



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гашуунсухайт дахь гаалийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/137/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын 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: Э.Жаргал

Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@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

2024.02.21 № 73
танай _____ -ны № _____ -г

Г АШУУНСУХАЙТ ДАХЬ ГААЛИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Л.ГАНБАЯР 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 Гашуунсухайт дахь гаалийн 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.

Гашуунсухайт дахь гаалийн 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

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллагын албан хаагчдад 27.1 сая төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд өөрийн хөрөнгөөр 31.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, Америкийн Нэгдсэн улсын хандиваар 58.2 сая төгрөгийн хяналтын тоног төхөөрөмж, Гаалийн ерөнхий газраас 2,652.1 сая төгрөгийн лабораторийн багаж хэрэгсэл нийлүүлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 90.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

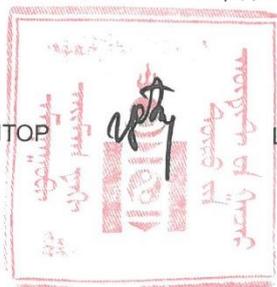
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>154,570,325.60</u>	<u>209,664,434.60</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	154,570,325.60	209,664,434.60
351	Түүхий эд материал	-	28,183,698.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	28,183,698.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	54,330,130.00	23,840,320.00
354	Хангамжийн материал	100,240,195.60	157,640,416.60
35410	Бичиг хэргийн материал	985,400.00	421,900.00
35420	Аж ахуйн материал	64,925,494.60	118,433,410.60
35470	Бусад хангамжийн материал	34,329,301.00	38,785,106.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,152,265,348.86</u>	<u>8,950,231,820.40</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,152,265,348.86	8,950,231,820.40
392	Биет хөрөнгө	5,697,582,122.86	7,466,496,219.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,834,561,174.36	2,858,527,091.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(533,409,808.36)	(594,365,239.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	330,000,000.00	330,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(224,346,568.34)	(262,750,000.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,432,336,258.88	6,254,587,368.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,264,685,557.47)	(1,593,658,088.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	205,494,197.18	539,030,122.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,969,722.88)	(65,395,496.83)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	118,673,651.40	118,673,651.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,071,501.91)	(118,153,189.79)
393	Биет бус хөрөнгө	1,454,683,226.00	1,483,735,601.00
39301	Программ хангамж	69,988,001.00	103,308,101.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,353,275.00)	(6,621,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,387,048,500.00	1,387,048,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,306,835,674.46</u>	<u>9,159,896,255.00</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>700,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	700,000.00
413	Өглөг	-	700,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	700,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,179,447,316.47</u>	<u>9,159,196,255.00</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,179,447,316.47	9,159,196,255.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал / орон нутгийн сан /	-	3,127,388,357.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,870,608,205.86	5,722,968,786.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,786,653,748.37	3,870,608,205.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,083,954,457.49	1,852,360,580.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	308,839,110.61	308,839,110.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,179,447,316.47</u>	<u>9,159,896,255.00</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>5,434,150,539.46</u>	<u>6,567,297,337.30</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>2,629,902,639.46</u>	<u>2,986,850,477.30</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,629,902,639.46	2,986,850,477.30

120009	Бусад орлого	2,629,902,639.46	2,986,850,477.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,804,247,900.00	3,580,446,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,804,247,900.00	3,527,036,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,804,247,900.00	3,527,036,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	53,410,360.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	53,410,360.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,349,660,081.97	4,714,936,756.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,349,660,081.97	4,714,936,756.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,222,030,284.61	4,541,793,127.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,992,989,147.17	2,686,701,289.28
210101	Үндсэн цалин	727,021,889.81	948,260,407.88
210102	Нэмэгдэл	1,096,480,036.60	1,269,733,911.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	125,508,500.00	116,896,000.00
210104	Урамшуулал	43,978,720.76	351,810,969.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	250,807,451.38	336,816,750.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,230,707.85	229,802,626.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,139,749.28	27,024,757.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,912,551.35	21,477,245.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,956,767.62	5,319,283.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,567,675.28	53,192,837.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	168,233,547.09	230,579,911.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	153,531,847.09	214,379,911.80
210302	Түлш, халаалт	3,465,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	11,236,700.00	16,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,396,530.00	42,204,884.00
210401	Бичиг хэрэг	4,883,200.00	5,666,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,199,250.00	19,080,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	37,180.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,100,000.00	3,291,420.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,176,900.00	10,688,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		3,478,244.00
2105	Норматив зардал	11,461,800.00	11,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,900,500.00	10,046,000.00
210502	Хоол, хүнс	561,300.00	954,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	86,645,130.00	43,429,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,898,000.00	10,462,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	22,057,130.00	8,090,330.00
210604	Урсгал засвар	51,690,000.00	24,877,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	702,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	702,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,373,543.25	220,423,364.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн,нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	175,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,075.00	241,075.00
210807	Газрын төлбөр	1,309,944.00	2,710,904.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,832,524.25	217,296,385.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	598,123,135.72	969,935,597.76
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	598,123,135.72	969,935,597.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	127,629,797.36	173,143,629.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	136,903,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	136,903,360.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	125,829,797.36	36,240,269.05
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	125,829,797.36	36,240,269.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,084,490,457.49	1,852,360,580.54
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	536,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	536,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(536,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,083,954,457.49	1,852,360,580.54

