

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/148/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Төлбөрийн акт	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2024.02.06 № 2/05
танай _____-ны № _____-Т
Г _____ Г

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.АЛТАНГЭРЭЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь томилолтын зардлыг олгохдоо дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй, худалдан авалтын и

D- alban bichig 2022 A4 TOOT

5020060

баримтад хяналт тавиагүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 130 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



D- alban bichig 2022 A4 TOOT

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,806,564.42	79,368,355.26
33	АВЛАГА	0	33,944,990.84
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	48,300.00
33500	Бусад авлага	0	33,896,690.84
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	33,896,690.84
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,806,564.42	45,423,364.42
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	55,346.00	55,346.00
35400	Хангамжийн материал	26,751,218.42	45,368,018.42
35410	Бичиг хэргийн материал	416,500.00	1,380,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,694,500.00	1,694,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,015,000.00	16,245,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	87.42	87.42
35470	Бусад хангамжийн материал	17,625,131.00	26,047,931.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	593,814,934.35	492,464,671.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	593,814,934.35	492,464,671.25
39200	Биет хөрөнгө	505,596,101.08	404,379,838.02
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	195,394,386.72	195,394,386.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,363,822.72	-23,504,778.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	172,700,000.00	172,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,544,444.54	-102,952,777.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	396,367,626.64	335,780,836.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,187,938.73	-190,524,720.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,983,793.00	33,975,776.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,753,499.29	-16,488,884.67
39300	Биет бус хөрөнгө	88,218,833.27	88,084,833.23
39301	Програм хангамж	1,580,000.00	1,030,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,122,166.73	-706,166.77
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	87,761,000.00	87,761,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	620,621,498.77	571,833,026.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	620,621,498.77	571,833,026.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	620,621,498.77	571,833,026.51
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	386,538,027.70	386,538,027.70
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	386,538,027.70	386,538,027.70
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	172,189,351.32	123,464,674.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-390,871,147.45	172,253,146.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	563,060,498.77	-48,788,472.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,894,119.75	61,830,324.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	620,621,498.77	571,833,026.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	699,509,044.64	1,143,901,799.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,526,308.64	130,397,669.88
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,526,308.64	130,397,669.88
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,526,308.64	128,913,690.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,899,000.00	128,913,690.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	66,627,308.64	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	00.00	1,483,979.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,982,736.00	1,013,504,130.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	528,211,400.00	994,586,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	528,211,400.00	994,586,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,478,816.00	14,037,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	101,478,816.00	14,037,850.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	292,520.00	4,879,480.00
133003	Хөрөнгийн	292,520.00	4,879,480.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	736,838,208.94	1,192,690,272.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	736,838,208.94	1,192,690,272.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	657,406,697.75	1,120,759,690.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,560,827.96	787,742,317.67
210101	Үндсэн цалин	335,054,818.96	507,579,077.60
210102	Нэмэгдэл	54,027,825.00	205,736,356.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,450,000.00	45,355,000.00
210104	Урамшуулал	7,028,184.00	29,071,883.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,769,005.66	98,138,776.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,468,110.54	66,583,168.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,817,155.37	7,796,318.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,518,199.48	6,403,705.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	815,037.32	1,577,780.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,150,502.95	15,777,804.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,955,382.65	26,001,268.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,361,408.65	2,745,160.86
210302	Түлш, халаалт	18,592,064.00	20,501,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,001,910.00	2,755,008.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,393,100.00	8,502,580.00
210401	Бичиг хэрэг	2,310,700.00	4,295,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,102,600.00	3,481,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	572,200.00	280,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	909,500.00	445,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,498,100.00	00.00
2105	Нормативт зардал	343,200.00	168,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	168,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,966,000.00	2,859,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,966,000.00	2,859,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	403,250.00	8,515,192.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	8,306,492.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,200.00	35,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,250.00	96,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	157,800.00	77,300.00

