



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/84/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Одончимэг

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Будсүрэн

Утас: 70533552 Цахим хаяг: budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.20 № 60

танай _____ -ны № _____ -т

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
П.ЗОЛЖАРГАЛ 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 Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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

Орон нутгийн төсөвт газрын дуудлага худалдаагаар 4,103.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд 42 төсөл, арга хэмжээнд барилга, байгууламжийн захиалагчийн хяналтыг гүйцэтгэн 653.5 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар албан ажлын хэрэгцээнд зориулан 169.9 сая төгрөгийн автомашиныг худалдан авсан 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.

016320075

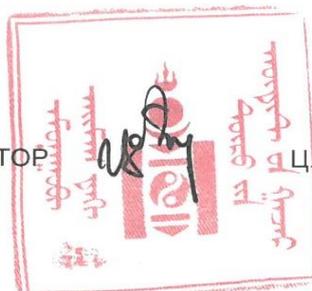
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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  Ц.ӨСӨХБАЯР



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>162,598,894.26</u>	<u>205,199,287.66</u>
33	АВЛАГА	1,324,693.00	35,405,086.40
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	35,405,086.40
335	Бусад авлага	1,324,693.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,324,693.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	161,274,201.26	169,794,201.26
354	Хангамжийн материал	161,274,201.26	169,794,201.26
35410	Бичиг хэргийн материал	36,979,866.70	40,158,866.70
35420	Аж ахуйн материал	85,997,810.20	91,070,810.20
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	268,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,296,524.36	38,296,524.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,386,138,141.07</u>	<u>1,464,582,918.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,386,138,141.07	1,464,582,918.19
392	Биет хөрөнгө	1,360,769,807.65	1,438,063,334.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,024,336,537.85	1,024,336,537.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,864,274.32	-53,936,550.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,060,000.00	316,465,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151,108,000.12	-159,809,208.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	727,664,804.58	777,308,919.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-372,814,964.20	-478,216,109.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,854,356.38	48,758,913.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,358,652.52	-36,844,168.57
393	Биет бус хөрөнгө	25,368,333.42	26,519,583.46
39301	Программ хангамж	2,610,000.00	4,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,241,666.58	-2,590,416.54
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	25,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,548,737,035.33</u>	<u>1,669,782,205.85</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>8,495,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	8,495,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	00.00	8,495,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	00.00	8,495,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,548,737,035.33</u>	<u>1,661,287,205.85</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,548,737,035.33	1,661,287,205.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	132,062,045.49	132,062,045.49
51101	Өмч: - төрийн	132,062,045.49	132,062,045.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,353,395,993.43	1,465,946,163.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,353,395,993.43	1,353,395,993.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	112,550,170.52
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,278,996.41	63,278,996.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,548,737,035.33</u>	<u>1,669,782,205.85</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,307,956,551.76	6,579,655,375.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,204,174,076.00	4,687,269,472.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,204,174,076.00	4,687,269,472.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,198,314,076.00	4,674,619,900.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	413,555,913.00	35,438,806.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,780,082,818.00	4,639,181,094.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,675,345.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,103,782,475.76	1,892,385,903.32
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	493,281,500.00	972,052,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,281,500.00	972,052,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	603,939,975.76	920,333,103.32
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,229,259.00	157,941,745.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	593,710,716.76	762,391,358.32
1330	Төсвийн захирагчдаас	6,561,000.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	6,561,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,386,168,533.96	6,467,105,205.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,386,168,533.96	6,467,105,205.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	939,758,595.27	1,451,260,312.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,907,233.60	746,287,649.49
210101	Үндсэн цалин	335,931,135.00	531,790,151.18
210102	Нэмэгдэл	59,829,958.60	140,129,972.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,646,140.00	43,712,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	23,105,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	500,000.00	7,550,326.07
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,158,669.47	94,080,364.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,968,810.00	64,316,429.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,113,978.00	7,549,027.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,247,504.00	5,968,821.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,579.47	1,476,918.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,025,798.00	14,769,168.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,858,839.00	44,784,512.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,024,210.00	7,759,044.58
210302	Түлш, халаалт	25,215,535.00	32,272,899.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,619,094.00	4,752,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	93,268,570.00	100,254,226.00
210401	Бичиг хэрэг	15,983,400.00	17,338,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,193,198.00	76,677,819.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,483,372.00	1,594,837.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,488,600.00	4,523,270.00
2105	Норматив зардал	270,000.00	134,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	270,000.00	134,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,400,200.00	68,486,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	8,495,000.00
210604	Урсгал засвар	47,400,200.00	59,991,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	46,207,000.00	63,973,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	46,207,000.00	63,973,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	943,326.00	8,922,358.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	8,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	178,200.00	95,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	710,126.00	282,733.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	44,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,744,757.20	324,337,901.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,759,487.00	169,109,549.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,000.00	16,219,457.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	143,470,270.20	139,008,894.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,446,409,938.69	5,015,844,893.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,306,166.00	152,195,481.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	1,769,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,506,166.00	150,426,181.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	240,465,041.69	759,868,636.10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,388,334.93	650,666,561.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,780,082,818.00	4,103,780,776.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,780,082,818.00	4,103,511,712.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	269,064.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	413,555,913.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	413,555,913.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-78,211,982.20</u>	<u>112,550,170.52</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,939,820.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,939,820.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,939,820.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-80,151,802.20</u>	<u>112,550,170.52</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>5,290,860,206.76</u>	<u>6,531,600,717.32</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,193,638,731.00	4,639,214,814.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,193,638,731.00	4,639,214,814.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,193,638,731.00	4,639,214,814.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	413,555,913.00	33,720.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,780,082,818.00	4,639,181,094.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,097,221,475.76	1,892,385,903.32
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	493,281,500.00	972,052,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	493,281,500.00	972,052,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	603,939,975.76	920,333,103.32
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,229,259.00	157,941,745.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	593,710,716.76	762,391,358.32
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>5,251,405,206.76</u>	<u>6,323,617,617.32</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,251,405,206.76	6,323,617,617.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,995,268.07	1,307,772,724.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,767,327.60	744,962,956.49
210101	Үндсэн цалин	277,958,037.00	461,761,278.68
210102	Нэмэгдэл	53,804,532.60	189,713,293.86

