ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/15/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Б.Алтанзул Утас: 70373089 Цахим хаяг: altanzulby@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3088, Факс: (976) 7037-3099
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 66

танай ____________-ны № ____________-т

ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.НАЦАГДОРЖ 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 Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Цагдаагийн 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

Тайлант онд Дархан-Уул аймгийн БШУГ болон Дархан сумын хөрөнгө оруулалтаар 44,920.0 мянган төгрөгийн 2 тээврийн хэрэгсэл, хэсгийн байцаагч нарт 17,776.3 мянган төгрөгийн компьютерийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан мөн гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс Цагдаагийн газрын мэдүүлэг авах өрөө болон хүүхэд хамгааллын өрөөний тохижилтод 33,240.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2022 оны 488, 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоожээ. Мөн Цагдаагийн ерөнхий газрын 2023 оны Б/1631 дүгээр тушаалын дагуу ажилтнуудыг 600,000.00 төгрөгөөр шагнаж урамшуулахаар шийдвэрлэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 5 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.0 хувьтай үнэлсэн байна.

0090Z010Ч

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**505,546,712.12**	**546,071,398.29**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**2,972,100.00**	**67,653,900.00**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**2,972,100.00**	**67,653,900.00**
3121	**Төгрөг**	**2,972,100.00**	**67,653,900.00**
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,972,100.00	67,653,900.00
33	**АВЛАГА**	**69,866.00**	**1,571,942.55**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	69,866.00	-
335	**Бусад авлага**	**-**	**1,571,942.55**
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	736,761.92
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	835,180.63
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**502,504,746.12**	**476,845,555.74**
351	**Түүхий эд материал**	**250,357,640.74**	**249,999,189.84**
35110	Тусгай зориулалттай материал	241,131,793.74	242,675,791.84
35130	Эм боох материал	6,469,327.00	3,382,278.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,756,520.00	3,941,120.00
354	**Хангамжийн материал**	**252,147,105.38**	**226,846,365.90**
35410	Бичиг хэргийн материал	31,059,195.00	27,894,501.00
35420	Аж ахуйн материал	152,790,267.38	133,845,226.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,431,995.00	11,771,995.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,486,816.00	7,572,604.90
35450	Барилгын засварын материал	2,323,082.00	113,000.00
35460	Хүнсний материал	-	3,568,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,136,267.00	19,777,285.00
35600	Мал амьтад	29,919,483.00	22,303,754.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,007,771,025.20**	**7,705,985,214.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**8,007,771,025.20**	**7,705,985,214.42**
392	**Биет хөрөнгө**	**7,064,672,991.34**	**6,766,780,839.64**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,251,891,552.50	6,251,891,552.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(429,032,878.62)	(577,960,331.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	526,202,204.04	571,122,204.04
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,088,046.86)	(343,185,806.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,198,746,155.84	2,207,618,383.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,747,611,790.12)	(1,865,704,524.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,639,146.53	99,892,642.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,524,082.68)	(93,930,796.53)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	72,939,466.00	72,939,466.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	479,673,005.88	477,638,005.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,161,741.17)	(33,539,956.53)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**943,098,033.86**	**939,204,374.78**
39301	Програм хангамж	19,468,295.20	19,468,295.20
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,436,261.34)	(12,329,920.42)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	932,066,000.00	932,066,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**8,513,317,737.32**	**8,252,056,612.71**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**13,969,584.89**	**9,810,024.60**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**13,969,584.89**	**9,810,024.60**
413	**Өглөг**	**13,969,584.89**	**9,643,954.60**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,826,456.14	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,891,495.75	9,643,954.60
4136	**Бусад өглөг**	**251,633.00**	**166,070.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	29,920.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	251,633.00	136,150.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**8,499,348,152.43**	**8,242,246,588.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**8,499,348,152.43**	**8,242,246,588.11**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,718,753,985.40	3,718,753,985.40
51101	Өмч: - төрийн	3,718,753,985.40	3,718,753,985.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,945,500,090.04**	**2,688,398,525.72**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	455,108,501.66	2,945,500,090.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,490,391,588.38	(257,101,564.32)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,835,094,076.99	1,835,094,076.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**8,513,317,737.32**	**8,252,056,612.71**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**7,655,994,508.00**	**7,103,735,082.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,326,253,363.00**	**229,240,419.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,326,253,363.00**	**229,240,419.82**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**102,408,262.00**	**99,992,607.82**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,043,407.00	96,043,625.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,545,600.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,819,255.00	3,948,982.57
120017	**Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/**	**3,135,674,866.00**	**81,539,672.00**
1200090104	**Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/**	**88,170,235.00**	**47,708,140.00**
12001701	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/Цагдаа	2,921,437,472.00	18,843,400.00
12001702	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	214,237,394.00	62,696,272.00
12001801	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/Цагдаа	12,386,235.00	30,507,600.00
12001802	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/Бусад	75,784,000.00	17,200,540.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,329,741,145.00**	**6,874,494,663.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**4,232,746,500.00**	**6,874,494,663.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,232,746,500.00	6,719,961,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**96,994,645.00**	**154,532,763.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	15,041,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,259,015.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	92,735,630.00	139,491,763.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,165,602,919.62**	**7,358,269,555.18**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,165,602,919.62**	**7,358,269,555.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,087,412,726.01**	**6,830,415,138.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,820,841,748.30**	**5,763,568,651.30**
210101	Үндсэн цалин	2,765,322,562.30	5,020,807,254.30
210102	Нэмэгдэл	1,055,519,186.00	742,761,397.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**84,548,905.32**	**122,444,624.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	9,166,697.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,255,821.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	83,293,084.32	113,277,927.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**122,567,263.91**	**175,295,730.60**
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,606,977.00	49,285,855.22

