ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/191//НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ганбилэг Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:ganbilegg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-10

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...11

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..10

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин... 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт..................10

3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11

4. Аудитын тайлан...13

4.1 Ерөнхий зүйл 13

4.2 Материаллаг байдал 13

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 13

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

5. Аудитын илрүүлэлт 14

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн газрын бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.19 № 143

танай ____________-ны № ______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БУЙР НУУР МЭНЭНГИЙН ТАЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Ш.ХАНГАРЬД 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 Дорнод аймгийн Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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.

Дорнод аймгийн Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Буйр нуур-Мэнэнгийн талын сав газрын захиргааны 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 9 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамнаас 77.2 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

011020990

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй болтгоход 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 илэрхийлллээс 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.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,070,950.00**	**864,350.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,070,950.00	864,350.00
354	**Хангамжийн материал**	1,070,950.00	864,350.00
35420	Аж ахуйн материал	1,025,950.00	864,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,674,544.20**	**300,647,962.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	39,674,544.20	300,647,962.82
392	**Биет хөрөнгө**	39,674,544.20	300,647,962.82
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,759,500.00	314,326,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,860,941.54	-20,102,841.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,895,700.00	8,421,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,213,308.48	-3,025,366.96
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,992,868.39	10,992,868.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,899,274.17	-9,965,393.65
39301	Програм хангамж	154,000.00	154,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,000.00	-154,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**40,745,494.20**	**301,512,312.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**40,745,494.20**	**301,512,312.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	40,745,494.20	301,512,312.82
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	40,745,494.20	301,512,312.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	12,678,080.99	40,745,494.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	28,067,413.21	260,766,818.62
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**40,745,494.20**	**301,512,312.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**213,337,500.00**	**596,568,896.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**41,100,000.00**	**270,313,496.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	41,100,000.00	270,313,496.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,100,000.00	270,313,496.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	41,100,000.00	270,313,496.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**172,237,500.00**	**326,255,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	169,335,200.00	316,645,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	169,335,200.00	316,645,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,902,300.00	9,610,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,902,300.00	800,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**185,270,086.79**	**335,802,077.88**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**185,270,086.79**	**335,802,077.88**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	184,241,775.79	304,229,770.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	128,446,246.00	211,595,131.00
210101	Үндсэн цалин	95,187,346.00	123,350,380.00
210102	Нэмэгдэл	26,398,200.00	60,179,791.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,860,700.00	11,847,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,056,343.00	26,436,930.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,918,206.00	18,217,858.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,284,560.00	2,167,435.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,027,588.00	1,716,187.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	256,972.00	393,894.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,569,017.00	3,941,554.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,536,500.00	22,548,000.00
210304	Байрны түрээс	17,536,500.00	22,548,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,110,700.00	15,108,824.30
210401	Бичиг хэрэг	306,500.00	1,101,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,580,300.00	8,264,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,123,400.00	1,854,224.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,500.00	3,232,200.00
2105	**Нормативт зардал**	514,000.00	1,251,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	514,000.00	1,251,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	131,500.00	4,015,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	131,500.00	563,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,102,200.00	2,532,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,102,200.00	2,532,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,500.00	563,507.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,600.00	48,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,600.00	199,147.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,700.00	8,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	308,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,954,786.79	20,177,677.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	674,000.00	9,610,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,248,200.00	1,227,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,032,586.79	9,340,077.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,028,311.00	31,572,307.70
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	14,570,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,570,200.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,028,311.00	17,002,107.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,028,311.00	17,002,107.70
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**28,067,413.21**	**260,766,818.62**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**28,067,413.21**	**260,766,818.62**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**172,237,500.00**	**326,255,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**172,237,500.00**	**326,255,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	169,335,200.00	316,645,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	169,335,200.00	316,645,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,902,300.00	9,610,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,810,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,902,300.00	800,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**172,237,500.00**	**326,255,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**172,237,500.00**	**326,255,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**171,209,189.00**	**294,683,092.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	128,446,246.00	211,595,131.00
210101	Үндсэн цалин	95,187,346.00	123,350,380.00
210102	Нэмэгдэл	26,398,200.00	60,179,791.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,860,700.00	11,847,400.00
210104	Урамшуулал	00.00	16,217,560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,056,343.00	26,436,930.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,918,206.00	18,217,858.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,284,560.00	2,167,435.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,027,588.00	1,716,187.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	256,972.00	393,894.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,569,017.00	3,941,554.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,536,500.00	22,548,000.00
210304	Байрны түрээс	17,536,500.00	22,548,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,110,700.00	14,902,224.30
210401	Бичиг хэрэг	306,500.00	1,101,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,580,300.00	8,264,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,123,400.00	2,304,224.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,500.00	3,232,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	514,000.00	1,251,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	514,000.00	1,251,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	131,500.00	4,015,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	131,500.00	563,300.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,452,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,102,200.00	2,532,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,102,200.00	2,532,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	389,500.00	563,507.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	146,600.00	48,260.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66,600.00	199,147.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16,700.00	8,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	159,600.00	308,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,922,200.00	10,837,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	674,000.00	9,610,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,248,200.00	1,227,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,028,311.00**	**31,572,307.70**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	14,570,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,570,200.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,028,311.00	17,002,107.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,028,311.00	17,002,107.70
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	20,915,393.35	00.00	20,915,393.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**20,915,393.35**	**00.00**	20,915,393.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,358,021.87	00.00	-3,358,021.87
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**40,745,494.20**	**00.00**	40,745,494.20
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**40,745,494.20**	**00.00**	40,745,494.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**40,745,494.20**	**00.00**	40,745,494.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	260,766,818.62	00.00	260,766,818.62
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**301,512,312.82**	**00.00**	301,512,312.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	316,645,100.00	316,645,100.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	316,645,100.00	316,645,100.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	302,074,900.00	285,072,792.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	226,228,100.00	211,595,131.00
210101	Үндсэн цалин	129,818,900.00	123,350,380.00
210102	Нэмэгдэл	65,943,500.00	60,179,791.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	11,847,400.00
210104	Урамшуулал	17,265,700.00	16,217,560.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,278,700.00	26,436,930.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,229,200.00	18,217,858.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,262,500.00	2,167,435.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,809,800.00	1,716,187.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	452,700.00	393,894.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,524,500.00	3,941,554.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,548,200.00	22,548,000.00
210304	Байрны түрээс	22,548,200.00	22,548,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,902,700.00	14,902,224.30
210401	Бичиг хэрэг	1,101,200.00	1,101,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,264,600.00	8,264,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,304,700.00	2,304,224.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,232,200.00	3,232,200.00
2105	**Нормативт зардал**	1,251,900.00	1,251,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,251,900.00	1,251,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,016,900.00	4,015,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	564,400.00	563,300.00
210604	Урсгал засвар	3,452,500.00	3,452,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,540,200.00	2,532,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,540,200.00	2,532,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	696,500.00	563,507.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	48,300.00	48,260.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	199,200.00	199,147.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	8,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	308,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1611700.00	1227300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,611,700.00	1,227,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14570200.00	14570200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,570,200.00	14,570,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,570,200.00	14,570,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	316,645,100.00	316,645,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	316,645,100.00	316,645,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	316,645,100.00	316,645,100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	11	11

620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,610,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,610,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,610,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9610300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,610,300.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	9610300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,610,300.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,810,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 3 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хар хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хар хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ". Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 3 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй.	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				