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,784,157.00	42,287,000.00
210104	Урамшуулал	9,094,850.00	23,929,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	59,125,751.00	27,271,883.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,623,268.47	94,080,364.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,910,740.00	65,851,042.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,835,220.00	6,935,244.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	947,330.00	5,477,799.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	186,835.47	1,369,449.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,743,143.00	14,446,829.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,858,839.00	44,784,512.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,024,210.00	7,759,044.58
210302	Түлш, халаалт	25,215,535.00	32,272,899.50
210303	Цэвэр, бохир ус	5,619,094.00	4,752,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	93,648,570.00	100,254,226.00
210401	Бичиг хэрэг	16,363,400.00	17,338,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	68,193,198.00	76,677,819.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,483,372.00	1,594,837.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,488,600.00	4,523,270.00
2105	Норматив зардал	2,730,000.00	134,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,730,000.00	134,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,510,200.00	60,154,300.00
210604	Урсгал засвар	47,510,200.00	60,154,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	46,207,000.00	63,973,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	46,207,000.00	63,973,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	943,326.00	8,922,358.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	8,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	178,200.00	95,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	710,126.00	282,733.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	44,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,706,737.00	190,507,006.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,191,737.00	174,287,549.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,515,000.00	16,219,457.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,446,409,938.69	5,015,844,893.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,306,166.00	152,195,481.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	1,769,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,506,166.00	150,426,181.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	240,465,041.69	759,868,636.10
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,388,334.93	650,666,561.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,780,082,818.00	4,103,780,776.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,780,082,818.00	4,103,511,712.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	413,555,913.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	413,555,913.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>39,455,000.00</u>	<u>207,983,100.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	39,455,000.00	207,983,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	39,455,000.00	207,983,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	39,455,000.00	207,983,100.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39,455,000.00	207,983,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-39,455,000.00</u>	<u>-207,983,100.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	107,062,045.49	31,400,084.54	51,545,219.27	190,007,349.30
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	107,062,045.49	31,400,084.54	51,545,219.27	190,007,349.30
3	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	27,660,526.55	27,660,526.55
4	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,353,395,993.43	1,548,737,035.33
5	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,353,395,993.43	1,548,737,035.33
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,353,395,993.43	1,548,737,035.33
7	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	112,550,170.52	112,550,170.52
8	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	132,062,045.49	63,278,996.41	1,465,946,163.95	1,661,287,205.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,087,052,800.00	857,089,340.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,087,052,800.00	857,089,340.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,048,718,600.00	855,320,040.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	754,610,600.00	688,290,611.93
210101	Үндсэн цалин	431,461,800.00	436,452,696.57
210102	Нэмэгдэл	284,437,400.00	189,713,293.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,667,000.00	37,340,000.00
210104	Урамшуулал	18,044,400.00	23,929,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	855,121.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,326,300.00	87,279,639.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,141,900.00	59,050,317.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,546,100.00	6,935,244.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,036,900.00	5,477,799.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,509,200.00	1,369,449.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,092,200.00	14,446,829.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,920,100.00	39,244,278.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,042,500.00	6,937,948.80
210302	Түлш, халаалт	27,574,500.00	27,553,762.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,303,100.00	4,752,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,485,000.00	4,419,310.00
210401	Бичиг хэрэг	737,800.00	737,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,109,000.00	3,109,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	148,500.00	125,510.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,100.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	447,600.00	447,000.00
2105	Норматив зардал	134,400.00	134,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	134,400.00	134,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,191,500.00	25,166,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,995,000.00
210604	Урсгал засвар	15,191,500.00	15,171,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,287,500.00	2,286,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,287,500.00	2,286,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,763,200.00	8,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	206,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	47,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	7,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,000,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,334,200.00	1,769,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,334,200.00	1,769,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,769,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,564,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,769,800.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,087,052,800.00	972,052,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,087,052,800.00	972,052,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,087,052,800.00	972,052,800.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	33.00	33.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	920,064,039.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	920,064,039.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,435,783.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,672,344.56
210101	Үндсэн цалин	25,308,582.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,947,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,416,762.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,800,725.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,800,725.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,540,233.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	821,095.78
210302	Түлш, халаалт	4,719,137.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,834,916.00
210401	Бичиг хэрэг	16,600,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	73,568,819.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,469,327.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,076,270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	242,971,200.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	197,988,100.00
210604	Урсгал засвар	44,983,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	61,687,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	61,687,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	422,358.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	282,733.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,507,006.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	174,287,549.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,219,457.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,426,181.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,426,181.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,426,181.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	109,202,074.74
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	920,333,103.32
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	920,333,103.32
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	157,941,745.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	762,391,358.32

