дагуу тус газар олголтын асуудал Шүүхийн байгууллагад шалгагдаж байгаа болно.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 81 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 96.1 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭВГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



ХОЁР.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	<u>1,043,427,937.16</u>	<u>1,224,557,268.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	52,772,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	52,772,000.00
3121	Төгрөг	00.00	52,772,000.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	52,772,000.00
33	АВЛАГА	30,000,000.00	30,000,000.00
335	Бусад авлага	30,000,000.00	30,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	30,000,000.00	30,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,013,427,937.16	1,141,785,268.42
351	Түүхий эд материал	2,380,137.27	2,429,022.27
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,690,027.27	1,753,827.27
35130	Эм боох материал	690,110.00	675,195.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	139,133,700.00	114,529,961.00
354	Хангамжийн материал	666,302,616.89	787,335,286.15
35410	Бичиг хэргийн материал	952,540.00	1,082,540.00
35420	Аж ахуйн материал	33,755,115.88	34,099,115.88
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	16,716,684.00	47,908,384.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,964,965.00	44,978,420.00
35460	Хүнсний материал	180,000.00	105,000.00
35600	Мал амьтад	2,100,000.00	2,100,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,215,027,419.99</u>	<u>3,167,357,674.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,215,027,419.99	3,167,357,674.40
392	Биет хөрөнгө	2,523,152,859.99	2,475,483,114.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,292,983,359.64	1,321,193,959.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-683,352,872.00	-745,919,493.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,081,508,109.30	4,628,508,109.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,264,269,790.53	-2,873,065,583.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	350,519,846.00	431,233,746.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-261,190,389.50	-289,630,970.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,652,455.98	31,652,455.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,697,858.90	-28,489,108.82
393	Биет бус хөрөнгө	691,874,560.00	691,874,560.00
39301	Програм хангамж	1,525,000.00	1,525,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,525,000.00	-1,525,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	691,874,560.00	691,874,560.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,258,455,357.15</u>	<u>4,391,914,942.82</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,258,455,357.15</u>	<u>4,391,914,942.82</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,258,455,357.15	4,391,914,942.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,156,582,358.27	1,156,582,358.27
51101	Өмч: - төрийн	1,156,582,358.27	1,156,582,358.27
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,735,809,918.91	2,869,269,504.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,735,809,918.91	2,735,809,918.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	133,459,585.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	366,063,079.97	366,063,079.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,258,455,357.15</u>	<u>4,391,914,942.82</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,133,882,559.72	5,272,409,275.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	412,941,159.72	1,110,806,555.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	412,941,159.72	1,110,806,555.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	412,941,159.72	1,110,806,555.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	412,941,159.72	1,110,806,555.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,720,941,400.00	4,161,602,720.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,709,792,400.00	4,080,491,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,709,792,400.00	4,080,491,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,149,000.00	81,111,020.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	540,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,669,000.00	21,535,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	940,000.00	59,575,520.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,850,310,255.27	5,138,949,689.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,850,310,255.27	5,138,949,689.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,837,209,185.38	5,096,990,152.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,334,635,442.00	3,504,296,051.00
210101	Үндсэн цалин	1,609,783,813.00	2,268,663,898.00
210102	Нэмэгдэл	654,769,529.00	1,066,668,853.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,645,500.00	87,983,500.00
210104	Урамшуулал	8,436,600.00	80,979,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,688,758.68	94,247,728.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,755,990.68	21,006,425.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,324,234.00	2,447,153.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,859,389.00	1,881,748.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	432,862.00	438,782.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,316,283.00	68,473,620.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	197,365,696.94	224,058,257.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,095,055.74	19,110,907.53
210302	Түлш, халаалт	175,331,297.20	199,417,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,939,344.00	5,530,140.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	104,035,143.49	167,691,446.07
210401	Бичиг хэрэг	5,207,000.00	3,964,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,030,550.00	147,462,670.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,599,935.49	4,814,106.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,651,100.00	4,883,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,306,558.00	5,067,070.00
2105	Нормативт зардал	122,519,976.00	166,373,526.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	724,690.00	1,100,915.00
210502	Хоол, хүнс	49,471,150.00	70,519,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	72,324,136.00	94,753,461.74
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,867,347.29	138,271,512.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,676,019.29	2,267,480.00
210604	Урсгал засвар	32,191,328.00	136,004,032.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	163,153,422.00	81,942,385.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	155,154,000.00	73,999,240.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,383,416.00	2,249,836.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	682,000.00	759,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,058,000.00	1,058,300.00
210807	Газрын төлбөр	3,276,006.00	3,276,009.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	809,943,398.98	718,309,245.59

