ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/42/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 № 1-6/170

танай________-ны №________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Г.ХОСБАЯР
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 Татварын 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.

Дорноговь аймгийн Татварын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Үлдэх өртөггүй 48 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7.1-ийг биелүүлээгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 4 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 7 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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

010020027

26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9.8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

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**	**84,320,279.44**	**96,307,722.64**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**35,501,540.00**	**35,951,540.00**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**35,501,540.00**	**35,951,540.00**
3121	**Төгрөг**	**35,501,540.00**	**35,951,540.00**
31212	Төрийн сан банк	35,501,540.00	35,951,540.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**48,818,739.44**	**60,356,182.64**
354	**Хангамжийн материал**	**48,818,739.44**	**60,356,182.64**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,322,000.00	3,181,400.00
35420	Аж ахуйн материал	44,166,943.44	53,878,486.64
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,285,356.00	3,235,356.00
35470	Бусад хангамжийн материал	44,440.00	60,940.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**429,632,627.16**	**377,582,542.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**429,632,627.16**	**377,582,542.50**
391	**Газар**	27,040,000.00	27,040,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	**402,592,627.16**	**350,542,542.50**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	246,196,444.00	246,196,444.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,803,925.81	-24,415,329.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	114,200,000.00	114,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,750,337.44	-94,148,307.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	258,682,848.05	260,271,942.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,621,123.60	-160,469,309.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,311,112.00	20,472,186.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,485,183.56	-18,231,929.84
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,764,800.00	11,764,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,902,006.48	-5,097,953.08
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**513,952,906.60**	**473,890,265.14**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**513,952,906.60**	**473,890,265.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**513,952,906.60**	**473,890,265.14**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	254,724,803.55	254,724,803.55
51101	Өмч: - төрийн	254,724,803.55	254,724,803.55
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**167,546,045.96**	**127,483,404.50**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	192,334,357.35	167,546,045.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-24,788,311.39	-40,062,641.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	91,682,057.09	91,682,057.09
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**513,952,906.60**	**473,890,265.14**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,085,932,401.76**	**1,722,644,726.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**65,822,501.76**	**34,848,673.24**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**65,822,501.76**	**34,848,673.24**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	0	1,575,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	1,575,000.00
120009	Бусад орлого	22,500,000.00	21,500,000.00
120010	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	43,322,501.76	11,773,673.24
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,020,109,900.00**	**1,687,796,053.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,018,909,900.00**	**1,658,595,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,018,909,900.00	1,658,595,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,200,000.00**	**29,200,953.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,200,000.00	29,200,953.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,110,027,020.05**	**1,762,707,367.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,110,027,020.05**	**1,762,707,367.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**887,389,877.46**	**1,548,198,801.88**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**630,182,732.03**	**1,207,971,078.92**
210101	Үндсэн цалин	412,112,021.03	672,120,203.22
210102	Нэмэгдэл цалин	88,685,294.00	264,249,437.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,870,000.00	64,343,019.44
210104	Урамшуулал	77,515,417.00	207,258,418.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,384,280.67**	**149,595,913.28**
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,710,200.41	102,909,626.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,160,968.59	12,107,014.88
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	4,871,654.73	9,496,411.86
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,149,223.03	2,280,259.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,492,233.91	22,802,600.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,836,740.34**	**19,111,777.09**
210301	Гэрэл цахилгаан	2,798,183.34	3,588,580.09
210302	Түлш, халаалт	13,369,509.00	14,859,541.00
210303	Цэвэр, бохир ус	669,048.00	663,656.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,719,922.87**	**22,573,111.39**
210401	Бичиг хэрэг	8,080,070.00	6,955,600.00
210402	Тээвэр шатахуун	4,727,300.00	2,250,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,017,776.49	2,636,819.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,654,776.38	10,490,692.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,608,658.80**	**15,773,050.00**
210604	Урсгал засвар	8,608,658.80	15,773,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,860,000.00**	**1,391,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,860,000.00	1,391,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**46,839,119.08**	**54,932,256.50**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	45,542,011.08	45,264,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,126,100.00	80,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,688.00	79,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	63,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	8,520,528.50
210807	Газрын төлбөр	54,080.00	54,080.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,240.00	5,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**74,958,423.67**	**76,850,414.70**
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	1,264,000.00	1,740,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	61,222,214.47	75,110,414.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**222,637,142.59**	**214,508,565.82**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**84,526,885.00**	**59,651,302.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	73,756,885.00	34,351,302.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,770,000.00	25,300,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**138,110,257.59**	**154,857,263.82**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	138,110,257.59	154,857,263.82
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-24,094,618.29**	**-40,062,641.46**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-24,788,311.39	-40,062,641.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	1,064,633,040.00	1,710,871,053.00
110003	Хөрөнгийн орлого		
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	44,331,540.00	23,075,000.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	44,331,540.00	23,075,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	1,575,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	1,575,000.00
120009	Бусад орлого	44,331,540.00	21,500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	1,020,301,500.00	1,687,796,053.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,018,909,900.00	1,658,595,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,018,909,900.00	1,658,595,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,391,600.00	29,200,953.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,391,600.00	29,200,953.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,029,131,500.00	1,710,421,053.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,029,131,500.00	1,710,421,053.00
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	806,494,357.41	1,495,912,487.18
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	630,182,732.03	1,207,971,078.92
210101	Үндсэн цалин	412,112,021.03	672,120,203.22
210102	Нэмэгдэл	88,685,294.00	264,249,437.98
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	51,870,000.00	64,343,019.44
210104	Урамшуулал	77,515,417.00	207,258,418.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	76,384,280.67	149,595,913.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,710,200.41	102,909,626.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,160,968.59	12,107,014.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,871,654.73	9,496,411.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,149,223.03	2,280,259.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,492,233.91	22,802,600.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,836,740.34	19,111,777.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,798,183.34	3,588,580.09
210302	Түлш, халаалт	13,369,509.00	14,859,541.00
210303	Цэвэр, бохир ус	669,048.00	663,656.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,020,066.49	22,784,229.39
210401	Бичиг хэрэг	4,347,500.00	5,540,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,662,300.00	4,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,040,246.49	2,643,529.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,730,020.00	10,160,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,608,658.80	15,773,050.00
210604	Урсгал засвар	8,608,658.80	15,773,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,860,000.00	1,391,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,860,000.00	1,391,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	46,829,879.08	73,604,046.50

