ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/131/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn
Дорноговь аймаг Сайншанд сум
2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн 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 № 1-6/132

танай__________-ны №__________-т

БАЙГАЛЬ ОРЧИН, АЯЛАЛ
ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
С.ЭНХЗОРИГ 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 Байгаль Орчин Аялал Жуулчлалын 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.

Байгаль Орчин Аялал Жуулчлалын 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

Ebarimt-ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 29 ширхэг 285.2 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 9 ширхэг 84,4 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажуулаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу цахим анхан шатны баримтад хяналт

010000005

тавьж арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй 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.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**157,556,942.00**	**248,076,409.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	4,093,154.00	2,619,536.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	4,093,154.00	2,619,536.00
3121	**Төгрөг**	4,093,154.00	2,619,536.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,093,154.00	2,619,536.00
33	**АВЛАГА**	7,817,000.00	12,453,095.00
335	**Бусад авлага**	7,817,000.00	12,453,095.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,817,000.00	12,453,095.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	145,646,788.00	233,003,778.00
354	**Хангамжийн материал**	145,646,788.00	233,003,778.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,019,250.00	2,895,950.00
35420	Аж ахуйн материал	141,919,238.00	222,211,428.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,815,300.00	1,826,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	893,000.00	6,070,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**227,376,458.94**	**538,065,413.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	227,376,458.94	538,065,413.93
392	**Биет хөрөнгө**	133,392,792.06	444,513,496.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,935,093.70	13,185,093.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,193,379.52)	(3,784,779.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	128,512,050.00	132,012,050.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,539,827.76)	(63,817,605.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	99,512,676.00	169,149,176.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,127,490.44)	(90,016,261.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,376,991.00	12,911,991.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,730,341.48)	(11,501,924.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	79,641,166.00	351,775,158.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,994,145.44)	(65,399,399.59)
393	**Биет бус хөрөнгө**	93,983,666.88	93,551,916.96
39301	Програм хангамж	1,927,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,351,333.12)	(1,583,083.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,408,000.00	93,408,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**384,933,400.94**	**786,141,822.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**966,475.50**	**474,856.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	966,475.50	474,856.00
413	**Өглөг**	966,475.50	474,856.00
4136	**Бусад өглөг**	154,000.00	474,856.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	154,000.00	474,856.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**383,966,925.44**	**785,666,966.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	383,966,925.44	785,666,966.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	208,125,647.48	208,125,647.48
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	171,578,628.54	573,278,670.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,578,628.54	172,545,104.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	400,733,565.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,262,649.42	4,262,649.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**384,933,400.94**	**786,141,822.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,179,536,284.65**	**2,191,997,055.84**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**970,000.00**	**9,210,456.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	970,000.00	5,710,456.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	970,000.00	5,710,456.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	970,000.00	5,710,456.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		3,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,178,566,284.65**	**2,182,786,599.84**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,840,250.00	401,759,355.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	32,840,250.00	401,759,355.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,145,726,034.65	1,781,027,244.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,145,726,034.65	1,781,027,244.84
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,140,909,635.72**	**1,791,263,489.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,140,909,635.72**	**1,791,263,489.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,140,330,485.72	1,788,539,871.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	176,745,226.92	415,169,920.12
210101	Үндсэн цалин	152,697,181.68	266,102,619.59
210102	Нэмэгдэл	15,578,588.00	103,387,802.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,165,000.00	22,358,999.64
210104	Урамшуулал	2,304,457.24	21,011,416.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,309,081.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,904,988.37	52,642,655.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,175,180.78	35,931,073.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,599,622.53	4,227,185.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,368,049.37	3,329,171.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,012.32	832,292.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,420,123.37	8,322,933.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,566,369.14	5,341,175.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	604,990.91	660,047.33
210302	Түлш, халаалт	3,580,498.23	3,973,332.00
210303	Цэвэр, бохир ус	380,880.00	707,796.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,445,194.00	12,732,240.00
210401	Бичиг хэрэг	542,850.00	2,387,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,229,151.00	9,023,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	838,420.00	797,620.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	105,200.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	729,573.00	404,320.00
2105	**Нормативт зардал**	-	497,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	497,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	105,100.00	1,887,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	399,400.00
210604	Урсгал засвар	105,100.00	1,488,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	898,400.00	4,098,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	898,400.00	4,098,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	641,278,995.75	712,624,594.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	639,890,875.75	710,888,208.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,880.00	127,110.00
210807	Газрын төлбөр	904,240.00	949,276.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	280,386,211.54	583,545,297.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,878,975.00	542,467,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	464,000.00	32,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,043,236.54	41,046,037.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	579,150.00	2,723,618.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	579,150.00	2,723,618.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,723,618.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**38,626,648.93**	**400,733,565.99**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**38,626,648.93**	**400,733,565.99**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353 ЕЮА0056 9025707

