



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/15/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан

Утас: 70592208

Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	4
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА, ЦАГДААГИЙН ДЭД
ХУРАНДАА Б.МӨНХБАТ ТАНАА

2024-02-20 № 23

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 Дундговь аймгийн Цагдаагийн 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.

Дундговь аймгийн Цагдаагийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд өдөр тутмын болон үндсэн үйл ажиллагааг хэвийн явуулахад нэн шаардлагатай 24,802.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос зохих журмын дагуу худалдан авч үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэл асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллагын Цагдаагийн ерөнхий газрын даргатай байгуулсан жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 41 ажил, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнэгдсэн байна. Мөн Цагдаагийн газрын даргын аймгийн Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээний хэрэгжилтийн дүнгээр аймгийн хэмжээнд нэгдүгээр байранд шалгарсан 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 Р.МӨНХТОГТОХ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	250,472,197.36	300,241,084.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	25,103,068.60	46,835,797.60
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	25,103,068.60	46,835,797.60
31210	Төгрөг	25,103,068.60	46,835,797.60
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,103,068.60	46,835,797.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	220,392,128.76	253,405,286.40
35100	Түүхий эд материал	141,055,903.58	178,568,276.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	139,692,205.88	177,216,908.00
35130	Эм боох материал	1,363,697.70	1,351,368.22
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,140,400.00	637,500.00
35400	Хангамжийн материал	78,195,825.18	74,199,510.18
35410	Бичиг хэргийн материал	10,582,951.00	3,491,656.00
35420	Аж ахуйн материал	62,329,386.18	62,564,386.18
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,681,420.00	5,621,000.00
35460	Хүнсний материал	1,249,430.00	169,830.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,352,638.00	2,352,638.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,398,769,454.23	4,247,509,544.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,398,769,454.23	4,247,509,544.80
39200	Биет хөрөнгө	3,960,473,454.23	3,809,213,544.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,964,651,332.61	3,964,651,332.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(391,490,107.32)	(503,299,888.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	418,720,548.52	455,929,738.52
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(318,411,151.99)	(371,595,979.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	504,775,113.91	559,827,113.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(331,419,706.14)	(411,433,346.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,489,360.00	88,322,660.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,008,602.00)	(36,021,419.19)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	49,500,000.00	49,500,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,333,333.36)	(6,666,666.72)
39300	Биет бус хөрөнгө	438,296,000.00	438,296,000.00
39301	Програм хангамж	360,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(360,000.00)	(360,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	438,296,000.00	438,296,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,649,241,651.59	4,547,750,628.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,649,241,651.59	4,547,750,628.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,649,241,651.59	4,547,750,628.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,576,857,875.00	1,576,857,875.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,576,857,875.00	1,576,857,875.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,980,884,464.27	1,879,393,441.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,155,889,740.87	1,980,884,464.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(175,005,276.60)	(101,491,022.79)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,091,499,312.32	1,091,499,312.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,649,241,651.59	4,547,750,628.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,361,939,686.00	3,338,677,294.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	118,622,286.00	160,592,744.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	118,622,286.00	160,592,744.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,630,731.00	101,793,144.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,703,496.00	91,176,644.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,927,235.00	10,616,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	37,634,031.00	20,924,600.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Бараа материал	16,357,524.00	37,875,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,243,317,400.00	3,178,084,550.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,202,263,400.00	3,127,712,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,202,263,400.00	3,127,712,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,054,000.00	50,371,750.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	3,113,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	780,000.00	1,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,274,000.00	46,138,690.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,536,944,962.60	3,439,913,166.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,536,944,962.60	3,439,913,166.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,522,529,036.60	3,262,575,532.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,800,676,038.62	2,609,697,974.93
210101	Үндсэн цалин	1,027,749,438.62	1,462,160,418.31
210102	Нэмэгдэл	709,340,900.00	891,707,042.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,000,000.00	29,529,310.48
210104	Урамшуулал	25,000,000.00	65,745,510.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	32,585,700.00	160,555,693.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,075,817.20	59,195,708.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,021,804.42	465,318.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	412,967.90	54,743.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	342,904.92	43,794.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	85,194.02	9,103.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,212,945.94	58,622,749.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	124,333,530.28	119,997,615.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,448,980.28	19,066,775.97
210302	Түлш, халаалт	99,736,200.00	95,195,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,148,350.00	5,735,040.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	153,465,122.00	124,361,490.50
210401	Бичиг хэрэг	22,252,150.00	21,893,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	116,410,415.00	92,409,833.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,706,439.00	7,406,097.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	221,248.00	303,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,874,870.00	2,348,960.00
2105	Нормативт зардал	16,286,412.86	9,759,849.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	343,656.36	192,329.48
210502	Хоол, хүнс	15,862,756.50	8,067,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	80,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,352,284.00	34,793,541.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,136,484.00	3,680,000.00
210604	Урсгал засвар	36,215,800.00	31,113,541.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,477,200.00	9,474,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,477,200.00	9,474,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,422,628.00	25,537,695.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,389,000.00	18,992,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	879,717.00	613,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	374,000.00	255,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,367,483.00	1,324,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	412,428.00	352,795.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	296,440,003.64	269,757,657.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,047,900.00	10,982,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,522,431.20	2,107,497.88