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,542,011.08	50,698,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,126,100.00	74,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	85,688.00	79,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	63,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0	21,770,528.50
210807	Газрын төлбөр	54,080.00	54,080.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,772,000.00	5,681,192.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,292,000.00	5,681,192.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	222,637,142.59	214,508,565.82
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,526,885.00	59,651,302.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	73,756,885.00	34,351,302.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,770,000.00	25,300,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	138,110,257.59	154,857,263.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	138,110,257.59	154,857,263.82
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(**	35,501,540.00	450,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	35,501,540.00	450,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0	35,501,540.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	35,501,540.00	35,951,540.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	170,502,817.35	516,909,677.99
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	170,502,817.35	516,909,677.99
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-24,788,311.39	-24,788,311.39
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	167,546,045.96	513,952,906.60
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	167,546,045.96	513,952,906.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	167,546,045.96	513,952,906.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-40,062,641.46	-40,062,641.46
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	254,724,803.55	91,682,057.09	127,483,404.50	473,890,265.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	ХУвь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,658,595,100.00**	**1,503,737,836.18**	-154,857,263.82	90.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,658,595,100.00**	**1,503,737,836.18**	-154,857,263.82	90.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,619,993,700.00**	**1,465,136,534.18**	-154,857,165.82	90.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,317,708,800.00**	**1,180,270,125.92**	-137,438,674.08	89.6
210101	Үндсэн цалин	598,853,200.00	644,419,250.22	45,566,050.22	107.6
210102	Нэмэгдэл	288,568,500.00	264,249,437.98	-24,319,062.02	91.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,233,200.00	64,343,019.44	-11,890,180.56	84.4
210104	Урамшуулал	354,053,900.00	207,258,418.28	-146,795,481.72	58.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**164,713,600.00**	**149,595,913.28**	-15,117,686.72	90.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,005,200.00	102,909,626.42	-9,095,573.58	91.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,177,100.00	12,107,014.88	-1,070,085.12	91.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,541,700.00	9,496,411.86	-1,045,288.14	90.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,635,400.00	2,280,259.94	-355,140.06	86.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,354,200.00	22,802,600.18	-3,551,599.82	86.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,305,800.00**	**19,111,777.09**	-194,022.91	99.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,724,000.00	3,588,580.09	-135,419.91	96.4
210302	Түлш, халаалт	14,391,800.00	14,859,541.00	467,741.00	103.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,190,000.00	663,656.00	-526,344.00	55.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,499,000.00**	**20,339,229.39**	-159,770.61	99.2
210401	Бичиг хэрэг	5,540,000.00	5,540,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,200,000.00	4,200,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,800,000.00	2,643,529.39	-156,470.61	94.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,719,000.00	7,715,700.00	-3,300.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,775,000.00**	**15,773,050.00**	-1,950.00	100.0
210604	Урсгал засвар	15,775,000.00	15,773,050.00	-1,950.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,286,700.00**	**1,391,200.00**	-1,895,500.00	42.3
210702	Дотоод албан томилолт	3,286,700.00	1,391,200.00	-1,895,500.00	42.3
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**73,023,600.00**	**72,974,046.50**	-49,553.50	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,068,900.00	50,068,900.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	75,000.00	74,250.00	-750.00	99.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,000.00	79,288.00	-43,712.00	64.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,000.00	63,000.00	-5,000.00	92.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,770,600.00	21,770,528.50	-71.50	100.0
210807	Газрын төлбөр	54,100.00	54,080.00	-20.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,681,200.00**	**5,681,192.00**	-8.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,681,200.00	5,681,192.00	-8.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,601,400.00**	**38,601,302.00**	-98.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**38,601,400.00**	**38,601,302.00**	-98.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,351,400.00	34,351,302.00	-98.00	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 35,678.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 3 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үлдэх өртөггүй 48 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1- р заалтын хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 4 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 7 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн хуулийн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Анхан шатны, цахим баримт буюу И баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

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 26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9,8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байгаа нь тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэх илүү буюу давтагдсан баримтыг цаг тухай бүр буцаалт хийж байх, баримтын буцаалтыг хийхдээ И баримтын дахин давтагдашгүй дугаарыг хянаж буцаалтыг баталгаажуулж байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[1] 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

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	Дүн
ДҮН	**-**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 48 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.	1	-					1	
ДҮН	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**

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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 4 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 7 тушаал хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	25,790.00					1	25,790.0
ДҮН	1	25,790.0					1	25,790.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
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 26 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 14 ширхэг 9,8 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	**1**	9,888.17					**1**	9,888.17
ДҮН	**1**	**9,888.17**					**1**	9,888.17