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,277,277,009.65**	**2,196,314,055.84**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**970,000.00**	**5,710,456.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	970,000.00	5,710,456.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	970,000.00	5,710,456.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	970,000.00	5,710,456.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,276,307,009.65**	**2,190,603,599.84**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	130,580,975.00	409,576,355.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	130,580,975.00	409,576,355.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,145,726,034.65	1,781,027,244.84
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,145,726,034.65	1,781,027,244.84
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,169,760,009.65**	**1,849,552,681.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,169,760,009.65**	**1,849,552,681.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,168,514,859.65**	**1,834,375,968.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	176,262,460.54	415,169,920.12
210101	Үндсэн цалин	139,395,914.62	266,102,619.59
210102	Нэмэгдэл	20,871,667.92	103,387,802.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,244,000.00	22,358,999.64

210104	Урамшуулал	7,750,878.00	21,011,416.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,309,081.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,575,279.25	52,642,655.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,845,471.66	35,931,073.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,599,622.53	4,227,185.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,368,049.37	3,329,171.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,012.32	832,292.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,420,123.37	8,322,933.33
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,402,121.23	5,341,175.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	575,900.00	660,047.33
210302	Түлш, халаалт	3,445,341.23	3,973,332.00
210303	Цэвэр, бохир ус	380,880.00	707,796.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,998,788.00	17,716,720.00
210401	Бичиг хэрэг	265,850.00	4,264,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,520,000.00	12,260,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	848,620.00	797,620.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	105,200.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	259,118.00	275,100.00
2105	**Нормативт зардал**	-	497,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	497,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,637,100.00	1,898,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	399,400.00
210604	Урсгал засвар	1,637,100.00	1,499,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	898,400.00	4,098,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	898,400.00	4,098,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	702,358,035.63	794,511,148.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,969,915.63	793,249,618.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	166,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,880.00	127,110.00
210807	Газрын төлбөр	904,240.00	667,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	253,382,675.00	542,499,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,763,975.00	542,467,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	618,700.00	32,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,245,150.00**	**15,176,713.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,245,150.00	2,723,618.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,245,150.00	2,723,618.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		12,453,095.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**107,517,000.00**	**346,761,374.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**348,234,992.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**348,234,992.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	348,234,992.00
220001	Барилга байгууламж	-	3,250,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	72,235,000.00

223001	Бусад хөрөнгө	-	272,749,992.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	(348,234,992.00)
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	107,517,000.00	(1,473,618.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		4,093,154.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	4,093,154.00	2,619,536.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,125,647.48	4,262,649.42	171,578,628.54	383,966,925.44
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**208,125,647.48**	**4,262,649.42**	**171,578,628.54**	383,966,925.44
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	400,733,565.99	400,733,565.99
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**208,125,647.48**	**4,262,649.42**	**572,312,194.53**	784,700,491.43
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**208,125,647.48**	**4,262,649.42**	**572,312,194.53**	784,700,491.43
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	966,475.50	966,475.50
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**208,125,647.48**	**4,262,649.42**	**573,278,670.03**	785,666,966.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	400,733,565.99	400,733,565.99
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**208,125,647.48**	**4,262,649.42**	**573,278,670.03**	785,666,966.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,879,480,300.00	1,788,211,318.84	91,268,981.16	95%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,879,480,300.00	1,788,211,318.84	91,268,981.16	95%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,878,230,300.00	1,785,487,700.84	92,742,599.16	95%