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,015,931.48	188,831,455.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,854,038.54	83,628,513.54
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,161,892.94	105,202,942.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,431,511.19	71,930,581.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,750,000.00	911,760.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,750,000.00	911,760.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,892,222.73	71,018,821.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,892,222.73	64,874,971.56
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,143,850.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,789,288.46	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,789,288.46	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-37,329,164.30	-48,788,472.26
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-37,329,164.30	-48,788,472.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	632,589,216.00	1,103,641,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,899,000.00	95,017,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,899,000.00	95,017,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,899,000.00	95,017,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,899,000.00	95,017,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,690,216.00	1,008,624,650.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	528,211,400.00	994,586,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	528,211,400.00	994,586,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,478,816.00	14,037,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	101,478,816.00	14,037,850.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	622,779,216.00	1,101,272,950.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,779,216.00	1,101,272,950.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	543,347,704.81	1,029,342,368.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,735,827.96	787,742,317.67
210101	Үндсэн цалин	335,229,818.96	507,579,077.60
210102	Нэмэгдэл	54,027,825.00	205,736,356.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,450,000.00	45,355,000.00
210104	Урамшуулал	7,028,184.00	29,071,883.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,769,005.66	98,138,776.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,468,110.54	66,583,168.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,817,155.37	7,796,318.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,518,199.48	6,403,705.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	815,037.32	1,577,780.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,150,502.95	15,777,804.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,955,382.65	26,001,268.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,361,408.65	2,745,160.86
210302	Түлш, халаалт	18,592,064.00	20,501,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,001,910.00	2,755,008.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,509,500.00	5,147,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,925,200.00	940,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,102,600.00	3,481,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	572,200.00	280,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	909,500.00	445,700.00
2105	Нормативт зардал	343,200.00	168,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	168,200.00

Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2107	Томилолт, зочны зардал	5,966,000.00	2,923,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,966,000.00	2,923,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	403,250.00	16,604,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	16,396,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,200.00	35,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,250.00	96,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	157,800.00	77,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,665,538.54	92,615,505.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,665,538.54	92,615,505.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	79,431,511.19	71,930,581.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,750,000.00	911,760.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,750,000.00	911,760.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,892,222.73	64,874,971.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,892,222.73	64,874,971.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	70,789,288.46	6,143,850.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	70,789,288.46	6,143,850.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	9,810,000.00	2,368,700.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,810,000.00	2,368,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,810,000.00	2,368,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,810,000.00	2,368,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,810,000.00	2,368,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-9,810,000.00	-2,368,700.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	328,802,027.70	61,894,119.75	-390,871,147.45	-175,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	328,802,027.70	61,894,119.75	-390,871,147.45	-175,000.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	57,736,000.00	0	0	57,736,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	563,060,498.77	563,060,498.77
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,538,027.70	61,894,119.75	172,189,351.32	620,621,498.77
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	386,538,027.70	61,894,119.75	172,189,351.32	620,621,498.77
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	63,795.38	63,795.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,538,027.70	61,894,119.75	172,253,146.70	620,685,294.15
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-63,795.38	0	-63,795.38
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-48,788,472.26	-48,788,472.26
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	386,538,027.70	61,830,324.37	123,464,674.44	571,833,026.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,111,258,200.00	1,024,728,828.44	86,529,371.56	92.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,111,258,200.00	1,024,728,828.44	86,529,371.56	92.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,088,670,400.00	1,023,817,068.44	64,853,331.56	94.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	844,807,500.00	787,742,317.67	57,065,182.33	93.2
210101	Үндсэн цалин	484,995,000.00	507,579,077.60	-22,584,077.60	104.7
210102	Нэмэгдэл	298,478,900.00	205,736,356.30	92,742,543.70	68.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,306,000.00	45,355,000.00	-3,049,000.00	107.2
210104	Урамшуулал	19,027,600.00	29,071,883.77	-10,044,283.77	152.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,601,000.00	98,138,776.37	7,462,223.63	92.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,808,600.00	66,583,168.00	5,225,432.00	92.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,448,100.00	7,796,318.56	651,781.44	92.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,758,500.00	6,403,705.20	354,794.80	94.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,689,600.00	1,577,780.42	111,819.58	93.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,896,200.00	15,777,804.19	1,118,395.81	93.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,308,500.00	26,001,268.86	307,231.14	98.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,597,500.00	2,745,160.86	-147,660.86	105.7
210302	Түлш, халаалт	20,501,100.00	20,501,100.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3,209,900.00	2,755,008.00	454,892.00	85.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,150,600.00	5,147,700.00	2,900.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	943,500.00	940,600.00	2,900.00	99.7
210402	Тээвэр, шатахуун	3,481,000.00	3,481,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	280,400.00	280,400.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	445,700.00	445,700.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	168,200.00	168,200.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	168,200.00	168,200.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,923,900.00	2,923,900.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,923,900.00	2,923,900.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,710,700.00	8,710,700.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,502,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	35,400.00	35,400.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,000.00	96,000.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,300.00	77,300.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	94,984,205.54	15,794.46	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	94,984,205.54	15,794.46	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,587,800.00	911,760.00	21,676,040.00	4.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,587,800.00	911,760.00	21,676,040.00	4.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,749,400.00	911,760.00	1,837,640.00	33.2
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,838,400.00	0	19,838,400.00	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,111,258,200.00	1,024,728,828.44	86,529,371.56	92.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,016,258,200.00	929,711,828.44	86,546,371.56	91.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,016,258,200.00	929,711,828.44	86,546,371.56	91.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,000,000.00	95,017,000.00	-17,000.00	100.0
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	95,017,000.00	-17,000.00	100.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	84	72		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	42	36		
620001	Удирдах ажилтан	1	1		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	38	32		
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	42	36		
650001	Терийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	39	33		
650009	Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	102,478,816.00	14,037,850.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	102,478,816.00	14,037,850.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,588,527.54	7,894,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		7,894,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		7,894,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,588,527.54	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,588,527.54	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,890,288.46	6,143,850.00
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,890,288.46	6,143,850.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	102,478,816.00	14,037,850.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,478,816.00	14,037,850.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	101,478,816.00	14,037,850.00
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,258.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тус байгууллагад Мэргэжлийн хяналтын байгууллагаас балансаас балансад шилжүүлсэн хөрөнгийг анх бүртгэхдээ 83.3 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн. Анхны өртгөө нөхсөн 9 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлж 341.9 мянган төгрөгөөр бүртгэхдээ дансны бичилтийг буруу хийсэн байгаа нь УСНББОУС-17 үндсэн хөрөнгө, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

2. Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого, зарлага 833.6 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэн нь УСНББОУС-12 Бараа материал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 85,682.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс 1,052.4 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 84,630.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 1,052.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 10,000.2 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,
² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тайлант хугацааны томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад байгууллагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүйгээс 1,052.4 мянган төгрөгийн томилолтыг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1³, Засгийн газрын 2019 оны "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 2.4⁴, 2.8⁵ -д заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хяналт хэрэгжүүлээгүй холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар буцаан төлүүлж, төлбөрийн актыг тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 709.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн, мөн 12,295.2 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1⁶, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар"-ын 6.5⁷ дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авалтын 709.8 мянган төгрөгийн и баримтыг 2024.02.20-ны дотор нөхөн шивүүлэх, илүү шивсэн 12,295.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, цаашид худалдан авалтын и баримтад тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.4.5-д заасан 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 51,184.7 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээлээгүй, 6.4.8-д заасан төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой цахилгаан, дулаан, цэвэр бохир ус, шатахуун нийлүүлэх, захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэх 20,440.6 мянган төгрөгийн 3 гэрээг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5⁸, 6.4.8⁹ -д заасан заалтуудыг зөрчиж байна.

³ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

⁴ Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно

⁵ Томилолтын хугацааг хүндэтгэн үзэх шалтгаангүйгээр хэтрүүлсэн тохиолдолд хэтрүүлсэн хугацааны байр, хоолны зардлыг олгохгүй"

⁶ "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно",

⁷ Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ"

⁸ Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр

⁹ 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

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5¹⁰-д заасан 51,184.7 мянган төгрөгийн 4 мэдээлэл, 6.4.8¹¹-д заасан 20,440.6 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	425.2			1	425.2	1	425.2		
Санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1	833.6	1	833.6			1	833.6		
Дүн	2	1,258.8	1	833.6	1	425.2	2	1,258.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацааны томилолтын зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад байгууллагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүйгээс 1,052.4 мянган төгрөгийн томилолтыг илүү олгосон байна.	1	1,052.4	1	1,052.4				
Мөнгөн хөрөнгийн харилцах данснаас 709.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг И-баримтгүй шилжүүлсэн, 12,295.2 мянган төгрөгийн и баримтыг харилцагч байгууллагаас илүү шивсэн байна.	1	13,005.0			1	13,005.0		
Нийт дүн	2	14,057.4	1	1,052.4	1	13,005.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6.4.5-д заасан таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6,155.1 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	71,625.3			1	71,625.3		
Дүн	1	71,625.3			1	71,625.3		

¹⁰ Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр

¹¹ 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

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр								
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан				
Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан		Аудит хийгээгүй	А	1					2	3	4	5
1	ТШЗ		1			1							
2	Төсөл, хөтөлбөр												
3	ЗГТС												
4	ТТЗ												
5	ТЕЗ												
	НИИТ		1			1							

-----oOo-----