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,804,247,900.00	3,580,446,860.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,804,247,900.00	3,580,446,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,804,247,900.00	3,527,036,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,804,247,900.00	3,527,036,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	53,410,360.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	53,410,360.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,704,616,020.00	3,522,988,860.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,704,616,020.00	3,522,988,860.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,576,986,222.64	3,349,845,230.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,995,206,090.02	2,685,901,717.29
210101	Үндсэн цалин	1,029,056,676.16	1,114,722,000.00
210102	Нэмэгдэл	668,645,570.13	1,157,058,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	120,497,608.27	167,221,317.29
210104	Урамшуулал	177,006,235.46	246,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	248,590,508.53	336,916,322.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	184,466,908.53	239,431,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,030,900.00	22,022,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,824,700.00	17,618,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,206,200.00	4,297,822.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,061,800.00	53,545,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,618,547.09	230,579,911.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	153,531,847.09	214,379,911.80
210303	Цэвэр, бохир ус	12,086,700.00	16,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,984,880.00	28,691,800.00
210401	Бичиг хэрэг	4,461,800.00	4,911,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,710,000.00	18,358,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	37,180.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,100,000.00	2,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,675,900.00	2,721,600.00
2105	Норматив зардал	28,379,778.00	17,622,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,212,978.00	16,800,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,166,800.00	822,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,215,400.00	45,814,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,773,000.00	4,140,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,752,400.00	4,197,500.00
210604	Урсгал засвар	51,690,000.00	37,477,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	702,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	702,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,991,019.00	3,616,979.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,075.00	241,075.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	355,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,309,944.00	2,710,904.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	310,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	127,629,797.36	173,143,629.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	136,903,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	136,903,360.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	125,829,797.36	36,240,269.05
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	125,829,797.36	36,240,269.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	99,631,880.00	57,458,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	99,631,880.00	57,458,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
----	---	---	---

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	3,127,388,357.99	308,839,110.61	1,786,653,748.37	5,222,881,216.97
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,127,388,357.99	308,839,110.61	1,786,653,748.37	5,222,881,216.97
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн			2,083,954,457.49	2,083,954,457.49
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,127,388,357.99	308,839,110.61	3,870,608,205.86	7,306,835,674.46
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,127,388,357.99	308,839,110.61	5,954,562,663.35	7,306,835,674.46
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,127,388,357.99	308,839,110.61	3,870,608,205.86	7,306,835,674.46
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн			1,852,360,580.54	1,852,360,580.54
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,127,388,357.99	308,839,110.61	5,722,968,786.40	9,159,196,255.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,542,036,500.00	3,490,796,230.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,542,036,500.00	3,490,796,230.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,419,636,500.00	3,381,053,230.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,696,184,400.00	2,685,901,717.29
210101	Үндсэн цалин	1,114,722,000.00	1,114,722,000.00
210102	Нэмэгдэл	1,157,058,400.00	1,157,058,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	177,504,000.00	167,221,317.29
210104	Урамшуулал	246,900,000.00	246,900,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	337,023,100.00	336,916,322.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	239,431,700.00	239,431,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,022,800.00	22,022,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,618,300.00	17,618,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,404,600.00	4,297,822.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,545,700.00	53,545,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	246,000,000.00	230,579,911.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	216,000,000.00	214,379,911.80
210302	Түлш, халаалт	12,000,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	18,000,000.00	16,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,600,000.00	28,691,800.00
210401	Бичиг хэрэг	5,400,000.00	4,911,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,000,000.00	18,358,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	2,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	2,721,600.00

2105	Нормативт зардал	20,850,000.00	17,622,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,750,000.00	16,800,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,100,000.00	822,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,870,000.00	77,022,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,920,000.00	35,348,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,850,000.00	4,197,500.00
210604	Урсгал засвар	38,100,000.00	37,477,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	702,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	702,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,309,000.00	3,616,979.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	241,075.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,300,000.00	355,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,799,000.00	2,710,904.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	310,000.00	310,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,400,000.00	109,743,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,400,000.00	109,743,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	122,400,000.00	109,743,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,542,036,500.00	3,490,796,230.95
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,527,036,500.00	3,490,796,230.95
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,527,036,500.00	3,490,796,230.95
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	93.00	93.00
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	71.00	71.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	17.00	17.00

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	53,410,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	53,410,360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,250,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,250,000.00
210604	Урсгал засвар	26,250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,160,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,160,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,160,360.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	53,410,360.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,410,360.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,410,360.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 63,958.6 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн нь УСНББОУС-1 санхүүгийн тайлангийн толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул залруулав. Үүнд:

- Бараа материалын тодруулга тайлангийн акталж устгасан зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсан зардалтай тулган баталгаажуулахад 3,478.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 53,410.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулалт хийхдээ үндсэн үйл ажиллагааны харилцах дансаар бүртгэж тайлагнасан
- Ахмад ажилчдад 2,070.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгохдоо хувь хүмүүсээс авах авлагаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цэвэр бохир усны зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 5,000.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.

