



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Татварын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Булган аймаг

2024 он

Дарга,

тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ

Утас: 70342580

Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Даариймаа

Утас: 70342495

Цахим хаяг: daariimaado@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхлагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 95
танай _____ ны № _____ т

БУЛГАН АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.ЛХАГВАСҮРЭН
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 аймгийн Татварын 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.

Татварын 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

Татварын газар нь 2023 онд орон нутгийн төсвөөс 1,469,540.4 мянган төгрөгөөр санхүүжиж 1,461,007.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 8533.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 6 зорилтын хүрээнд 52 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр бүрэн хийгдэж 98.7 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 07 -ны өдрийн 647 дугаар тогтоолоор 18,225.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин

006020207

үнэлж ашиглалтын хугацааг тогтоон 3,400.0 мянган төгрөгөөр бүртгэлд тусгасан, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 685 дугаар тогтоолоор 57,498.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжүүлж байгаатай холбогдуулан байгууллагын бүртгэлдэх 5 тээврийн хэрэгслийн дугаарын дэвсгэрийг тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ." гэж заасны дагуу цэнхэр дэвсгэртэй болгосон байна.

2023 онд шилэн дансанд 159 мэдээлэл тайлагнахаас шилэн дансны нэгдсэн системд 157 мэдээлэл оруулж 2 мэдээлэл оруулах хугацаа болоогүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.ЭРДЭНЭ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	39,419,072.00	55,870,078.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	17,868,642.00	31,041,642.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	17,868,642.00	31,041,642.00
3121	Төгрөг	17,868,642.00	31,041,642.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,868,642.00	31,041,642.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,550,430.00	24,828,436.00
354	Хангамжийн материал	21,550,430.00	24,828,436.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,414,950.00	10,740,250.00
35420	Аж ахуйн материал	4,243,860.00	2,109,980.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,880,000.00	5,080,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,011,620.00	6,898,206.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,428,522,960.12	1,358,929,947.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,428,522,960.12	1,358,929,947.65
392	Биет хөрөнгө	1,415,602,960.12	1,346,009,947.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,272,421,418.59	1,272,421,418.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,969,441.27	-78,576,947.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,000,000.00	130,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,920,862.71	-88,568,899.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	234,791,925.47	218,150,782.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,300,945.63	-133,207,995.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,811,380.00	43,408,690.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,230,514.33	-17,617,101.38
393	Биет бус хөрөнгө	12,920,000.00	12,920,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,920,000.00	12,920,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,467,942,032.12	1,414,800,025.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,467,942,032.12	1,414,800,025.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,467,942,032.12	1,414,800,025.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	545,902,934.52	545,902,934.52
51101	Өмч: - төрийн	545,902,934.52	545,902,934.52
512	Хуримтлагдсан үр дүн	624,300,186.33	567,758,179.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,833,829.54	624,300,186.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	543,466,356.79	-56,542,006.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	297,738,911.27	301,138,911.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,467,942,032.12	1,414,800,025.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,513,085,498.82	1,599,606,012.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	641,890,498.82	44,494,586.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	641,890,498.82	44,494,586.00