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	11,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	3,715,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	809,943,398.98	703,594,245.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,101,069.89	41,959,536.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,740,800.00	8,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,740,800.00	8,300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,360,269.89	33,659,536.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,360,269.89	33,659,536.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-716,427,695.55	133,459,585.67
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	165,458,333.35	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	165,458,333.35	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-165,458,333.35	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-881,886,028.90	133,459,585.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,720,941,400.00	4,161,602,720.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,720,941,400.00	4,161,602,720.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,709,792,400.00	4,080,491,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,709,792,400.00	4,080,491,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,149,000.00	81,111,020.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	540,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,669,000.00	21,535,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	940,000.00	59,575,520.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,720,941,400.00	4,107,925,820.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,720,941,400.00	4,107,925,820.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,707,840,330.11	4,065,966,283.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,334,635,442.00	3,504,296,051.00
210101	Үндсэн цалин	1,609,783,813.00	2,268,663,898.00
210102	Нэмэгдэл	654,769,529.00	1,066,668,853.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	61,645,500.00	87,983,500.00
210104	Урамшуулал	8,436,600.00	80,979,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,688,758.68	94,247,728.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,755,990.68	21,006,425.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,324,234.00	2,447,153.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,859,389.00	1,881,748.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	432,862.00	438,782.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,316,283.00	68,473,620.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	198,813,571.94	223,534,382.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,095,055.74	19,110,907.53
210302	Түлш, халаалт	176,779,172.20	198,893,335.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,939,344.00	5,530,140.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,712,535.49	14,086,706.07
210401	Бичиг хэрэг	4,989,000.00	2,889,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,599,935.49	4,814,106.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,883,600.00	4,883,600.00
2105	Нормативт зардал	45,341,600.00	71,530,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	986,000.00	1,086,000.00
210502	Хоол, хүнс	44,355,600.00	70,444,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,500,000.00	112,630,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,980,000.00
210604	Урсгал засвар	24,500,000.00	110,650,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	1,800,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,148,422.00	40,481,265.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,149,000.00	32,538,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,383,416.00	2,249,836.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	682,000.00	759,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,058,000.00	1,058,300.00
210807	Газрын төлбөр	3,276,006.00	3,276,009.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	3,360,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	3,360,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,101,069.89	41,959,536.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,740,800.00	8,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,740,800.00	8,300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,360,269.89	33,659,536.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,360,269.89	33,659,536.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	53,676,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	904,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	904,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	904,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	904,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-904,900.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	52,772,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	52,772,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	400,042,860.19	216,528,453.86	863,022,001.47	1,479,593,315.52
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	5,739,176.06	5,739,176.06
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	400,042,860.19	216,528,453.86	868,761,177.53	1,485,332,491.58
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-5,739,176.06	00.00	-5,739,176.06
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	53,373,696.66	53,373,696.66
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,156,582,358.27	366,063,079.97	2,735,809,918.91	4,258,455,357.15
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,156,582,358.27	366,063,079.97	2,735,809,918.91	4,258,455,357.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,156,582,358.27	366,063,079.97	2,735,809,918.91	4,258,455,357.15
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	133,459,585.67	133,459,585.67
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,156,582,358.27	366,063,079.97	2,869,269,504.58	4,391,914,942.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,080,491,700.00	4,046,832,163.57	33,659,536.43	99.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,080,491,700.00	4,046,832,163.57	33,659,536.43	99.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,072,179,900.00	4,038,532,163.57	33,647,736.43	99.2

