



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/56-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 70512127 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Мөнхбамбар Утас: 70512123 Цахим хаяг: munkhbambarb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
П.МӨНХЖАРГАЛ ТАНАА

2024.02.25 № 95
танай _____ - ны№ _____ -т

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 Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын тамгын 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.

Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын тамгын 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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд орон нутгийн төсвөөс 4,199.5 сая төгрөгийн санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, орон нутгийн төсвөөс 4,134.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 4,123.2 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулж, 11.4 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

БНХАУ-ын Замын-Үүдэд суугаа Ерөнхий консулын газраас засаг захиргааны чадавхыг сайжруулахад зориулан олгосон 50,000 юанийн хандивыг байгууллагын төсвийн харилцах дансанд төвлөрүүлэлгүйгээр албан хаагчдыг БНХАУ-д аялахад зарцуулж, санхүүгийн тайланд орхигдуулсан.

Бусад асуудлын хэсэг

Сүхбаатар аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 31 зорилтын хүрээнд 128 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн, дэвшүүлсэн зорилт, арга хэмжээний хэрэгжилтийг "91.6"-тай үнэлэгдсэн 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



Г.ДАВАА

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	<u>267,057,083.23</u>	<u>425,993,184.15</u>
33	АВЛАГА	21,038,584.20	129,857,653.15
335	Бусад авлага	21,038,584.20	129,857,653.15
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,038,584.20	127,857,653.15
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,000,000.00	2,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	246,018,499.03	296,135,531.00
354	Хангамжийн материал	166,018,499.03	216,135,531.00
35410	Бичиг хэргийн материал	19,692,478.00	24,045,616.00
35420	Аж ахуйн материал	45,010,870.03	47,378,963.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	19,200,000.00	25,861,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	682,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	82,115,151.00	118,167,952.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	80,000,000.00
35600	Мал амьтад	80,000,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,848,124,703.08</u>	<u>6,270,473,657.70</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,848,124,703.08	6,270,473,657.70
392	Биет хөрөнгө	6,773,289,369.70	6,099,699,657.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,335,383,365.37	5,300,383,365.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(365,365,509.11)	(524,018,145.98)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	526,598,000.00	422,798,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,695,967.02)	(248,233,900.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,413,837,274.00	1,435,645,874.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,369,408.98)	(381,572,251.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	227,774,444.98	238,493,195.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,872,829.54)	(143,796,479.77)
393	Биет бус хөрөнгө	74,835,333.38	170,774,000.14
39301	Програм хангамж	3,610,000.00	103,610,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,666.62)	(4,475,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,640,000.00	71,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,115,181,786.31</u>	<u>6,696,466,841.85</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>18,273,585.00</u>	<u>127,092,653.95</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18,273,585.00	127,092,653.95
413	Өглөг	18,273,585.00	127,092,653.95
4136	Бусад өглөг	18,273,585.00	127,092,653.95
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,273,585.00	127,092,653.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,096,908,201.31</u>	<u>6,569,374,187.90</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,096,908,201.31	6,569,374,187.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	802,637,702.25	802,637,702.25
51101	Өмч: - төрийн	802,637,702.25	802,637,702.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,365,427,579.65	4,837,893,566.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,365,427,579.65	5,365,427,579.65

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(527,534,013.41)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	928,842,919.41	928,842,919.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,115,181,786.31</u>	<u>6,696,466,841.85</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,433,969,297.50	6,095,109,643.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,756,051,164.00	90,575,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,756,051,164.00	90,575,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,756,051,164.00	90,575,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,443,000.00	6,153,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,750,608,164.00	84,422,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,677,918,133.50	6,004,534,143.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	596,404,633.50	1,875,979,543.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээ авсан хандив, тусламж	126,600,100.00	452,909,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,021,907.50	571,623,190.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	353,200,226.00	506,885,802.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,582,400.00	344,561,051.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,081,513,500.00	4,128,554,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,081,513,500.00	4,128,554,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,241,449,201.22	6,464,560,739.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,241,449,201.22	6,464,560,739.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,056,868,256.71	6,302,180,553.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,011,594,009.41	1,653,084,711.19
210101	Үндсэн цалин	656,662,314.00	923,181,550.66
210102	Нэмэгдэл	202,176,969.24	505,370,909.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	85,085,350.00	93,392,000.00
210104	Урамшуулал	67,669,376.17	131,140,251.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,081,134.21	189,094,704.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,757,135.31	129,164,502.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,233,756.33	14,948,741.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,382,441.88	11,914,993.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,741,785.62	2,791,689.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,966,015.07	30,274,778.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	207,749,913.37	210,899,133.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,768,418.37	21,954,316.13
210302	Түлш, халаалт	177,200,280.00	174,948,916.80
210303	Цэвэр, бохир ус	13,781,215.00	13,995,900.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	351,755,369.74	343,903,261.42
210401	Бичиг хэрэг	74,299,040.74	42,021,196.00