210302	Түлш, халаалт	74,487,448.03	111,510,063.92
210303	Цэвэр, бохир ус	10,472,838.88	14,499,811.46
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**188,017,758.35**	**202,007,746.12**
210401	Бичиг хэрэг	27,989,420.00	16,435,946.00
210402	Тээвэр, шатахуун	109,626,191.60	89,426,364.67
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,269,297.75	11,650,168.57
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	622,000.00	910,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	34,510,849.00	25,629,162.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	57,955,404.88
2105	**Нормативт зардал**	**16,681,995.00**	**20,609,340.94**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	921,635.00	1,842,570.94
210502	Хоол, хүнс	15,760,360.00	18,766,770.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,676,910.00**	**18,874,840.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,356,800.00
210604	Урсгал засвар	8,676,910.00	17,518,040.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,440,000.00**	**5,184,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,440,000.00	5,184,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**16,780,872.00**	**18,798,276.40**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,969,560.00	12,134,051.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,511,031.00	985,455.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	364,000.00	576,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,176,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,333,429.00	1,090,499.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	602,852.00	836,271.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**818,857,273.13**	**503,631,927.82**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,876,000.00	78,376,087.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,927,015.00	100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	808,054,258.13	425,155,840.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**78,190,193.61**	**527,854,417.14**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**18,149,200.00**	**482,984,396.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	8,010,650.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	297,757,046.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,623,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,149,200.00	152,593,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**60,040,993.61**	**44,870,021.14**
213303	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	58,080,893.61	43,843,120.50
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,960,100.00	1,026,900.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,490,391,588.38**	**(254,534,472.36)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**2,567,091.96**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,567,091.96
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(2,567,091.96)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,490,391,588.38**	**(257,101,564.32)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,427,330,152.00**	**7,039,444,808.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**97,589,007.00**	**164,950,145.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**97,589,007.00**	**164,950,145.25**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**97,589,007.00**	**164,950,145.25**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,043,407.00	97,848,345.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,545,600.00	67,101,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,329,741,145.00**	**6,874,494,663.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**4,232,746,500.00**	**6,719,961,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,232,746,500.00	6,719,961,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**96,994,645.00**	**154,532,763.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	15,041,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,259,015.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	92,735,630.00	139,491,763.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**4,360,473,052.00**	**6,930,365,558.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,360,473,052.00**	**6,930,365,558.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,282,921,258.39**	**6,401,601,291.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**3,822,803,665.43**	**5,840,169,431.44**
210101	Үндсэн цалин	2,192,563,065.43	3,692,512,580.11
210102	Нэмэгдэл	1,549,829,800.00	1,927,337,116.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,000,000.00	79,640,384.82
210104	Урамшуулал	20,000,000.00	99,005,350.44
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,410,800.00	41,674,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**77,144,852.05**	**119,676,610.41**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	77,144,852.05	119,676,610.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**123,271,263.91**	**165,651,776.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,606,977.00	49,285,855.22
210302	Түлш, халаалт	75,191,448.03	101,124,340.97
210303	Цэвэр, бохир ус	10,472,838.88	15,241,579.81
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**139,900,280.00**	**113,896,540.96**
210401	Бичиг хэрэг	26,790,550.00	11,926,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	89,392,113.00	90,971,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,697,802.00	8,194,610.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	622,000.00	629,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,397,815.00	2,175,170.00
2105	**Нормативт зардал**	**13,222,250.00**	**16,264,950.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,589,450.00	-
210502	Хоол, хүнс	10,261,400.00	15,464,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,371,400.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**32,269,232.00**	**19,180,111.94**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,904,300.00	2,668,001.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,512,550.00	401,350.94
210604	Урсгал засвар	25,852,382.00	16,110,760.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,440,000.00**	**6,368,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,440,000.00	6,368,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,397,750.00**	**22,153,884.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,189,290.00	15,866,430.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,511,031.00	985,455.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	364,000.00	211,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,333,429.00	1,090,499.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**41,471,965.00**	**98,239,986.36**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,996,950.00	96,739,986.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,475,015.00	1,500,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**77,551,793.61**	**528,764,267.14**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**17,510,800.00**	**483,894,246.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	8,678,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	297,757,046.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,623,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,510,800.00	152,835,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**60,040,993.61**	**44,870,021.14**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,080,893.61	43,843,120.50
