

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/96/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдөр	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 Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



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

2024.02.22 № 2/18
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 Боловсрол, шинжлэх ухааны 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.

Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 71801, 71801, 71808 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд 3,561,690.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 3,489,177.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт 70,575.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх оны авлагыг барагдуулаагүй, үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу тайлагнасан, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл автомашины сэлбэгийг олгох талаар хэлэлцээгүй, байгууллагын дарга шийдвэр гаргаагүй, нярав сэлбэг хэрэгслийн тайланг дутуу тайлагнасан зэрэг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй болно.

d:\2024 он\бичиг хэрэглэ4-албан бичиг.docx

5020104

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Баянхонгор аймгийн Засаг дарга 92.6 хувиар үнэлсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	177,766,832.18	182,000,152.00
33	АВЛАГА	1,478,793.58	1,109,656.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	131,862.00	149,863.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	240,000.00	0
33500	Бусад авлага	1,106,931.58	959,793.68
33510	Байгууллагаас авах авлага	506,931.58	359,793.68
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	600,000.00	600,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	1,571.00	1,571.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	1,571.00	1,571.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	1,571.00	1,571.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	176,286,467.60	179,493,924.32
35100	Түүхий эд материал	135,000.00	135,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	135,000.00	135,000.00
35400	Хангамжийн материал	176,151,467.60	179,358,924.32
35410	Бичиг хэргийн материал	2,459,010.00	8,875,610.00
35420	Аж ахуйн материал	147,070,178.32	167,735,678.32
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0	885,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	435,000.00	210,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,120,000.00	1,120,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,067,279.28	1,927,636.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	842,872,735.27	817,104,717.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	842,872,735.27	817,104,717.82
39200	Биет хөрөнгө	558,392,754.50	539,719,673.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	503,823,250.00	507,858,350.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,805,017.40	-79,862,038.27
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,600,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,400,000.00	-12,600,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	182,239,302.88	141,660,336.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,988,107.64	-58,210,315.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,570,690.57	14,588,847.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,507,266.41	-10,175,409.75
39217	Ном	2,859,902.50	2,859,902.50
39300	Биет бус хөрөнгө	284,479,980.77	277,385,044.69
39301	Програм хангамж	16,104,000.00	16,104,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,581,083.23	-14,676,083.31
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	277,957,000.00	277,957,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-999,936.00	-1,999,872.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,020,639,567.45	999,104,869.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,550.18	350,527.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,550.18	350,527.80
41300	Өглөг	1,550.18	350,527.80
41360	Бусад өглөг	1,550.18	350,527.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,550.18	350,527.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,020,638,017.27	998,754,342.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,020,638,017.27	998,754,342.02
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	483,939,977.83	483,939,977.83
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	483,939,977.83	483,939,977.83
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	518,875,322.30	496,991,647.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	499,216,999.24	518,635,322.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	19,658,323.06	-21,643,675.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,822,717.14	17,822,717.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,020,639,567.45	999,104,869.82

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,374,602,677.20	3,786,484,343.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	212,711,147.20	139,474,121.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	212,711,147.20	139,474,121.20
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	44,272,096.00	4,035,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	168,439,051.20	135,439,021.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,161,891,530.00	3,647,010,222.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,592,629,900.00	3,559,752,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,592,629,900.00	3,559,752,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	569,261,630.00	87,257,822.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	283,469,630.00	761,250.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	231,585,000.00	49,711,260.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,207,000.00	36,785,312.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,354,944,354.14	3,807,540,960.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,354,944,354.14	3,807,540,960.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,246,081,926.14	910,186,849.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,989,329.00	485,300,748.95
210101	Үндсэн цалин	221,327,445.00	297,297,457.00
210102	Нэмэгдэл	49,661,323.00	93,361,262.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,168,700.00	78,240,000.00
210104	Урамшуулал	22,831,861.00	16,402,029.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,592,392.16	61,330,315.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,670,346.03	41,718,064.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,156,043.86	4,908,007.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,604,266.11	3,926,406.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,066.59	979,801.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,510,669.57	9,798,036.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,765,917.00	62,723,768.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	857,938.00	2,244,366.48
210302	Түлш, халаалт	34,798,129.00	59,275,406.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,669,850.00	1,203,996.00
210304	Байрны түрээс	7,440,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,141,940.00	188,285,584.48
210401	Бичиг хэрэг	3,550,140.00	10,212,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,056,800.00	13,042,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	342,300.00	1,930,060.00
210404	Ном, хэвлэл	73,400.00	38,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,299,700.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,819,600.00	2,488,000.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0	159,973,664.48
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,712,000.00	1,790,400.00
210604	Урсгал засвар	26,712,000.00	1,790,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	596,477,630.00	63,068,072.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	595,408,630.00	62,334,812.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	179,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	85,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	369,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	0	185,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	193,402,717.98	45,687,959.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,600,667.92	2,670,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,119,300.00	3,793,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,682,750.06	39,224,059.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,108,862,428.00	2,897,354,111.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,020,843,419.00	2,826,176,597.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,494,200.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	993,968,534.00	1,546,654,033.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,978,816,685.00	1,278,969,764.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	564,000.00	552,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	88,019,009.00	70,575,264.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,019,009.00	70,575,264.34
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0	602,250.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	602,250.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	19,658,323.06	-21,056,617.62
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	587,057.63
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	587,057.63
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	19,658,323.06	-21,643,675.25