210402	Тээвэр, шатахуун	84,477,618.00	110,114,318.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,398,590.00	13,855,203.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	930,000.00	2,140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	175,008,571.00	15,446,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,641,550.00	160,326,494.03
2105	Нормативт зардал	1,086,079.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,086,079.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	155,489,101.00	81,153,641.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,122,027.00	3,552,000.00
210604	Урсгал засвар	151,367,074.00	77,601,641.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,714,850.00	104,245,608.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,714,850.00	104,245,608.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	319,355,505.00	461,302,965.72
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	306,110,160.00	424,719,376.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,516,000.00	5,128,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,879,600.00	9,995,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	652,905.00	708,265.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	319,000.00	20,240,000.00
210807	Газрын төлбөр	429,840.00	244,372.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	305,000.00	102,452.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,823,042,294.98	3,258,496,527.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,515,534,757.00	2,583,315,299.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,480,000.00	14,294,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	298,027,537.98	660,887,228.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	184,580,944.51	162,380,186.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	115,771,178.00	108,155,965.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,697,000.00	4,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,414,026.00	17,183,578.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	77,660,152.00	86,972,387.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	68,809,766.51	54,224,221.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,809,766.51	54,224,221.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,192,520,096.28</u>	<u>(369,451,096.43)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	158,082,916.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	158,082,916.98
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(158,082,916.98)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,192,520,096.28</u>	<u>(527,534,013.41)</u>

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 (1)	<u>3,726,236,677.50</u>	<u>6,028,960,728.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,443,000.00	6,153,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,443,000.00	6,153,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,443,000.00	6,153,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,443,000.00	6,153,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,720,793,677.50	6,022,807,728.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	639,280,177.50	1,894,253,128.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	126,600,100.00	452,909,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	131,897,451.50	589,896,775.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	353,200,226.00	506,885,802.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,582,400.00	344,561,051.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,081,513,500.00	4,128,554,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,081,513,500.00	4,128,554,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,710,545,427.50</u>	<u>5,872,064,128.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,710,545,427.50	5,872,064,128.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,521,420,394.99	5,581,748,471.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,009,844,009.41	1,653,084,711.19
210101	Үндсэн цалин	654,922,104.52	923,181,550.66
210102	Нэмэгдэл	202,176,969.24	505,370,909.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	85,085,350.00	93,392,000.00
210104	Урамшуулал	67,659,585.65	131,140,251.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,927,134.21	189,094,704.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,925,939.31	129,164,502.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,064,952.33	14,948,741.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,228,441.88	11,914,993.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,741,785.62	2,791,689.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,966,015.07	30,274,778.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	207,903,913.37	210,899,133.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,768,418.37	21,954,316.13
210302	Түлш, халаалт	177,200,280.00	174,948,916.80
210303	Цэвэр, бохир ус	13,935,215.00	13,995,900.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	110,613,497.00	107,775,808.39
210401	Бичиг хэрэг	14,037,135.00	16,986,700.00
210402	Гээвэр, шатахуун	64,991,106.00	60,148,638.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,488,590.00	13,855,203.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	930,000.00	2,140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,166,666.00	14,645,267.00
2105	Нормативт зардал	3,970,147.00	160,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,970,147.00	160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	120,980,023.00	99,075,536.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,930,500.00	6,062,096.00
210602	Тавилга	2,187,093.00	-
210604	Урсгал засвар	111,862,430.00	93,013,440.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,714,850.00	104,245,608.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,714,850.00	104,245,608.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	320,335,505.00	470,110,965.72
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	306,990,160.00	428,781,376.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,516,000.00	5,128,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,879,600.00	9,995,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	652,905.00	708,265.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	419,000.00	24,986,000.00
210807	Газрын төлбөр	429,840.00	244,372.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	305,000.00	102,452.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,561,131,316.00	2,747,302,004.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,551,151,316.00	2,732,316,004.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,980,000.00	14,986,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,125,032.51	290,315,656.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	120,315,266.00	108,998,781.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,697,000.00	4,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,414,026.00	17,183,578.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	82,204,240.00	87,815,203.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	68,809,766.51	181,316,875.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,809,766.51	181,316,875.13
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,691,250.00</u>	<u>156,896,600.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,691,250.00	156,896,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,691,250.00	156,896,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,691,250.00	156,896,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,691,250.00	156,896,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(15,691,250.00)</u>	<u>(156,896,600.00)</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	5,365,427,579.65	-	7,096,908,201.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	5,365,427,579.65	-	7,096,908,201.31
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	5,365,427,579.65	-	7,096,908,201.31
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	5,365,427,579.65	-	7,096,908,201.31
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	5,365,427,579.65	-	7,096,908,201.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(527,534,013.41)	-	(527,534,013.41)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	802,637,702.25	928,842,919.41	4,837,893,566.24	-	6,569,374,187.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4199554600.00	4123286464.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4199554600.00	4123286464.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4067643200.00	4014287683.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1641828400.00	1636281147.19
210101	Үндсэн цалин	917066200.00	906377986.66
210102	Нэмэгдэл	516427900.00	505370909.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	97168000.00	93392000.00
210104	Урамшуулал	111166300.00	131140251.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	187763100.00	186994508.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	126746400.00	127064306.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15211400.00	14948741.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12125000.00	11914993.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2971100.00	2791689.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30709200.00	30274778.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	211433600.00	210899133.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	22000000.00	21954316.13
210302	Түлш, халаалт	175433600.00	174948916.80
210303	Цэвэр, бохир ус	14000000.00	13995900.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	112739600.00	107775808.39
210401	Бичиг хэрэг	17000000.00	16986700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62800000.00	60148638.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,200,000.00	13,855,203.39
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,239,600.00	2,140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,500,000.00	14,645,267.00
2105	Нормативт зардал	6,500,000.00	160,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	162,900,000.00	148,490,136.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,000,000.00	24,468,706.00
210602	Тавилга	30,000,000.00	29,907,990.00
210604	Урсгал засвар	102,900,000.00	94,113,440.00
2107	Томилот, зочны зардал	105,073,500.00	104,245,608.00
210702	Дотоод албан томилолт	105,073,500.00	104,245,608.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	589,405,000.00	570,110,965.72
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	446,077,000.00	428,781,376.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,128,000.00	5,128,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	10,000,000.00	9,995,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	708,265.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	125,000,000.00	124,986,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	244,372.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,500,000.00	102,452.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,050,000,000.00	1,049,330,376.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,035,000,000.00	1,034,344,376.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000,000.00	14,986,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	131,911,400.00	108,998,781.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	131,911,400.00	108,998,781.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	4,000,000.00	4,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,372,100.00	17,183,578.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	107,539,300.00	87,815,203.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,199,554,600.00	4,123,286,464.82
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,184,554,600.00	4,117,133,464.82
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,184,554,600.00	4,117,133,464.82
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,000,000.00	6,153,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	6,153,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	58.00	57.00
620001	Удирдах ажилтан	11.00	10.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	35.00	35.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,724,357,388.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,724,357,388.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,724,357,388.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	16,803,564.00
210101	Үндсэн цалин	-	16,803,564.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	2,100,196.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	2,100,196.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,705,453,628.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,705,453,628.05
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,724,357,388.05
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,724,357,388.05
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	452,909,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	586,462,775.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	340,424,062.05
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	344,561,051.00

