АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/11/-НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Н.Алтантуяа Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.08 № 12

танай ____________-ны №____________-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ХЭЛТСИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ХАНХҮҮ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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.

Архангай аймгийн Шүүхийн шинжилгээний хэлтсийн 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.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 01 дүгээр сарын 05-ны өдрийн "Агентлаг байгуулах тухай" 10 дугаар тогтоолоор Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг-Шүүх шинжилгээний ерөнхий газрыг байгуулж, бүтэц зохион байгуулалт өөрчлөгдөж Шүүхийн шинжилгээний хэлтэс болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 91.2 хувьтай үнэлсэн 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.

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 Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,126,275.00	12,031,526.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,126,275.00	12,031,526.02
35100	Түүхий эд материал	6,160,020.00	8,153,260.02
35130	Эм боох материал	6,160,020.00	8,153,260.02
35400	Хангамжийн материал	966,255.00	3,878,266.00
35410	Бичиг хэргийн материал	222,155.00	1,285,100.00
35420	Аж ахуйн материал	744,100.00	1,071,166.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	1,522,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	161,658,470.26	820,885,139.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	161,658,470.26	820,885,139.49
39200	Биет хөрөнгө	152,658,470.26	807,885,139.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	0.00	671,136,532.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-8,389,206.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	139,770,000.00	127,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,970,000.00	-25,833,333.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	55,188,029.12	63,492,325.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,530,800.38	-23,420,039.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,006,514.29	6,622,870.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,805,272.77	-3,424,009.73
39300	Биет бус хөрөнгө	9,000,000.00	13,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,000,000.00	13,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	168,784,745.26	832,916,665.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	168,784,745.26	832,916,665.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	168,784,745.26	832,916,665.51
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	9,000,000.00	9,000,000.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	9,000,000.00	9,000,000.01
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	159,784,745.26	823,916,665.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	50,952,625.03	159,784,745.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	108,832,120.23	664,131,920.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	168,784,745.26	832,916,665.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	344,089,199.07	1,043,959,921.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	121,759,239.07	690,641,421.48
120	Нийтлэг татварын бус орлого	121,759,239.07	690,641,421.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,642,000.00	9,990,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,642,000.00	8,015,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	1,975,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	116,117,239.07	677,851,221.48
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	2,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,329,960.00	353,318,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	214,010,600.00	349,849,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	214,010,600.00	349,849,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,319,360.00	3,469,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,224,000.00	2,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,095,360.00	969,500.00

II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	235,257,078.84	379,828,001.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235,257,078.84	379,828,001.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,652,005.93	364,611,626.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	165,027,005.35	247,456,025.34
210101	Үндсэн цалин	101,247,305.35	135,971,000.00
210102	Нэмэгдэл	49,908,000.00	81,806,610.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,391,761.00	13,731,455.97
210104	Урамшуулал	1,479,939.00	15,946,959.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,744,210.44	5,026,612.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	691,449.34	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,589.75	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,471.81	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,117.94	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,961,581.60	5,026,612.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,607,083.00	17,290,017.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,603,425.00	1,158,047.00
210302	Түлш, халаалт	9,990,558.00	15,421,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,100.00	710,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,705,648.30	21,176,679.37
210401	Бичиг хэрэг	1,400,300.00	3,129,655.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,541,660.00	15,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,608,588.30	876,770.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	626,600.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	528,500.00	1,490,253.98
2105	Нормативт зардал	7,889,475.00	8,326,030.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,830,475.00	7,209,735.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	991,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	59,000.00	125,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	791,480.00	8,249,510.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	459,500.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	331,980.00	411,510.00
210604	Урсгал засвар	0.00	7,838,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,294,400.00	8,319,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,294,400.00	8,319,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,903,005.00	9,484,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,994,265.00	5,230,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,500.00	124,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	331,000.00	68,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	269,700.00	20,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	73,540.00	41,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,689,698.84	39,282,952.25
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,689,698.84	39,282,952.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,605,072.91	15,216,374.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9,180,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	9,180,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,605,072.91	6,036,374.47
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,605,072.91	6,036,374.47
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	108,832,120.23	664,131,920.25
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	108,832,120.23	664,131,920.25

