ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Стандарт, хэмжилзүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2024 он	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 Аудитор: Д.Должинсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Doljinsurena@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12
5.1 Төлбөрийн акт 12
5.2 Албан шаардлага 12
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

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

2024-02-01 № 03
танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН СТАНДАРТ
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
А.ПҮРЭВСҮРЭН 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 Дундговь аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Мэргэжлийн хяналтын байгууллага татан буугдан, 5 төрийн албан хаагч шилжин ирж, орон тоо, холбогдох бараа материал, үндсэн хөрөнгүүд нэмэгдсэн. Мэргэжлийн хяналтын ажлын байранд эхний 5 сар байрласан ашиглалтын зардал, халаалтын тарифыг жилийн дундуур нэмэгдүүлж мөрдүүлснээр үүссэн өр төлбөр, оны эхнээс шинээр орон нутгийн нэмэгдлийг өгдөг болсон, Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ийн өдрөөс төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэн зэрэгтэй холбоотойгоор байгууллагын батлагдсан төсөв өмнөх оноос 2.6 дахин, нийт хөрөнгийн дүн 1.5 дахин тус тус өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэгт мэргэжлийн хяналтын байцаагч нарын ажил үүрэг нэмэгдсэн 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

0202240087

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. Дундговь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны 9 зорилт, 44 арга хэмжээний гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 70 хувьтай, Стандарт хэмжил зүйн газрын даргатай хийсэн 11 зорилт, 53 арга хэмжээний гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 85 хувийн гүйцэтгэлтэй тус тус 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 илэрхийлллээс 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)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**33,880,277.00**	**38,115,060.39**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	20,428,101.00	9,439,401.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	20,428,101.00	9,439,401.00
3121	**Төгрөг**	20,428,101.00	9,439,401.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	20,428,101.00	9,439,401.00
33	**АВЛАГА**	12,398,176.00	0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	12,398,176.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,054,000.00	28,675,659.39
351	**Түүхий эд материал**	0	12,091,371.78
35110	Тусгай зориулалттай материал		295,365.00
35130	Эм боох материал		11,796,006.78
354	**Хангамжийн материал**	1,054,000.00	16,584,287.61
35410	Бичиг хэргийн материал	180,000.00	334,000.00
35420	Аж ахуйн материал	874,000.00	14,075,987.61
35440	Түлш, шатах тослох материал		404,400.00
35450	Барилгын засварын материал		1,769,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**107,183,077.26**	**322,932,199.78**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	107,183,077.26	322,932,199.78
392	**Биет хөрөнгө**	98,063,077.26	310,983,499.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	55,273,697.00	55,273,697.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,138,041.60	-3,453,363.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,300,000.00	4,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,300,000.00	-1,833,333.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,142,164.08	257,560,923.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,432,308.96	-32,553,852.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,044,931.72	34,942,513.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,827,365.02	-4,722,296.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,705,450.00	2,347,450.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,705,449.96	-578,238.56
393	**Биет бус хөрөнгө**	9,120,000.00	11,948,699.98
39301	Програм хангамж	495,000.00	3,096,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-495,000.00	-267,300.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,120,000.00	9,120,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**141,063,354.26**	**361,047,260.17**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**12,489,306.00**	**3,860,356.08**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	12,489,306.00	3,860,356.08
413	**Өглөг**	12,489,306.00	3,860,356.08
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12,489,306.00	3,860,356.08
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**128,574,048.26**	**357,186,904.09**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	128,574,048.26	357,186,904.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	88,275,754.60	88,275,754.60
51101	Өмч: - төрийн	88,275,754.60	88,275,754.60
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	21,009,880.32	245,562,736.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	21,009,880.32	20,738,651.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн		224,824,085.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,288,413.34	23,348,413.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**141,063,354.26**	**361,047,260.17**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**239,625,934.00**	**690,247,701.72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**109,286,834.00**	**318,210,001.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	109,286,834.00	318,210,001.72
12004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	89,702,551.00	60,019,795.00
120041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	89,702,551.00	50,663,470.00
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	9,356,325.00
120009	Бусад орлого	19,584,283.00	
120017	Үнэ төлбөргүй авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		229,315,707.31
120018	Үнэ төлбөргүй авсан орлого-Бараа материал		28,874,499.41
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**130,339,100.00**	**372,037,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	130,339,100.00	372,037,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	130,339,100.00	372,037,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**223,000,118.49**	**465,239,354.47**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**223,000,118.49**	**465,239,354.47**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	160,624,784.25	437,770,056.60
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,879,816.28	279,278,610.83
210101	Цалин	96,684,818.38	182,191,507.38
210102	Нэмэгдэл цалин	19,194,997.90	72,178,922.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	16,759,180.00
210104	Урамшуулал		8,149,001.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,680,541.48	36,772,901.73
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	9,301,651.89	25,056,717.23
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,094,722.13	2,943,144.99
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	875,778.54	2,345,776.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	218,943.61	584,333.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,189,445.31	5,842,930.26
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	5,094,127.00	33,341,754.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	455,187.00	1,699,350.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,287,600.00	30,726,436.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	351,340.00	915,968.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,298,071.00	18,510,087.39
210401	Бичиг хэргийн материал	656,150.00	3,357,530.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	3,364,671.00	4,188,670.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	2,647,250.00	3,004,620.00