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 66,681.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс, аудитын явцад 58,371.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 8,309.9 мянган төгрөгийн алдааг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 58,371.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 58,371.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

1. Бараа материалын тайлангийн тусламж хандиваар авсан бараа материалыг, үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалтай тулган баталгаажуулахад 3,179,000.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

2. Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдаж авсан хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдаж авсан зардалтай тулган баталгаажуулахад 22,287,000.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

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/,

3. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бичиг хэргийн зардлыг үр дүнгийн тайлангийн бичиг хэргийн зардалтай тулган баталгаажуулахад 6,194,110.00 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

4. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн тээвэр, шатахууны зардлыг үр дүнгийн тайлангийн тээвэр, шатахууны зардалтай тулган баталгаажуулахад 6,194,110.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

5. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлыг 67,000.00 төгрөгөөр үр дүнгийн тайлангийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардалд илүү илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

6. Худалдаж авсан үндсэн үндсэн хөрөнгийн 19,907,100.00 төгрөгийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн багаж техник хэрэгсэл /210601/ зардалд буруу илэрхийлсэн

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

7. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн урсгал засварын зардлыг 543,500.00 төгрөгөөр үр дүнгийн тайлангийн урсгал засварын зардалд илүү илэрхийлэн тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 115,342.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 22,411.5 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 439.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт-1: Тус байгууллагын фургон, ланд-200, маркийн авто машины шатахуун зарцуулалтыг шалгахад жолоочийн тооцооны хуудсыг бөглөхдөө спидометрийн заалт буруу бичсэн, зарцуулсан шатахуун, явсан он.сар.өдрийг тус тус бичээгүй байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1"Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1"төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага-1: Жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн бөглөх, спидометрийн заалт, жолоочийн зарцуулсан шатахууныг зөв бичиж ажиллах, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах

Илрүүлэлт-2: Мэргэжлийн байгууллагаар эвдрэл, гэмтлийг тодорхойлсон дүгнэлт гаргуулаагүй 22,411.5 мянган төгрөгөөр 3 автомашинд урсгал засварын зардал гаргасан, техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй, төрийн өмчийн ашиглалт, хамгаалалтад хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах",Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 1"Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна", 2."Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага-2: Төрийн өмчийн ашиглалт хамгаалалтад хяналт тавьж ажиллах, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах

5.3 Зөвлөмж

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

1. Илрүүлэлт:Тайлант хугацаанд тус байгууллагын алба хаагчдын хүүхдүүдэд шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан 439.0 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон байна.