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	437,144,000.00	415,169,920.12	21,974,079.88	95%
210101	Үндсэн цалин	243,563,900.00	266,102,619.59	-22,538,719.59	109%
210102	Нэмэгдэл	143,043,100.00	103,387,802.77	39,655,297.23	72%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,240,000.00	22,358,999.64	7,881,000.36	74%
210104	Урамшуулал	20,297,000.00	21,011,416.87	-714,416.87	104%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,309,081.25		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,643,000.00	52,642,655.39	2,000,344.61	96%
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,157,200.00	35,931,073.09	1,226,126.91	97%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,371,400.00	4,227,185.00	144,215.00	97%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,497,200.00	3,329,171.26	168,028.74	95%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,300.00	832,292.71	42,007.29	95%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,742,900.00	8,322,933.33	419,966.67	95%
2103	**Байр ашиглалттай хол бootой тогтмол зардал**	6,503,400.00	5,341,175.33	1,162,224.67	82%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,285,900.00	660,047.33	625,852.67	51%
210302	Түлш, халаалт	4,457,100.00	3,973,332.00	483,768.00	89%
210303	Цэвэр, бохир ус	760,400.00	707,796.00	52,604.00	93%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,785,200.00	17,716,720.00	68,480.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	4,268,100.00	4,264,000.00	4,100.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	12,260,800.00	12,260,000.00	800.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	840,000.00	797,620.00	42,380.00	95%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	296,300.00	275,100.00	21,200.00	93%
2105	**Нормативт зардал**	500,000.00	497,640.00	2,360.00	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	497,640.00	2,360.00	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,900,000.00	1,898,500.00	1,500.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	400,000.00	399,400.00	600.00	100%
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,499,100.00	900.00	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,949,800.00	4,098,950.00	1,850,850.00	69%
210702	Дотоод албан томилолт	5,949,800.00	4,098,950.00	1,850,850.00	69%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	883,484,900.00	818,090,140.00	65,394,760.00	93%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	882,000,000.00	816,828,610.00	65,171,390.00	93%
210802	Аудит,баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	166,700.00	166,700.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,300.00	127,110.00	156,190.00	45%
210807	Газрын төлбөр	668,200.00	667,720.00	480.00	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	470,320,000.00	470,032,000.00	288,000.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	470,000,000.00	470,000,000.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000.00	32,000.00	288,000.00	10%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,250,000.00	2,723,618.00	-1,473,618.00	218%

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,250,000.00	2,723,618.00	-1,473,618.00	218%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,250,000.00	2,723,618.00	-1,473,618.00	218%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,875,042,900.00	1,786,737,700.84	88,305,199.16	95%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,874,042,900.00	1,781,027,244.84	93,015,655.16	95%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,874,042,900.00	1,781,027,244.84	93,015,655.16	95%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛ-ЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	5,710,456.00	-4,710,456.00	571%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	5,710,456.00	-4,710,456.00	571%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**4,093,154.00**	-4,093,154.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**2,619,536.00**	-2,619,536.00	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100%
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	18	14	4.00	78%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	9	4.00	69%
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	0.00	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**397,123,260.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**397,123,290.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	397,123,290.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	324,656,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	324,656,030.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,467,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,467,260.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**(30.00)**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	(30.00)
223001	Бусад хөрөнгө	(30.00)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	409,576,355.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	409,576,355.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	409,576,355.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 306,490.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 306,490.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1 алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Байгууллагад төлөх өглөг, Нийгмийн даатгалын өглөг, хувь хүний орлогын албан татварын өглөг данснуудын эхний үлдэгдлийг буруу илэрхийлсэн, эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байгаа
- Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй, УСНББОУС 17 үндсэн хөрөнгө стандартын заалт, үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Нийгмийн даатгалын тайланд ажилтны төрөл 5 сар дараалал буруу тайлагнасан, үнэн зөв байдлын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоож, албан шаардлага хүргүүлэх асуудал үүсээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 29 ширхэг 285,5 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 9 ширхэг 84.4 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа. Энэ зөрчил нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: *НББ-ийн тухай хуулийн 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэх хуулийн үүргийг биелүүлж ажиллах.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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/,

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс		
							Залруулсан		Залруулаагүй
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
Байгууллагад төлөх өглөг, Нийгмийн даатгалын өглөг, хувь хүний орлогын албан татварын өглөг дансны эхний үлдэгдлийг буруу илэрхийлсэн дүнг залруулсан.	3	955.0			3	955.0	3	955.0	
Нийгмийн даатгалын тайланд ажилтны төрөл 5 сар дараалал буруу тайлагнасан	1	550.0			1	550.0	1	550.0	
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй	1	304,985.0			1	304,985.0	1	304,985.0	
нийт	**5**	**306,490.0**			**5**	**306490.0**	**5**	**306,490.0**	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үнээс						
		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан
	Тоо	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Е баримтын хяналт сул, худалдан авалтын баталгаажаагүй буцаалтын баримттай	1						1	
Нийт	1						1	