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	227,971,960.00	361,333,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,642,000.00	8,015,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,642,000.00	8,015,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,642,000.00	8,015,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,642,000.00	8,015,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,329,960.00	353,318,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	214,010,600.00	349,849,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	214,010,600.00	349,849,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,319,360.00	3,469,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,224,000.00	2,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,095,360.00	969,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	226,641,960.00	342,650,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	226,641,960.00	342,650,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	223,036,887.09	327,433,925.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	165,027,005.35	247,456,025.34
210101	Үндсэн цалин	101,247,305.35	135,971,000.00
210102	Нэмэгдэл	49,908,000.00	81,806,610.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,391,761.00	13,731,455.97
210104	Урамшуулал	1,479,939.00	15,946,959.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,744,210.44	5,026,612.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	691,449.34	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,589.75	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,471.81	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,117.94	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,961,581.60	5,026,612.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,607,083.00	17,290,017.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,603,425.00	1,158,047.00
210302	Түлш, халаалт	9,990,558.00	15,421,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,100.00	710,960.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,699,448.30	23,771,270.39
210401	Бичиг хэрэг	1,401,400.00	4,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,541,660.00	15,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,608,588.30	876,770.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	626,600.00	237,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	521,200.00	2,956,800.00
2105	Нормативт зардал	12,838,700.00	6,693,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,884,200.00	5,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	993,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	954,500.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	819,600.00	9,694,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	459,500.00	1,016,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	360,100.00	177,700.00
210604	Урсгал засвар	0.00	8,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,294,400.00	8,319,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,294,400.00	8,319,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,006,440.00	9,183,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,097,700.00	4,928,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,500.00	124,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	331,000.00	68,100.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	269,700.00	20,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	73,540.00	41,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,605,072.91	15,216,374.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	9,180,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	9,180,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,605,072.91	6,036,374.47
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,605,072.91	6,036,374.47
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,330,000.00	18,683,200.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,330,000.00	18,683,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,330,000.00	18,683,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,330,000.00	18,683,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,330,000.00	18,683,200.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-1,330,000.00	-18,683,200.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	50,952,625.03	59,952,625.03
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	50,952,625.03	59,952,625.03
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	108,832,120.23	108,832,120.23
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	159,784,745.26	168,784,745.26
11	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	159,784,745.26	168,784,745.26
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	159,784,745.26	168,784,745.26
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	664,131,920.25	664,131,920.25
20	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	9,000,000.00	0.00	823,916,665.51	832,916,665.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	356,849,000.00	351,827,625.53	5,021,374.47	98.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	356,849,000.00	351,827,625.53	5,021,374.47	98.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	347,669,000.00	342,647,625.53	5,021,374.47	98.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,424,700.00	247,456,025.34	968,674.66	99.6
210101	Үндсэн цалин	135,971,000.00	135,971,000.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	81,806,700.00	81,806,610.00	90.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,398,400.00	13,731,455.97	666,944.03	95.4
210104	Урамшуулал	16,248,600.00	15,946,959.37	301,640.63	98.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,062,000.00	5,026,612.80	35,387.20	99.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,062,000.00	5,026,612.80	35,387.20	99.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,301,900.00	17,290,017.00	4,011,883.00	81.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	1,158,047.00	641,953.00	64.3
210302	Түлш, халаалт	18,857,900.00	15,421,010.00	3,436,890.00	81.8
210303	Цэвэр, бохир ус	644,000.00	710,960.00	-66,960.00	110.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,776,700.00	23,771,270.39	5,429.61	100.0
210401	Бичиг хэрэг	4,200,000.00	4,200,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	15,500,000.00	15,500,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	882,200.00	876,770.39	5,429.61	99.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	237,700.00	237,700.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,956,800.00	2,956,800.00	0.00	100.0
2105	Нормативт зардал	6,693,200.00	6,693,200.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,200,000.00	5,200,000.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	993,200.00	993,200.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,377,700.00	28,377,700.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,700,000.00	19,700,000.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	177,700.00	177,700.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,500,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	8,319,000.00	8,319,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	8,319,000.00	8,319,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,713,800.00	5,713,800.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,459,200.00	1,459,200.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	124,500.00	124,500.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,100.00	68,100.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,200.00	20,200.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	41,800.00	41,800.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,180,000.00	9,180,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,180,000.00	9,180,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,180,000.00	9,180,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	356,849,000.00	351,827,625.53	5,021,374.47	98.6
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	349,849,000.00	343,812,625.53	6,036,374.47	98.3
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	349,849,000.00	343,812,625.53	6,036,374.47	98.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	8,015,000.00	-1,015,000.00	114.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	8,015,000.00	-1,015,000.00	114.5

6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	21	21	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	10	10	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,469,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,469,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,469,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,469,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,469,500.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,469,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,469,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	969,500.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 33,914.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

- Олговол зохих цалингийн дүнгээс цалингийн тооцоо буюу цалингийн өглөг данс руу бичилт хийгээгүй, цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг үүсгэж бичилт хийсэн.Үүнээс шалтгаалж 29,719.9 мянган төгрөгийн цалингийн өглөгийн тооцоог дутуу үүсгэж бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын 3.6 а, б дэх заалт болон санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна
- Барилга байгууламж дансны сүүлийн улирлын элэгдлийн зардал 4,194.6 мянган төгрөгийг бодуулж бүртгээгүй байсныг аудитын явцад залруулав. Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 5.1.4, 14.4, 14.4.6 дах заалт болон санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Аудитаар залруулаагүй 513.4 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

5.1 Албан шаардлага

- Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 513,540 төгрөгийн хоол хүнс, аж ахуйн материал худалдан авсан байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний өдрийн 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйл үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал ангилалд байгууллага гуравдагч этгээдээс авах багц үйлчилгээг худалдан авахад төлөх зардлыг бүртгэнэ,... " гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

  Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[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.

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
Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөгийн тооцоо үүсгэн бүртгэснээс шалтгаалж цалингийн өглөгийн зөрүү үүссэн	1	29719.9	1	29719.6			1	29719.6				
Элэгдлийн зардлыг дутуу бодуулсан	1	4194.6	1	4194.6			1	4194.6				
Дүн	2	33914.5	2	33914.5			2	33914.5				

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
БГАҮТХ-ийн зардлаас хоол, хүнс, материал худалдан авсан	1	513.5			1	513.5						
Дүн	1	513.5			1	513.5						

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								