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,189,129,530.00	3,647,010,222.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,189,129,530.00	3,647,010,222.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,592,629,900.00	3,559,752,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,592,629,900.00	3,559,752,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	596,499,630.00	87,257,822.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	283,469,630.00	761,250.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	231,585,000.00	49,711,260.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81,445,000.00	36,785,312.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,184,079,530.00	3,637,002,222.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,184,079,530.00	3,637,002,222.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,074,977,102.00	739,648,110.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	321,619,085.00	484,523,500.00
210101	Үндсэн цалин	224,120,521.00	259,222,355.85

210102	Нэмэгдэл	49,929,888.00	126,620,481.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,767,373.00	77,311,999.00
210104	Урамшуулал	21,801,303.00	21,368,664.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,484,820.00	61,627,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,200,820.56	41,907,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,571,023.83	4,930,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,856,579.00	3,944,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	714,144.83	986,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,142,251.78	9,860,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,960,767.00	62,725,318.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	857,938.00	2,245,916.66
210302	Түлш, халаалт	33,042,979.00	59,275,406.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,619,850.00	1,203,996.00
210304	Байрны түрээс	7,440,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,575,940.00	5,627,960.00
210401	Бичиг хэрэг	2,815,640.00	810,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,300.00	1,025,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	372,300.00	1,067,660.00
210404	Ном, хэвлэл	154,400.00	38,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,349,700.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,883,600.00	2,085,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,870,000.00	19,792,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	9,992,000.00
210604	Урсгал засвар	32,870,000.00	9,800,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	2,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	605,754,130.00	89,908,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	604,685,130.00	89,051,972.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	179,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	85,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	369,000.00	123,200.00
210807	Газрын төлбөр	0	185,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,712,360.00	13,442,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,293,060.00	6,050,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,419,300.00	7,392,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,109,102,428.00	2,897,354,111.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,020,843,419.00	2,826,176,597.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,494,200.00	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	993,968,534.00	1,546,654,033.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,978,816,685.00	1,278,969,764.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	564,000.00	552,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	88,259,009.00	602,250.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,019,009.00	0
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	240,000.00	602,250.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	70,575,264.34

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	70,575,264.34
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	5,050,000.00	10,008,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,050,000.00	10,008,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,050,000.00	10,008,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,050,000.00	10,008,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,050,000.00	10,008,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-5,050,000.00	-10,008,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	499,216,999.24	1,000,979,694.21
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	499,216,999.24	1,000,979,694.21
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	19,658,323.06	19,658,323.06
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	518,875,322.30	1,020,638,017.27
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	518,875,322.30	1,020,638,017.27
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-240,000.00	-240,000.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	518,635,322.30	1,020,398,017.27
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-21,643,675.25	-21,643,675.25
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	483,939,977.83	17,822,717.14	496,991,647.05	998,754,342.02

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,561,690,900.00	3,489,177,135.66	72,513,764.34	98.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,561,690,900.00	3,489,177,135.66	72,513,764.34	98.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	663,561,800.00	663,000,538.66	561,261.34	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,523,500.00	484,523,500.00	0.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	258,539,400.00	259,222,355.85	-682,955.85	100.3
210102	Нэмэгдэл	149,614,200.00	126,620,481.00	22,993,719.00	84.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,944,000.00	77,311,999.00	-45,367,999.00	242.0
210104	Урамшуулал	44,425,900.00	21,368,664.15	23,057,235.85	48.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,627,900.00	61,627,900.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,907,000.00	41,907,000.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,930,200.00	4,930,200.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,944,200.00	3,944,200.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	986,000.00	986,000.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,860,500.00	9,860,500.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,745,400.00	62,725,318.66	20,081.34	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,716,300.00	2,245,916.66	470,383.34	82.7
210302	Түлш, халаалт	58,896,600.00	59,275,406.00	-378,806.00	100.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,132,500.00	1,203,996.00	-71,496.00	106.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,800,900.00	5,627,960.00	172,940.00	97.0
210401	Бичиг хэрэг	1,478,300.00	810,900.00	667,400.00	54.9
210402	Тээвэр, шатахуун	2,480,300.00	1,025,900.00	1,454,400.00	41.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	204,000.00	1,067,660.00	-863,660.00	523.4
210404	Ном, хэвлэл	75,800.00	38,000.00	37,800.00	50.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	661,400.00	600,000.00	61,400.00	90.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	901,100.00	2,085,500.00	-1,184,400.00	231.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,802,000.00	29,800,400.00	1,600.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	9,802,000.00	9,800,400.00	1,600.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,619,400.00	3,252,860.00	366,540.00	89.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,396,400.00	2,396,400.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	435,000.00	179,300.00	255,700.00	41.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,000.00	85,960.00	109,040.00	44.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	125,000.00	123,200.00	1,800.00	98.6
210807	Газрын төлбөр	185,000.00	185,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,442,700.00	13,442,600.00	100	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,050,400.00	6,050,300.00	100	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,392,300.00	7,392,300.00	0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,898,129,100.00	2,826,176,597.00	71,952,503.00	97.5