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,518,139,300.00	3,504,296,051.00	13,843,249.00	99.6
210101	Үндсэн цалин	2,079,519,900.00	2,268,663,898.00	189,143,998.00	109.1
210102	Нэмэгдэл	1,311,880,600.00	1,066,668,853.00	245,211,747.00	81.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,759,000.00	87,983,500.00	-42,224,500.00	192.3
210104	Урамшуулал	80,979,800.00	80,979,800.00	0.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,887,700.00	94,247,728.97	2,639,971.03	97.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,791,500.00	21,006,425.97	785,074.03	96.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,563,700.00	2,447,153.00	116,547.00	95.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,050,400.00	1,881,748.00	168,652.00	91.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,504,500.00	438,782.00	4,065,718.00	9.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	65,977,600.00	68,473,620.00	-2,496,020.00	103.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,091,200.00	223,534,382.53	10,556,817.47	95.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,395,900.00	19,110,907.53	7,284,992.47	72.4
210302	Түлш, халаалт	201,967,100.00	198,893,335.00	3,073,765.00	98.5
210303	Цэвэр, бохир ус	5,728,200.00	5,530,140.00	198,060.00	96.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,650,700.00	14,086,706.07	563,993.93	96.2
210401	Бичиг хэрэг	2,889,000.00	2,889,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,378,000.00	4,814,106.07	563,893.93	89.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,100.00	1,500,000.00	100.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,883,600.00	4,883,600.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	75,114,900.00	71,530,150.00	3,584,750.00	95.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,086,000.00	1,086,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	74,028,900.00	70,444,150.00	3,584,750.00	95.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,650,000.00	112,630,000.00	20,000.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	1,980,000.00	20,000.00	99.0
210604	Урсгал засвар	110,650,000.00	110,650,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,286,100.00	14,847,145.00	2,438,955.00	85.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,485,000.00	6,904,000.00	1,581,000.00	81.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,686,000.00	2,249,836.00	436,164.00	83.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	759,000.00	759,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,058,300.00	1,058,300.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	3,697,800.00	3,276,009.00	421,791.00	88.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3360000.00	3360000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,360,000.00	3,360,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8311800.00	8300000.00	11,800.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,311,800.00	8,300,000.00	11,800.00	99.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,311,800.00	8,300,000.00	11,800.00	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,080,491,700.00	4,046,832,163.57	33,659,536.43	99.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,080,491,700.00	4,046,832,163.57	33,659,536.43	99.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,080,491,700.00	4,046,832,163.57	33,659,536.43	99.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	135.00	119.00	16.00	88.1
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	134.00	118.00	16.00	88.1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	135.00	119.00	16.00	88.1
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	124.00	111.00	13.00	89.5
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	08.00	3.00	72.7

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,339,020.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,339,020.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,339,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,539,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,539,020.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	81111020.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,111,020.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,535,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,575,520.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,772,000.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 67,145.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 67,145.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

1. Тус байгууллага нь 2024 оны 09 сард урсгал засварын зардлаас "Арвижих" барилгын материалын дэлгүүртэй 19,908.0 мянган төгрөгийн барилгын материал нийлүүлэх гэрээ байгуулж Гал түймэр унтраах, аврах 16 ангийн дээврийн засвар, "Дэлгэрэх" барилгын материалын дэлгүүртэй 17,237.1 мянган төгрөгийн барилгын материал нийлүүлэх гэрээ байгуулж Бууцагаан сум дахь Гал түймэр унтраах, 72 дугаар ангийн байранд ариун цэврийн өрөө нойлын засварын хийсэн гэх боловч дээрх ажлууд нь засварын ажлын зураг төсөв байхгүй барилгын материал худалдан авч шаардах хуудсаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйл. Төсвийн зарлага 24.6 дахь "Төсөв захирагчийн үйл ажиллагаа, хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний урсгал болон хөрөнгийн зардлыг төлөвлөх, гүйцэтгэлийн хяналт хийхдээ холбогдох норм, норматив, батлагдсан стандарт, зураг төсвийг үндэслэнэ.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх "Үнэн зөв байх" 13 дугаар зүйлийн 13.5 дахь "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.

"Шийдвэрлэсэн нь: Гал түймэр унтраах, аврах 16 ангийн дээврийн засвар, Бууцагаан сум дахь Гал түймэр унтраах, 72 дугаар ангийн байранд ариун цэврийн

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

өрөө нойлын засварын ажлыг хийсэн талаарх нотлох баримтыг ирүүлэх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тус байгууллагын санхүүгийн тайланд 2016 онд "Сод ноён" ХХК-тай холбоотой үүссэн авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгсөн боловч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “ Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Сод ноён" ХХК-тай холбоотой үүссэн авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----oO-----

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь 2024 оны 09 сард урсгал засварын зардлаас "Арвижих" барилгын материалын дэлгүүртэй 19,908.0 мянган төгрөгийн барилгын материал нийлүүлэх гэрээ байгуулж Гал түймэр унтраах, аврах 16 ангийн дээврийн засвар, "Дэлгэрэх" барилгын материалын дэлгүүртэй 17,237.1 мянган төгрөгийн барилгын материал нийлүүлэх гэрээ байгуулж Бууцагаан сум дахь Гал түймэр унтраах, 72 дугаар ангийн байранд ариун цэврийн өрөө нойлын засварын хийсэн гэх боловч дээрх ажлууд нь засварын ажлын зураг төсөв байхгүй барилгын материал худалдан авч шаардах хуудсаар зарцуулсан байна	1	37,145.1	-	-	1	37,145.1	-	-
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тус байгууллагын санхүүгийн тайланд 2016 онд "Сод ноён" ХХК-тай холбоотой үүссэн авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгсөн боловч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	30,000.0	-	-	1	30,000.0	-	-
Дүн	2	67,145.1	-	-	2	67,145.1	-	-

Тав. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

-----oOo-----