Аудитаар нийт 28,187.4 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрсэнд хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмж өгч ажиллалаа. Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн акт, албан шаардлага байхгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Гэрэл цахилгааны зардлаас 12,340.0 мянган төгрөгийн дизель түлш худалдан авч зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн төсвөө үндэслэлтэй төлөвлөж хуваарилан зарцуулан ажиллах.

Илрүүлэлт-2: Тайлант онд ахмад ажилчдад 3,600.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгож, хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй байна.

Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 "Жил бүрийн Цагаан сар: билгийн тооллын хаврын тэргүүн сарын шинийн нэгэн, Ахмадын өдөр: 10 дугаар сарын 1-ний өдрийг тохиолдуулан аж ахуйн нэгж, байгууллага бүр ажиллаж байсан ахмад настанд хүндэтгэл үзүүлж, бэлэг дурсгалын зүйл гардуулна", Татварын ерөнхий газрын даргын 2019 оны А/261 дүгээр тушаалаар баталсан "Хувь хүний орлогын албан татвараас чөлөөлөх, албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлэх журам"-ын 2.2 "Суутган төлөгч нь хууль тогтоомжид тусгайлан заагаагүй "Хөдөлмөрийн дотоод журам" зэрэг зөвхөн тухайн байгууллагын баримт бичиг, шийдвэрийг үндэслэн олгосон тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, үзүүлж байгаа хөнгөлөлт, нөхөн олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийг албан татвараас чөлөөлөхгүй", Гаалийн ерөнхий газрын даргын 2022 оны А/226 тушаалаар батлагдсан хөдөлмөрийн дотоод журмын 11 дүгээр зүйлийн 11.9 "Цагаан сар, Ахмадын баярын өдрийг тохиолдуулан гаалийн байгууллагаас өндөр настны тэтгэвэрт гарсан ахмадуудыг хүлээн авч, хүндэтгэл үзүүлэн бэлэг дурсгалын зүйл гардуулж болно. Тус үйл ажиллагааг Гаалийн удирдах төв байгууллагад Төрийн захиргааны асуудал хариуцсан нэгж болон үйлчилгээ хариуцсан нэгж, харьяа гаалийн газар, хороонд хамт олны хурлын шийдвэрийг үндэслэн тухайн гаалийн газар, хорооны удирдлага зохион байгуулна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журмын холбогдох заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Илрүүлэлт-3: Тайлант хугацаанд 702,000.00 төгрөгийн дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтын хуудсыг байгууллагын дарга бүрэн бөглөж, баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д заасныг хэрэгжүүлэн анхан шатны баримтыг бүрэн бөглөж хэвших.

Илрүүлэлт-4: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1 гүйлгээ буюу 11,545.4 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5."цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр мэдээлнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд нь бүрэн байршуулж ажиллах

Илрүүлэлт-5: Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 3 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3. "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг ханган цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд нь байршуулж ажиллах.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тодруулга тайлангийн акталж устгасан зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсан зардалтай тулган баталгаажуулахад дутуу тайлагнасан	1	3,478.24	-	-	1	3,478.2	1	3,478.24	-	-	-	-
Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт хүлээн авч зарцуулалт хийхдээ үндсэн үйл ажиллагааны харилцах дансаар бүртгэж тайлагнасан	1	53,410.36	-	-	1	53,410.4	1	53,410.36	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд ахмад ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгохдоо хувь хүмүүсээс авах авлагаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан	1	2,070.00	-	-	1	2,070.0	1	2,070.00	-	-	-	-
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн цэвэр бохир усны зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад дутуу тайлагнасан	1	5,000.00	-	-	1	5,000.0	1	5,000.00	-	-	-	-
Дүн	4	63,958.6	-	-	4	63,958.6	4	63,958.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Дүн
Гэрэл цахилгааны зардлаас дизель түлш худалдан авч зарцуулсан.	1	12,340.00	-	-	-	-	1	12,340.00	-	-	-	-
Ахмад ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгож, хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй.	1	3,600.00	-	-	-	-	1	3,600.00	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд дотоод албан томилолт олгохдоо томилолтын хуудсыг байгууллагын дарга бүрэн бөглөж, баталгаажуулаагүй.	1	702.00	-	-	-	-	1	702.00	-	-	-	-
Дүн	3	16,642.00	-	-	-	-	3	16,642.00	-	-	-	-

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								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1 гүйлгээ мэдээлээгүй	1	11,545.5					1	11,545.5
Нэгдсэн системд 3 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-					1	-
Дүн	2	11,545.5	-	-	-	-	2	11,545.5