120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	623,959,450.82	9,821,586.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	623,959,450.82	13,221,586.00
120009	Бусад орлого	17,931,048.00	31,273,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	871,195,000.00	1,555,111,426.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	857,380,000.00	1,469,540,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	857,380,000.00	1,469,540,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,815,000.00	85,571,026.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,815,000.00	85,571,026.47
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	969,619,142.03	1,651,730,825.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	969,619,142.03	1,651,730,825.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	893,142,699.86	1,537,404,551.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	539,132,104.92	1,109,991,000.24
210101	Үндсэн цалин	353,811,541.00	552,497,898.39
210102	Нэмэгдэл	61,836,046.00	248,121,613.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,332,715.92	57,041,298.12
210104	Урамшуулал	77,151,802.00	252,330,190.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,911,130.91	139,582,344.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,636,899.48	97,007,044.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,721,988.14	10,643,800.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	4,207,990.42	8,515,100.00
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,031,295.13	2,128,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,312,957.74	21,287,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,462,511.00	48,847,028.47
210301	Гэрэл цахилгаан	2,478,757.00	3,245,134.44
210302	Түлш, халаалт	47,096,048.00	43,679,849.28
210303	Цэвэр, бохир ус	2,887,706.00	1,922,044.75
210304	Байрны түрээс	12,000,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,380,590.38	30,339,019.05
210401	Бичиг хэрэг	4,430,174.58	7,079,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,511,300.00	10,150,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,101,600.00	3,585,999.05
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	549,600.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,787,915.80	9,163,320.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,471,350.00	5,450,000.00
210604	Урсгал засвар	4,471,350.00	5,450,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,465,000.00	8,712,000.00
210701	Гадаад албан томиллолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,465,000.00	8,712,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,935,030.00	79,713,029.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,870,600.00	78,819,999.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	672,300.00	672,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,165.00	157,365.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	19,365.00	19,365.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,600.00	0.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,384,982.65	114,770,129.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,425,000.00	6,240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,027,500.00	15,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	78,932,482.65	93,030,129.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,476,442.17	114,326,274.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,860,000.00	105,793,193.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	8,892,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	76,351,193.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,860,000.00	20,550,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	59,616,442.17	8,533,081.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,616,442.17	8,533,081.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	543,466,356.79	-52,124,813.23
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	1,017,193.24
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	0.00	1,017,193.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-1,017,193.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	543,466,356.79	-53,142,006.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	889,009,348.00	1,586,084,426.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,814,348.00	30,973,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,814,348.00	30,973,000.00
120009	Бусад орлого	17,814,348.00	30,973,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	871,195,000.00	1,555,111,426.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	857,380,000.00	1,469,540,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	857,380,000.00	1,469,540,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,815,000.00	85,571,026.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,815,000.00	85,571,026.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	886,855,000.00	1,560,294,916.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	886,855,000.00	1,560,294,916.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	810,378,557.83	1,445,968,642.03
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	539,132,104.92	1,109,991,000.24
210101	Үндсэн цалин	353,811,541.00	552,497,898.39
210102	Нэмэгдэл	61,836,046.00	248,121,613.42
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	46,332,715.92	57,041,298.12
210104	Урамшуулал	77,151,802.00	252,330,190.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,911,130.91	139,582,344.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,636,899.48	97,007,044.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,721,988.14	10,643,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,207,990.42	8,515,100.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,031,295.13	2,128,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,312,957.74	21,287,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,462,511.00	48,847,028.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,478,757.00	3,245,134.44
210302	Түлш, халаалт	47,096,048.00	43,679,849.28
210303	Цэвэр, бохир ус	2,887,706.00	1,922,044.75
210304	Байрны түрээс	12,000,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,566,531.00	31,933,239.05
210401	Бичиг хэрэг	4,673,311.00	9,405,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,455,800.00	13,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,101,600.00	3,585,999.05
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	549,600.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,786,220.00	5,482,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,471,350.00	5,450,000.00
210604	Урсгал засвар	4,471,350.00	5,450,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,465,000.00	8,712,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,465,000.00	8,712,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,917,430.00	79,713,029.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,870,600.00	78,819,999.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	672,300.00	672,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,165.00	157,365.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	19,365.00	19,365.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,452,500.00	21,740,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,425,000.00	6,240,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,027,500.00	15,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,476,442.17	114,326,274.44
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,860,000.00	105,793,193.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	8,892,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	76,351,193.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,860,000.00	20,550,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	59,616,442.17	8,533,081.44
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,616,442.17	8,533,081.44
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,154,348.00	25,789,510.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	12,616,510.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	12,616,510.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	12,616,510.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	12,616,510.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-12,616,510.00

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,154,348.00	13,173,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,714,294.00	17,868,642.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,868,642.00	31,041,642.00