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	**1,026,900.64**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,026,900.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**66,857,100.00**	**109,079,250.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**63,885,000.00**	**44,397,450.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**63,885,000.00**	**44,397,450.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**63,885,000.00**	**44,397,450.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	63,885,000.00	44,397,450.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(63,885,000.00)**	**(44,397,450.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**2,972,100.00**	**64,681,800.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	**2,972,100.00**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**2,972,100.00**	**67,653,900.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**455,108,501.66**	**-**	**6,008,956,564.05**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-	
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**455,108,501.66**	**-**	**6,008,956,564.05**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,490,391,588.38	-	-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**2,945,500,090.04**	**-**	**8,499,348,152.43**
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**2,945,500,090.04**	**-**	**14,508,304,716.48**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**2,945,500,090.04**	**-**	**8,499,348,152.43**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(257,101,564.32)	-	(257,101,564.32)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,718,753,985.40**	**1,835,094,076.99**	**2,688,398,525.72**	**-**	**8,242,246,588.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,786,732,200.00**	**6,773,967,124.75**	**(12,765,075.25)**	**99.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,786,732,200.00**	**6,773,967,124.75**	**(12,765,075.25)**	**99.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**6,302,601,500.00**	**6,292,492,878.75**	**(10,108,621.25)**	**99.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**5,840,169,700.00**	**5,840,169,431.44**	**(268.56)**	**100.00**
210101	Үндсэн цалин	3,855,162,100.00	3,692,512,580.11	(162,649,519.89)	95.78
210102	Нэмэгдэл	1,787,343,700.00	1,927,337,116.07	139,993,416.07	107.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	79,800,000.00	79,640,384.82	(159,615.18)	99.80
210104	Урамшуулал	-	99,005,350.44	99,005,350.44	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	117,863,900.00	41,674,000.00	(76,189,900.00)	35.36
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**120,213,100.00**	**119,676,610.41**	**(536,489.59)**	**99.55**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	120,213,100.00	119,676,610.41	(536,489.59)	99.55
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**151,243,400.00**	**151,243,400.00**	**-**	**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	50,791,500.00	49,285,855.22	(1,505,644.78)	97.04
210302	Түлш, халаалт	85,859,400.00	86,715,964.97	856,564.97	101.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,592,500.00	15,241,579.81	649,079.81	104.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**114,007,500.00**	**112,600,490.96**	**(1,407,009.04)**	**98.77**
210401	Бичиг хэрэг	8,821,100.00	11,926,480.00	3,105,380.00	135.20
210402	Тээвэр, шатахуун	95,188,300.00	89,675,130.00	(5,513,170.00)	94.21
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,209,500.00	8,194,610.96	(14,889.04)	99.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,600.00	629,100.00	325,500.00	207.21
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,485,000.00	2,175,170.00	690,170.00	146.48
2105	**Нормативт зардал**	**12,275,700.00**	**11,361,000.00**	**(914,700.00)**	**92.55**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	-	(180,000.00)	-
210502	Хоол, хүнс	10,595,700.00	10,561,000.00	(34,700.00)	99.67
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	800,000.00	(700,000.00)	53.33
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**28,312,200.00**	**25,879,511.94**	**(2,432,688.06)**	**91.41**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,100,000.00	9,367,401.00	(732,599.00)	92.75
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	401,350.94	(1,598,649.06)	20.07
210604	Урсгал засвар	16,212,200.00	16,110,760.00	(101,440.00)	99.37
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,877,600.00**	**6,368,000.00**	**(509,600.00)**	**92.59**
210702	Дотоод албан томилолт	6,877,600.00	6,368,000.00	(509,600.00)	92.59
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**28,002,300.00**	**23,694,434.00**	**(4,307,866.00)**	**84.62**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,600,000.00	17,406,980.00	(4,193,020.00)	80.59
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	987,000.00	985,455.00	(1,545.00)	99.84
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	321,500.00	211,500.00	(110,000.00)	65.79
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-
210807	Газрын төлбөр	1,093,800.00	1,090,499.00	(3,301.00)	99.70
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,500,000.00**	**1,500,000.00**	**-**	**100.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**484,130,700.00**	**481,474,246.00**	**(2,656,454.00)**	**99.45**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**484,130,700.00**	**481,474,246.00**	**(2,656,454.00)**	**99.45**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	8,678,500.00	(71,500.00)	99.18
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	297,857,000.00	297,757,046.00	(99,954.00)	99.97
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,623,700.00	24,623,700.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	152,900,000.00	150,415,000.00	(2,485,000.00)	98.37
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**6,786,732,200.00**	**6,805,045,170.00**	**18,312,970.00**	**99.81**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**6,719,961,900.00**	6,707,196,824.75	(12,765,075.25)	**99.35**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,719,961,900.00	6,707,196,824.75	(12,765,075.25)	99.35
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**66,770,300.00**	**97,848,345.25**	**31,078,045.25**	**146.54**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,770,300.00	97,848,345.25	31,078,045.25	146.54
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	-	-	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**252.00**	**245.00**	**(7.00)**	**97.22**
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	243.00	236.00	(7.00)	97.12
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**154,532,763.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**154,532,763.00**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	**151,085,862.36**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**14,408,376.00**
Түлш, халаалт	14,408,376.00
Хангамж, бараа материалын зардал	**1,296,050.00**
Тээвэр, шатахуун	1,296,050.00
Нормативт зардал	**4,903,950.00**
Хоол, хүнс	4,903,950.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	**15,207,500.00**
Багаж, техник, хэрэгсэл	15,207,500.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**115,269,986.36**
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,269,986.36
Бусад урсгал шилжүүлэг	**2,420,000.00**
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,420,000.00
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**1,026,900.64**
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,026,900.64
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**154,532,763.00**
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**154,532,763.00**
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,041,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	139,491,763.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	**-**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 31,040.5 мянган төгрөгийн алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад залруулллаа. Үүнд:

1. Мөнгөн хөрөнгийн дансны зарцуулалтыг шалгахад үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 1,540.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зардалд тайлагнасан нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө" стандарт, тохиолдсон байх, ангилал батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй тул санхүүгийн тайланд тавилга эд хогшил дансанд бүртгэж залруулав.
2. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулалтыг шалгахад үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 9,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зардалд тайлагнасан нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө" стандарт, тохиолдсон байх, ангилал батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй тул санхүүгийн тайланд тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэж залруулав.
3. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар худалдан авсан 20,000.0 мянган төгрөгийн автомашиныг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан нь УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө" стандарт, иж бүрэн байх, тасалбар болголт батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй тул санхүүгийн тайланд авто тээврийн хэрэгсэл дансанд бүртгэж залруулав.

Мөн аудитаар нийт 1,554.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,554.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

- Албан хаагчдад 275.1 мянган төгрөгийн цолны нэмэгдэл, 1,279.0 мянган төгрөгийн цалинг ээлжийн амралттай давхцуулан, нийт 1,554.1 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалт, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2014 оны 99 дүгээр тогтоолын 3 дугаар хавсралт "Цагдаагийн албан тушаалын цолны нэмэгдлийн хувь хэмжээ", аймгийн Цагдаагийн газрын А/03, Б/22 дугаар тушаалуудтай нийцэхгүй байгаа тул төсөвт буцаан төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой асуудал

---

[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.

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг 2024 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдрийн 37/1/958 тоот албан бичгээр ирүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 “Төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу хуулийн хугацаанд санхүүгийн тайлан, тодруулга, илтгэх хуудсыг ирүүлж байх

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[3]д заасны дагуу ирүүлэх, зөвлөмжийн биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[3] *20.5.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.*

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд тусгаагүй 20,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд бүртгэх	1	20,000.0	1	20,000.0			1	20,000.0				
Зардлаар бүртгэсэн 9,500.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох дансанд бүртгэх	1	9,500.0			1	9,500.0	1	9,500.0				
Зардлаар бүртгэсэн 1,540.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох дансанд бүртгэх	1	1,540.5			1	1,540.5	1	1,540.5				
Дүн	**3**	**31,040.5**	**1**	**20,000.0**	**2**	**11,040.5**	**2**	**31,040.5**				

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
Албан хаагчид 275.1 мянган төгрөгийн цолны нэмэгдэл, 1,279.0 мянган төгрөгийн цалинг ээлжийн амралттай давхцуулан, нийт 1,554.1 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон байна.	1	1,554.1	1	1,554.4								
2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг 2024 оны 02 дугаар сарын 06-ны өдрийн 37/1/958 тоот албан бичгээр 2024 оны 02 дугаар сарын 07-ны өдөр ирүүлсэн	1	-					1	-				
Дүн	**2**	**1,554.1**	**1**	**1,554.1**			1	-				

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
							-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-