Энэ төсвийн тухай хуулийн 24 дугаар зүйлийн 24.7-д "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулж ажиллахыг таслан зогсоох

2. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын албан хаагчдад 12 дугаар сард илүү цагийг олгохдоо "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралт "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам" Гурав:Нэмэгдэл хөлс олгох 3.1"Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ"-д заасанд заасантай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэлийг тооцож олгохдоо нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудсыг хөтлөн байгууллагын даргаар баталгаажуулан зөвшөөрөл олгож ажиллах

3. Илрүүлэлт: Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг өглөгийн тайланд 8,309,909.59 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.

Энэ нь УСНББОУС-1,"Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалингийн зардлаас ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл төлсөн учир цаашдаа төлөвлөлт дээр анхааралтай ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Бараа материалын тайлангийн тусламж хандиваар авсан бараа материалыг, үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалтай тулган баталгаажуулахад 3,179,000.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн	1	3,179.0			1	3,179.0	1	3,179.0				
Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдаж авсан хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдаж авсан зардалтай тулган баталгаажуулахад 22,287,000.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна	1	22,287.0			1	22,287.0	1	22,287.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бичиг хэргийн зардлыг үр дүнгийн тайлангийн бичиг хэргийн зардалтай тулган баталгаажуулахад 6,194,110.00 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.	1	6,194.1			1	6,194.1	1	6,194.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн тээвэр, шатахууны зардлыг үр дүнгийн тайлангийн тээвэр, шатахууны зардалтай тулган баталгаажуулахад 6,194,110.00 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна	1	6,194.1			1	6,194.1	1	6,194.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлыг 67,000.00 төгрөгөөр үр дүнгийн тайлангийн бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардалд илүү илэрхийлсэн байна.	1	67.0			1	67.0	1	67.0				
Худалдаж авсан үндсэн үндсэн хөрөнгийн 19,907,100.00 төгрөгийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн багаж техник хэрэгсэл /210601/ зардалд буруу илэрхийлсэн байна.	1	19,907.1			1	19,907.1	1	19,907.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн урсгал засварын зардлыг 543,500.00 төгрөгөөр үр дүнгийн	1	543.5			1	543.5	1	543.5				

тайлангийн урсгал засварын зардалд илүү илэрхийлсэн байна												
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг өглөгийн тайланд 8,309,909.59 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна	1	8,309.9			1	8,309.9			1	8,309.9	1	8,309.9
Дүн	8	66,681.7			7	58,371.8	7	58,371.8	1	8,309.9	1	8,309.9

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/											
	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	Дүн	Тоо	Дүн	
Тайлант хугацаанд тус байгууллагын алба хаагчдын хүүхдүүдэд шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан 439,000.00 төгрөгийн бэлэг олгосон байна.	1	439.0					1	439.0				
Тус байгууллагын албан хаагчдад 12 дугаар сард илүү цагийг олгохдоо "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"-ыг хөтлөөгүй, байгууллагын даргын зөвшөөрлөөр баталгаажуулаагүй зарцуулсан байна.	1	-					1					
Тус байгууллагын фургон, ланд-200, маркийн авто машины шатахуун зарцуулалтыг шалгахад жолоочийн тооцооны хуудсыг бөглөхдөө спидометрийн заалт буруу бичсэн, зарцуулсан шатахуун, явсан он.сар.өдрийг тус тус бичээгүй байна.	1				1	0						
Мэргэжлийн байгууллагаар эвдрэл, гэмтлийг тодорхойлсон дүгнэлт гаргуулаагүй 22,411.500 төгрөгөөр 3 автомашинд урсгал засварын зардал гаргасан, техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй, төрийн өмчийн ашиглалт, хамгаалалтад хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	1	22,411.5			1	22,411.5						
ДҮН	4	22,850.0			2	22,411.5	2	439.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн			-	-	-	-	-	-