ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энхтөр

Цахим хаяг:ij17.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн омчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/106

танай________________-ны №_______________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Ш.АЛИМАА 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 Дорноговь аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн 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.

Дорноговь аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн 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 тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 977.1 сая төгрөгийн 318 мэдээллээс 470.5 сая төгрөгийн 69 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010000042

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

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	242,833,347.54	288,268,289.61
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	902,501.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	902,501.00
3121	Төгрөг	0.00	902,501.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	902,501.00
33	АВЛАГА	1,962,994.63	0.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,961,329.63	0.00
335	Бусад авлага	1,665.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,665.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	240,870,352.91	287,365,788.61
351	Түүхий эд материал	3,051,546.70	2,551,546.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	257,246.70	257,246.70
35130	Эм боох материал	2,794,300.00	2,294,300.00
354	Хангамжийн материал	237,818,806.21	284,814,241.91
35410	Бичиг хэргийн материал	7,298,867.00	7,596,367.00
35420	Аж ахуйн материал	229,699,489.21	275,376,346.81
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	431,000.00	431,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	0.00	0.10
35460	Хүнсний материал	389,450.00	169,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	1,240,928.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,693,950,695.66	3,635,417,200.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,693,950,695.66	3,635,417,200.65
392	Биет хөрөнгө	3,651,870,695.66	3,593,337,200.65
39201	Барилга, байгууламж	3,421,549,175.42	3,620,337,724.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(249,850,939.57)	(470,763,879.37)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	44,600,000.00	44,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,447,222.17)	(40,880,555.49)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	494,135,932.17	529,225,059.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(308,965,831.13)	(353,805,757.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	281,426,183.54	281,426,183.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,766,086.16)	(86,320,003.97)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	81,549,349.92	91,549,349.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,359,866.36)	(22,030,920.14)
393	Биет бус хөрөнгө	42,080,000.00	42,080,000.00
39301	Програм хангамж	917,500.00	917,500.00
39302	Хасагдуулга	(917,500.00)	(917,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,080,000.00	42,080,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,936,784,043.20	3,923,685,490.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	714,872.62	1,453,247.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	714,872.62	1,453,247.53
413	Өглөг	714,872.62	1,453,247.53
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	678,872.62	1,453,247.53
4136	Бусад өглөг	36,000.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	36,000.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,936,069,170.58	3,922,232,242.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,936,069,170.58	3,922,232,242.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	965,074,695.17	965,074,695.17
51101	Өмч: -Төрийн өмч	965,074,695.17	965,074,695.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,681,964,335.38	2,668,127,407.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,681,964,335.38	2,681,964,335.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(13,836,927.85)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	289,030,140.03	289,030,140.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,936,784,043.20	3,923,685,490.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,497,993,179.80	1,120,169,183.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,348,332,446.72	964,759,191.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,821,362,046.72	321,042,091.68
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	11,863,293.72	31,999,480.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,863,293.72	6,325,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	25,674,480.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	2,695,931,364.00	243,877,676.28
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	112,960,060.00	42,801,793.40
120009	Бусад орлого	607,329.00	2,363,142.00
122	Тусламжийн орлого	526,970,400.00	643,717,100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	526,970,400.00	643,717,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	149,660,733.08	155,409,991.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	149,660,733.08	155,409,991.60
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	95,758,075.22	155,409,991.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,902,657.86	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	896,551,290.09	1,134,006,111.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	896,551,290.09	1,134,006,111.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	748,263,136.01	1,063,904,311.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,909,072.72	420,234,219.87
210101	Цалин	157,221,391.85	249,635,560.43
210102	Нэмэгдэл цалин	22,381,201.87	97,970,235.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,715,999.00	22,976,766.23
210104	Урамшуулал	13,590,480.00	49,651,658.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,554,340.40	50,523,836.69
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	18,024,438.37	35,382,819.72
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,165,635.48	4,156,507.70
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,692,187.95	3,307,605.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	330,727.19	702,127.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,341,351.41	6,974,776.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,396,771.16	34,607,180.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,052,262.21	4,816,279.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,098,116.95	23,346,677.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	2,246,392.00	6,444,224.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,339,779.42	42,575,681.70
210401	Бичиг хэргийн материал	32,978,025.00	13,204,720.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	9,518,778.80	8,342,268.90
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,370,701.62	261,470.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	144,300.00	240,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	4,327,974.00	20,527,222.80
2105	Нормативт зардал	45,554,363.00	36,725,545.40
210501	Эм	4,630,120.00	6,658,930.00
210502	Хоол	40,924,243.00	30,066,615.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,649,420.00	8,517,775.00
210604	Урсгал засвар	14,649,420.00	8,517,775.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,113,200.00	428,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,113,200.00	428,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,960,617.87	156,746,127.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,420,052.87	155,005,065.11
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	780,925.00	696,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,662.00	82,062.00
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	0.00	55,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	650,000.00	408,000.00
210807	Газрын төлбөр	957,978.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,785,571.44	313,545,944.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,508,187.13	10,574,773.46