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	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	80,833,829.54	0.00	924,475,675.33
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	80,833,829.54	0.00	924,475,675.33
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	543,466,356.79	0.00	543,466,356.79
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	624,300,186.33	0.00	1,467,942,032.12
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	624,300,186.33	0.00	1,467,942,032.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	624,300,186.33	0.00	1,467,942,032.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-53,142,006.47	0.00	-53,142,006.47
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	545,902,934.52	297,738,911.27	571,158,179.86	0.00	1,414,800,025.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Дансны код	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,469,540,400.00	1,461,007,318.56	0.00	100.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,469,540,400.00	1,461,007,318.56	0.00	100.00
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,381,545,900.00	1,373,014,125.56	8,531,774.44	99.38
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,064,382,200.00	1,061,854,619.20	2,527,580.80	99.76
Үндсэн цалин	210101	518,012,300.00	552,497,898.39	-34,485,598.39	106.66
Нэмэгдэл цалин	210102	215,312,300.00	199,985,232.38	15,327,067.62	92.88
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	210103	66,798,200.00	57,041,298.12	9,756,901.88	85.39
Урамшуулал	210104	264,259,400.00	252,330,190.31	11,929,209.69	95.49
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		138,690,800.00	133,587,699.18	5,103,100.82	96.32
Тэтгэврийн даатгал	210201	96,115,500.00	91,012,399.18	5,103,100.82	94.69
Тэтгэмжийн даатгал	210202	10,643,800.00	10,643,800.00	0.00	100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	210203	8,515,100.00	8,515,100.00	0.00	100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	210204	2,128,700.00	2,128,700.00	0.00	100.00
Эрүүл мэндийн даатгал	210205	21,287,700.00	21,287,700.00	0.00	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		49,679,000.00	48,847,028.47	831,971.53	98.33
Гэрэл, цахилгаан	210301	3,280,000.00	3,245,134.44	34,865.56	98.94
Түлш, халаалт	210302	43,676,800.00	43,679,849.28	-3,049.28	100.01
Цэвэр, бохир ус	210303	2,722,200.00	1,922,044.75	800,155.25	70.61
Хангамж, бараа материалын зардал		24,900,000.00	24,884,749.05	15,250.95	99.94
Бичиг хэрэг	210401	4,540,000.00	4,540,000.00	0.00	100.00
Тээвэр, шатахуун	210402	10,600,000.00	10,600,000.00	0.00	100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	210403	3,600,000.00	3,585,999.05	14,000.95	99.61
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	210405	360,000.00	360,000.00	0.00	100.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	210406	5,800,000.00	5,798,750.00	1,250.00	99.98
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,450,000.00	5,450,000.00	0.00	100.00
Урсгал засвар	210604	5,450,000.00	5,450,000.00	0.00	100.00
Томилолт, зочны зардал		8,764,000.00	8,712,000.00	52,000.00	99.41
Дотоод албан томилолт	210702	8,764,000.00	8,712,000.00	52,000.00	99.41
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		77,579,900.00	77,578,029.66	1,870.34	100.00

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	210801	76,685,000.00	76,684,999.66	0.34	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	210803	672,300.00	672,300.00	0.00	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	210804	159,200.00	157,365.00	1,835.00	98.85
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	210805	44,000.00	44,000.00	0.00	100.00
Газрын төлбөр	210807	19,400.00	19,365.00	35.00	99.82
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,100,000.00	12,100,000.00	0.00	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210901	100,000.00	100,000.00	0.00	100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	210902	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		87,994,500.00	87,993,193.00	1,307.00	100.00
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		0.00	0.00	0.00	0.00
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	213101	0.00	0.00	0.00	0.00
Бусад урсгал шилжүүлэг		87,994,500.00	87,993,193.00	1,307.00	100.00
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	213204	8,893,200.00	8,892,000.00	1,200.00	99.99
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	213207	76,351,300.00	76,351,193.00	107.00	100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	213209	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		1,469,540,400.00	1,461,007,318.56	-8,533,081.44	99.42
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		1,469,540,400.00	1,461,007,318.56	-8,533,081.44	99.42
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	131001	1,469,540,400.00	1,461,007,318.56	-8,533,081.44	99.42
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	0.00	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	0.00	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	85,571,026.47

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	85,571,026.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	85,571,026.47
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	48,136,381.04
210102	Нэмэгдэл	2,000,000.00	48,136,381.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	5,994,645.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,000,000.00	5,994,645.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	7,365,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	4,865,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	2,135,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	2,135,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	21,940,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	18,440,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	3,500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	85,571,026.47
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	85,571,026.47
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	85,571,026.47
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7327.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ур чадварын нэмэгдэл 7327.8 мянган төгрөгийг олгохдоо тушаал шийдвэр гаргадаггүй нь Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалын хавсралтын 5-д "Ажилтанд олгож байгаа ур чадварын нэмэгдлийг заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улирал бүр хэлэлцэн шийдвэрлэж байна." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй.

Өгсөн зөвлөмж:

Ур чадварын нэмэгдлийг ажилтны ажлын үзүүлэлтийг харгалзан заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улирал бүр хэлэлцэн тушаал гаргаж хэрэгжүүлэх

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. 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
Дүн												

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
Ур чадварын нэмэгдэл олгоходоо улирал бүр шийдвэр гаргаагүй.	1	7327.8					1	7327.8				
Дүн	1	7327.8					1	7327.8	0	0	0	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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								