2 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 16.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, алдаа зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 16.0 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 47.6 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

2.1 Төлбөрийн акт

Албан хаагчдыг БНХАУ-д аялж, албан үүргээ гүйцэтгээгүй байх хугацаанд 16.0 сая төгрөгийн цалин бодож олгосон байна. Энэ нь 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 */Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 */байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох./*, заалтуудыг тус тус зөрчсөн тул төлбөрийн акт тогтоов.

2.2 Албан шаардлага

5.1.2 Бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахдаа тендер сонгон шалгаруулалт зарлахгүйгээр шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна. Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.1 */харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар;/*, 8.4 */Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно./* 33 дугаар зүйлийн 33.1 */Бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртөг нь энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс хэтрээгүй тохиолдолд харьцуулалтын аргыг хэрэглэж болно/* 33.2.1 *дахь /үнийн санал ирүүлэх урилгыг энэ хуулийн 52.1.12, 53.5.4-т заасан худалдан авах ажиллагааны цахим системд зарлаж, үр дүнг тухай бүрд мэдээлэх;/*, 19 дүгээр зүйлийн 1 дэх */Захиалагч тендерийн баримт бичгийг төсвийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан тендерийн жишиг баримт бичиг, гэрээний маягт болон тендер шалгаруулалтад холбогдох бусад журам, аргачлалын дагуу бэлтгэнэ./* заалтуудыг тус тус зөрчсөн тул албан шаардлага өгөв.

2.3 Зөвлөмж

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

2.3.1 Тээвэр, шатахууны зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Албан ажлын автомашинуудад мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулаагүй нь Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газрын дарга, сангийн сайдын 2022.12.23-ны өдрийн 95/260 дугаартай хамтарсан тушаалаар батлагдсан "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн албан ажлын хэрэгцээнд автомашин ашиглах нийтлэг журам"-ын 4.2 дахь "Алба ажлын автомашин нь Автотээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын шаардлагыг хангасан байна." заалт, Автотээврийн хэрэгслийн техникийн байдалд тавих ерөнхий шаардлага MNS 4598 стандартын 8.4.3, 11.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна. Албан ажлын автомашинуудад GPS суурилуулаагүй нь шатахууны зардалд хэмнэлт бий болохгүй байх сөрөг үр дагавартай байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Албан ажлын автомашинуудад MNS 4598 стандартад заасан мэдээлэл, хяналтын төхөөрөмж буюу GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаст автомашины явсан маршрутыг жолоочоор GPS-ийн мэдээлэлд үндэслэн дэлгэрэнгүй бичүүлж, хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгож ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая 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
Тендер зарлаагүй шууд гэрээ байгуулсан	1	-			1	-						
Цалин хөлс буруу олгосон	1	-	1	16.0								
Албан ажлын суудлын авто машинд GPS суурилуулаагүй	1	-					1	-				
Дүн	3	-			1	-	1	-				