210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,447,400.00	560,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	208,829,984.31	302,411,171.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,288,154.08	70,101,800.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,751,814.00	12,091,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,196,798.00	10,991,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	555,016.00	300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,536,340.08	58,010,300.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,536,340.08	58,010,300.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	2,601,441,889.71	(13,836,927.85)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	2,601,441,889.71	(13,836,927.85)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	701,142,153.80	833,489,713.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	540,010,283.72	678,079,722.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,039,883.72	34,362,622.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	11,863,293.72	31,999,480.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,863,293.72	6,325,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	25,674,480.00
120009	Бусад орлого	1,176,590.00	2,363,142.00
122	Тусламжийн орлого	526,970,400.00	643,717,100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	526,970,400.00	643,717,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	161,131,870.08	155,409,991.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	161,131,870.08	155,409,991.60
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	95,758,075.22	155,409,991.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	65,373,794.86	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	701,142,153.80	832,587,212.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	701,142,153.80	832,587,212.60
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,853,999.72	761,638,212.47
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,491,196.14	419,698,068.62
210101	Үндсэн цалин	159,803,515.27	245,605,123.18
210102	Нэмэгдэл	22,381,201.87	101,464,521.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,715,999.00	22,976,766.23
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	13,590,480.00	49,651,658.01
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,970,055.00	50,398,504.10
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	17,456,952.98	35,434,460.08
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,161,435.47	4,100,020.06
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,688,827.95	3,262,414.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	329,887.19	695,282.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,332,951.41	6,906,326.13
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	31,022,550.82	34,135,947.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,785,171.87	4,345,046.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	24,817,955.95	23,346,677.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	2,419,423.00	6,444,224.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,307,549.62	25,310,025.00
210401	Бичиг хэрэг	1,364,475.00	1,665,770.00
210402	Тээвэр, шатахуун	592,053.00	2,134,998.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,370,701.62	274,670.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,300.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,885,020.00	20,994,587.00
2105	Нормативт зардал	0.00	11,394,411.20

210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	110,930.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	11,283,481.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,287,420.00	8,229,900.00
210604	Урсгал засвар	4,287,420.00	8,229,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	897,200.00	428,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	897,200.00	428,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	148,269,645.87	198,504,950.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	145,729,080.87	196,722,288.31
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	88,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	780,925.00	696,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	151,662.00	82,062.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	650,000.00	360,700.00
210807	Газрын төлбөр	957,978.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,608,382.27	13,538,405.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,080,482.27	12,375,405.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	1,527,900.00	1,163,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,288,154.08	70,949,000.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,751,814.00	12,938,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	1,587,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,196,798.00	10,991,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	555,016.00	360,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,536,340.08	58,010,300.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,536,340.08	58,010,300.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	902,501.00
8	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	902,501.00
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
10	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	902,501.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	965,074,695.17	289,030,140.03	2,221,569,925.28	3,475,674,760.48
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	460,394,410.10	460,394,410.10
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	965,074,695.17	289,030,140.03	2,681,964,335.38	3,936,069,170.58
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-13,836,927.85	-13,836,927.85
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	965,074,695.17	289,030,140.03	2,668,127,407.53	3,922,232,242.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	644,856,900.00	643,717,100.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	644,856,900.00	643,717,100.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	632,365,400.00	579,379,845.07
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	383,387,900.00	373,334,053.28
6	Үндсэн цалин	213,532,400.00	213,505,087.84
7	Нэмэгдэл	118,281,400.00	90,550,629.20
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	12,540,000.00	21,404,766.23