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,898,129,100.00	2,826,176,597.00	71,952,503.00	97.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,567,542,800.00	1,546,654,033.00	20,888,767.00	98.7
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,329,233,500.00	1,278,969,764.00	50,263,736.00	96.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,352,800.00	552,800.00	800,000.00	40.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,561,690,900.00	3,489,177,135.66	72,513,764.34	98.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,561,690,900.00	3,489,177,135.66	72,513,764.34	98.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,561,690,900.00	3,489,177,135.66	72,513,764.34	98.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21	0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20	20	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21	21	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14	14	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,655,572.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,655,572.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,655,572.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	86,655,572.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,655,572.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,655,572.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,655,572.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,109,010.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,785,312.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	761,250.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,635.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн байдлын тайлангийн авлага, бараа материалд алдааг залруулав.

Залруулсан алдаа:

1. Байгууллагын дарга “Инжгеотех” ХХК-тай 2023 оны 08 дугаар сарын 08-ны өдөр “Инженер-геологийн судалгааны ажил гүйцэтгэх” 2,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, 1,395.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байхад тайлант оны зардлаар тайлагнасан нь “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул санхүүгийн тайланд зардлыг бууруулан залруулсан.

2. Сангийн яамны э-тайланд санхүүгийн тайлан дахь авлагын эхний үлдэгдлийн 240.0 мянган төгрөгийг байгууллагын санхүүгийн тайланд эхний үлдэгдлээр тусгаагүй зөрсөн тул аудитаар авлагын эхний үлдэгдлийг нэмэгдүүлэн залруулсан.

Аудитаар нийт 22,701.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 18,048.7 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 3,561.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

3.1. Албан шаардлага

1. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй өмнөх оны 1,091.7 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар төсвийн захирагч, нягтлан бодогч нар арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 6.6.1 дэх “төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх оны авлагыг барагдуулж ажиллах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд 2017-2020 онуудад бүртгэсэн 7 нэр төрлийн 18,048.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг -1 жилээр оруулснаас шалтгаалан, үндсэн хөрөнгөд хуримтлагдсан элэгдэл байгуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “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”, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын 10.21 дэх “Элэгдэл нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацаанд хуваарилах системтэй хуваарилалт юм”, 10.24 дэх “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа нь байгууллага тухайн хөрөнгийг ашиглахаар хүлээгдэж буй хугацаа, эсхүл тухайн хөрөнгийг ашиглан үйлдвэрлэхээр хүлээгдэж буй бүтээгдэхүүний хэмжээ, түүнтэй адилтгах нэгж юм”, “Үндсэн хөрөнгийг ашиглахад бэлэн болсон үеэс эхлэн элэгдүүлнэ” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй ашиглах жилийг буруу оруулсан үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг байгууллагын НБББББ-т нийцүүлэн байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн бүртгэх албан шаардлагыг өгөв.

3.2. Зөвлөмж

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

1. Хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд суудлын автомашинд 3,561.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл авахдаа байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл суудлын автомашины сэлбэгийг олгох талаар хэлэлцээгүй, байгууллагын дарга шийдвэр гаргаагүй, нярав сэлбэг хэрэгслийн тайланг дутуу тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “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”, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 04 сарын 03-ны өдрийн 86 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам”-ын 3.13-т “Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн

тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмч хамгаалах зөвлөл, байгууллагын даргын шийдвэрийг үндэслэн худалдан авалтыг хийж, бараа материалын тайланг үнэн зөв тайлагнах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запруулсан		Запруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайлан дахь авлагын дүн Сангийн яамны Э-тайлангийн авлагын дүнгээс 240.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	240.0					1	240.0				
2023 оны 12 дугаар сард Инжгеотех ХХК-тай 2,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, 1,395.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байхад тайлант оны зардлаар тайлагнасан байна.	1	1,395.0					1	1,395.0				
Дүн	2	1,635.0	0	0	0	0	2	1,635.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэлтэй 1,091.7 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	1	1,091.7			1	1,091.7						
Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд 2017-2020 онуудад бүртгэсэн 7 нэр төрлийн 18,048.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг -1 жилээр оруулснаас шалтгаалан, үндсэн хөрөнгөд хуримтлагдсан элэгдэл байгуулаагүй байна.	1	18,048.7			1	18048.7						

Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл автомашины сэлбэгийг олгох талаар хэлэлцээгүй, байгууллагын дарга шийдвэр гаргаагүй, нярав сэлбэг хэрэгслийн тайланг дутуу тайлагнасан байна.	1	3,561.0					1	3,561.0				
Дүн	3	22,701.4	0	0	2	19,140.4	1	3,561.0	0	0	0	0

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			

---oOo---