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	275,869,672.44	256,668,099.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,415,926.00	177,337,634.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,015,930.00	161,668,431.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,396,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	91,472,431.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,015,930.00	63,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,399,996.00	15,669,203.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,399,996.00	15,669,203.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(175,005,276.60)	(101,235,872.79)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	255,150.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал – Бараа материал	-	255,150.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(175,005,276.60)	(101,491,022.79)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,330,458,630.20	3,303,839,923.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	87,141,230.20	95,976,032.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	87,141,230.20	95,976,032.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	87,141,230.20	95,976,032.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,703,496.00	66,374,303.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,437,734.20	29,601,729.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,243,317,400.00	3,207,863,891.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,202,263,400.00	3,127,712,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,202,263,400.00	3,127,712,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,054,000.00	80,151,091.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	3,113,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	780,000.00	1,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,274,000.00	75,918,031.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,312,002,296.00	3,207,413,604.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,312,002,296.00	3,207,413,604.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,281,132,100.00	3,024,841,901.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,810,142,100.00	2,621,879,200.00
210101	Үндсэн цалин	606,444,136.65	1,472,818,562.22
210102	Нэмэгдэл	438,867,339.05	893,230,123.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,612,048.00	29,529,310.48
210104	Урамшуулал	21,280,139.00	65,745,510.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	738,938,437.30	160,555,693.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,218,400.00	60,364,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,209,028.61	465,318.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	142,238.71	54,743.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	113,790.92	43,794.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,581.02	9,103.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,730,760.74	59,791,340.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	126,170,400.00	127,419,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,579,700.00	24,516,400.00
210302	Түлш, халаалт	99,736,200.00	95,196,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,854,500.00	7,706,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	163,378,700.00	121,308,000.00
210401	Бичиг хэрэг	29,265,400.00	14,585,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	116,164,600.00	96,838,522.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,790,100.00	7,406,097.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	636,900.00	303,600.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,521,700.00	2,174,580.00
2105	Нормативт зардал	17,694,700.00	8,574,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	394,500.00	180,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,870,200.00	6,894,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,430,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,523,100.00	34,793,541.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,861,000.00	617,941.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,813,300.00	3,680,000.00
210604	Урсгал засвар	34,848,800.00	30,495,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,486,600.00	9,527,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,486,600.00	9,527,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,708,900.00	28,492,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,648,000.00	22,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,259,200.00	613,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	434,200.00	255,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,367,500.00	1,324,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,809,200.00	12,482,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,420,400.00	10,982,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,388,800.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,870,196.00	182,571,703.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,493,200.00	166,902,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,414,000.00	8,750,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	91,472,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,079,200.00	66,680,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,376,996.00	15,669,203.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,399,996.00	15,669,203.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	18,456,334.20	96,426,319.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,439,000.00	74,693,590.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,439,000.00	74,693,590.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,439,000.00	74,693,590.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,439,000.00	74,693,590.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(8,439,000.00)	(74,693,590.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	10,017,334.20	21,732,729.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,085,734.40	25,103,068.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,103,068.60	46,835,797.60

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	2,155,889,740.87	4,824,246,928.19
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	2,155,889,740.87	4,824,246,928.19
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(175,005,276.60)	(175,005,276.60)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	1,980,884,464.27	4,649,241,651.59
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	1,980,884,464.27	4,649,241,651.59