9	Урамшуулал	39,034,100.00	47,873,570.01
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,923,600.00	46,009,106.49
12	Тэтгэврийн даатгал	32,588,000.00	32,326,901.45
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,833,900.00	3,734,425.44
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,067,100.00	2,969,940.69
15	Ажилгүйдлийн даатгал	766,800.00	633,693.52
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,667,800.00	6,344,145.39
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,275,300.00	30,259,894.06
18	Гэрэл цахилгаан	11,220,700.00	3,849,667.06
19	Түлш, халаалт	18,968,700.00	20,578,899.00
20	Цэвэр, бохир ус	6,085,900.00	5,831,328.00
22	Хангамж, бараа материалын зардал	1,275,600.00	1,040,440.00
23	Бичиг хэрэг	489,100.00	362,370.00
24	Тээвэр (шатахуун)	402,300.00	163,400.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	337,500.00	274,670.00
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	46,700.00	240,000.00
34	Эд хогшил худалдан авах	568,400.00	546,400.00
38	Урсгал засвар	568,400.00	546,400.00
39	Томилолт, зочны зардал	490,800.00	428,000.00
41	Дотоод албан томилолт	490,800.00	428,000.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	161,280,200.00	126,598,951.24
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	159,483,400.00	124,816,289.24
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	88,900.00	88,900.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	696,700.00	696,000.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,300.00	82,062.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	61,800.00	55,000.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	360,700.00	360,700.00
50	Газрын төлбөр	506,400.00	500,000.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,163,600.00	1,163,000.00
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,163,600.00	1,163,000.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,491,500.00	64,337,254.93
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,491,500.00	11,351,700.00
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,991,500.00	10,991,500.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,500,000.00	360,200.00
79	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	52,985,554.93
80	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	52,985,554.93
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	644,856,900.00	643,717,100.00
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	644,856,900.00	643,717,100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	644,856,900.00	643,717,100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	188,870,112.60	(188,870,112.60)
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	188,870,112.60	(188,870,112.60)
Бараа, үйлчилгээний зардал	182,258,367.40	(182,258,367.40)
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	46,364,015.34	(46,364,015.34)
Үндсэн цалин	32,100,035.34	(32,100,035.34)
Нэмэгдэл	10,913,892.00	(10,913,892.00)
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,572,000.00	(1,572,000.00)
Урамшуулал	1,778,088.00	(1,778,088.00)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,389,397.61	(4,389,397.61)
Тэтгэврийн даатгал	3,107,558.63	(3,107,558.63)
Тэтгэмжийн даатгал	365,594.62	(365,594.62)

ҮОМШӨ ний даатгал	292,474.29	(292,474.29)
Ажилгүйдлийн даатгал	61,589.33	(61,589.33)
Эрүүл мэндийн даатгал	562,180.74	(562,180.74)
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,876,053.42	(3,876,053.42)
Гэрэл цахилгаан	495,379.42	(495,379.42)
Түлш, халаалт	2,767,778.00	(2,767,778.00)
Цэвэр, бохир ус	612,896.00	(612,896.00)
Хангамж, бараа материалын зардал	24,269,585.00	(24,269,585.00)
Бичиг хэрэг	1,303,400.00	(1,303,400.00)
Тээвэр (шатахуун)	1,971,598.00	(1,971,598.00)
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	20,994,587.00	(20,994,587.00)
Нормативт зардал	11,394,411.20	(11,394,411.20)
Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	110,930.00	(110,930.00)
Хоол, хүнс	11,283,481.20	(11,283,481.20)
Эд хогшил худалдан авах	7,683,500.00	(7,683,500.00)
Урсгал засвар	7,683,500.00	(7,683,500.00)
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	71,905,999.07	(71,905,999.07)
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,905,999.07	(71,905,999.07)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,375,405.76	(12,375,405.76)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,375,405.76	(12,375,405.76)
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,611,745.20	(6,611,745.20)
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,587,000.00	(1,587,000.00)
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,587,000.00	(1,587,000.00)
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,024,745.20	(5,024,745.20)
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,024,745.20	(5,024,745.20)
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	187,409,471.60	(187,409,471.60)
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	31,999,480.00	(31,999,480.00)
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,325,000.00	(6,325,000.00)
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,674,480.00	(25,674,480.00)
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	155,409,991.60	(155,409,991.60)
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	155,409,991.60	(155,409,991.60)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	(0.00)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	902,501.00	(902,501.00)

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 643,728.4 мянган төгрөгийн 7 алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 643,728.4 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, алдаа зөрчлийг арилгах, дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Үр дүнгийн тайланг ангиллын дагуу тайлагнаагүй.	1	11.3	-	-	1	11.3	1	11.3	-	-	-	-
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжилтийн эс үүсвэрийг тайлагнаагүй байна.	1	643,717.1	-	-	1	643,717.1	1	643,717.1	-	-	-	-
Дүн	**2**	**643,728.4**	**-**	**-**	**2**	**643,728.4**	**2**	**643,728.4**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд үүссэн авлага барагдуулах	1	-					1	-		
Бараа материалын тайланг батлагдсан маягтын дагуу бэлтгэн гаргаагүй байна.	1	-					1	-		
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна	1	-					1	-		
Материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оныхоос нэмэгдсэн байна	1	-	-	-	-	-	1	-		-
Дүн	**4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4**	**-**		**-**

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 470,526.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

/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								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	470,526.4	-	-	1	470,526.4	-	-
Дүн	**1**	470,526.4	**-**	**-**	**1**	470,526.4	**-**	**-**