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	1,980,884,464.27	4,649,241,651.59
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(101,491,022.79)	(101,491,022.79)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,576,857,875.00	1,091,499,312.32	1,879,393,441.48	4,547,750,628.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
П	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,178,417,900.00	3,178,417,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,178,417,900.00	3,178,417,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,012,315,400.00	3,012,315,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,621,879,200.00	2,621,879,200.00
210101	Үндсэн цалин	1,503,345,000.00	1,472,818,562.22
210102	Нэмэгдэл	903,475,600.00	893,230,123.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,400,000.00	29,529,310.48
210104	Урамшуулал	32,673,000.00	65,745,510.39
210105	Гэрээт ажлын хөлс	149,985,600.00	160,555,693.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,364,300.00	60,364,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	465,318.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	54,743.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	43,794.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	9,103.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	60,364,300.00	59,791,340.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,419,700.00	127,419,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,516,400.00	24,516,400.00
210302	Түлш, халаалт	95,196,800.00	95,196,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,706,500.00	7,706,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	117,264,000.00	117,264,000.00
210401	Бичиг хэрэг	11,793,800.00	11,885,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	96,626,200.00	95,798,522.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,621,400.00	7,326,097.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,600.00	303,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,919,000.00	1,950,580.00
2105	Нормативт зардал	6,626,900.00	6,626,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	180,000.00
210502	Хоол, хүнс	4,946,900.00	4,946,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,940,600.00	39,940,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,300,000.00	13,300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	24,640,600.00	24,640,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,527,800.00	9,527,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,527,800.00	9,527,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,792,900.00	27,792,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,600,000.00	21,600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	613,300.00	613,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	255,500.00	255,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,324,100.00	1,324,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	166,102,500.00	166,102,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,102,500.00	166,102,500.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	8,750,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	91,472,500.00	91,472,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	65,880,000.00	65,880,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,178,417,900.00	3,178,417,900.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,127,712,800.00	3,112,043,597.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,127,712,800.00	3,112,043,597.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,705,100.00	66,374,303.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,705,100.00	66,374,303.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	80,151,091.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,151,091.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	80,151,091.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,044,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,040,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	224,000.00
2105	Нормативт зардал	1,947,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0
210502	Хоол, хүнс	1,947,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,337,341.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	21,445,341.00
210602	Тавилга	3,357,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалалын хэрэгсэл	1,680,000.00
210604	Урсгал засвар	5,855,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0
210702	Дотоод албан томилолт	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	700,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,113,060.00
210902	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,113,060.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,209,190.00
	Бусад хөрөнгө	37,209,190.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,151,091.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,151,091.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,113,060.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,120,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	75,918,031.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан бараа материалын зардлын худалдан авалт, зарцуулалтын тооцооллыг шалгах горимыг дараагийн аудитаар хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,094.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 27,094.9 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 2 заалт зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 27,094.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан.
2. Алба хаагчидтай эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ бүрэн байгуулаагүй.
3. Агуулахын бүртгэл дутуу хөтөлсөн. Эдгээр нь толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 2 зөрчил илрүүлж, 2 заалт зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын гал тогоо ашиглуулах хамтран ажиллах гэрээг шинэчлэн байгуулаагүй, дүгнэж ажиллаагүй. Энэ нь хөрөнгөд бүртгэлээр тавих алдагдах, зориулалт бусаар зарцуулах, дутагдах эрсдэлтэй. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т */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/* заасныг мөн толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар гэрээг шинэчлэн байгуулж, гэрээг дүгнэсэн ажлын нотлох баримтыг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх.

Тус зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн бөгөөд хэрэгжилтийг 2024.02.19-ны өдрийн 40/705 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт:

Ган-Илч ХХК-тай байгуулсан хөрөнгө шилжүүлэх, ашиглуулах гэрээг шинэчлэн байгуулаагүй. Энэ нь хөрөнгөд бүртгэлээр тавих алдагдах, зориулалт бусаар зарцуулах, дутагдах эрсдэлтэй. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т */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/* заасныг мөн толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ган-Илч ХХК-тай байгуулсан хөрөнгө шилжүүлэх, ашиглуулах гэрээг шинэчлэн байгуулж, зохион байгуулсан ажлын нотлох баримтыг Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх.

Тус зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн бөгөөд хэрэгжилтийг 2024.02.19-ны өдрийн 40/705 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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		НББ-ын бодлогыг буруу хэрэгжүүлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас зөрүүтэй тайлагнасан	1	27,094.9	1	27,094.9			1	27,094.9				
Алба хаагчидтай эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ бүрэн байгуулаагүй	1				1		1					
Агуулахын бүртгэл дутуу хөтөлсөн.	1				1		1					
Дүн	1	27,094.9	1	27,094.9	2		3	27,094.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал :

/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	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын гал тогоо ашиглуулах хамтран ажиллах гэрээг шинэчлэн байгуулаагүй, дүгнэж ажиллаагүй.	1						1					
Ган-Илч ХХК-тай байгуулсан хөрөнгө шилжүүлэх, ашиглуулах гэрээг шинэчлэн байгуулаагүй.	1						1					
Дүн	2						2	-				