210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	30,000.00	290,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	600,000.00	7,669,267.39
2105	**Нормативт зардал**	600,000.00	6,667,202.63
210501	Эм	600,000.00	6,667,202.63
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,205,600.00	8,859,203.00
210601	Багаж хэрэгсэл	440,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	793,600.00	
210604	Урсгал засвар	972,000.00	8,859,203.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,692,001.00	9,944,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	4,692,001.00	9,944,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	696,260.00	2,682,274.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		750,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	179,994.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,660.00	49,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	122,800.00	477,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	486,800.00	1,193,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,478,367.49	41,714,022.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,216,400.00	13,823,300.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	533,500.00	1,586,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,728,467.49	26,304,622.54
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	62,375,334.24	27,469,297.87
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,020,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	62,375,334.24	448,397.87
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,375,334.24	448,397.87
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**16,625,815.51**	**225,008,347.25**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	0	184,262.25
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		184,262.25
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	0	-184,262.25
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**16,625,815.51**	**224,824,085.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**109,286,834.00**	**446,272,834.35**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**109,286,834.00**	**74,235,134.35**
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	89,702,551.00	74,235,134.35
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		50,663,470.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		23,571,664.35
120009	Бусад орлого	19,584,283.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**130,339,100.00**	**372,037,700.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	130,339,100.00	372,037,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	130,339,100.00	372,037,700.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**218,871,651.00**	**448,399,234.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**218,871,651.00**	**448,399,234.35**
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,496,316.76	**420,929,936.48**
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	115,879,816.28	288,031,300.00
210101	Үндсэн цалин	96,684,818.38	190,944,196.55
210102	Нэмэгдэл	19,194,997.90	72,178,922.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	16,759,180.00
210104	Урамшуулал		8,149,001.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	13,680,541.48	34,837,625.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	9,301,651.89	23,121,440.70
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,094,722.13	2,943,144.99
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	875,778.54	2,345,775.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	218,943.61	584,333.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,189,445.31	5,842,930.26
2103	**Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал**	5,094,127.00	33,341,754.48
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	455,187.00	1,699,350.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	4,287,600.00	30,726,436.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	351,340.00	915,968.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,898,071.00	15,468,250.00
210401	Бичиг хэрэг	656,150.00	2,230,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,876,121.00	8,593,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,647,250.00	3,004,620.00
210404	Ном, хэвлэл	88,550.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	290,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	1,350,000.00
2105	**Нормативт зардал**	600,000.00	6,234,100.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	600,000.00	6,234,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,205,600.00	12,067,303.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	440,000.00	3,104,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	793,600.00	
210604	Урсгал засвар	972,000.00	8,963,103.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,692,001.00	9,944,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,692,001.00	9,944,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	696,260.00	3,186,204.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		750,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	179,994.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,660.00	49,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	122,800.00	477,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	486,800.00	1,697,050.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,749,900.00	17,819,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,216,400.00	15,983,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	533,500.00	1,836,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,375,334.24**	**27,469,297.87**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,020,900.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,020,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2135	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	62,375,334.24	448,397.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,375,334.24	448,397.87
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	20,754,283.00	**-2,126,400.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	5,000,000.00	**8,862,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	5,000,000.00	8,862,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,000,000.00	8,862,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,000,000.00	8,862,300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-5,000,000.00**	**-8,862,300.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**15,754,283.00**	-10,988,700.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**4,673,818.00**	20,428,101.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**20,428,101.00**	9,439,401.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	**88,275,754.59**	**19,288,413.34**	**21,009,880.31**	**128,574,048.26**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**88,275,754.59**	**19,288,413.34**	**21,009,880.31**	**128,574,048.26**
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	-271,229.16	21,496,774.64
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**88,275,754.59**	**19,288,413.34**	**20,738,651.15**	**111,948,232.75**
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	4,060,000.00	224,824,085.00	16,625,815.51
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	**88,275,754.59**	**23,348,413.34**	**245,562,736.15**	**357,186,904.08**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,623,800.00	50,663,470.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	372,037,700.00	372,037,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	372,037,700.00	372,037,700.00
2	II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	423,661,500.00	422,701,170.00
21	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	423,661,500.00	422,701,170.00
210	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	423,661,500.00	422,701,170.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	396,640,600.00	395,231,872.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**279,247,900.00**	**279,247,900.00**
210101	Үндсэн цалин	173,469,300.00	185,944,196.55
210102	Нэмэгдэл	77,216,900.00	68,395,522.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,126,500.00	16,759,180.00
210104	Урамшуулал	11,435,200.00	8,149,001.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**34,364,700.00**	**34,364,700.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,496,700.00	22,799,851.70
210201	Тэтгэмжийн даатгал	2,967,000.00	2,905,310.99
210201	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,373,600.00	2,315,508.80
210201	Ажилгүйдлийн даатгал	593,400.00	576,766.25
210201	Эрүүл мэндийн даатгал	5,934,000.00	5,767,262.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	**31,485,200.00**	**31,043,318.48**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,956,100.00	1,699,350.48
210302	Түлш, халаалт	28,428,000.00	28,428,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,101,100.00	915,968.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,077,800.00	8,875,250.00
210401	Бичиг хэрэг	2,244,800.00	2,230,630.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,034,200.00	3,004,620.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	448,800.00	290,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,350,000.00	1,350,000.00
2105	Нормативт зардал	**6,820,000.00**	**6,234,100.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,820,000.00	6,234,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00	14,992,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,992,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	**10,000,000.00**	**9,944,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,944,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**4,645,000.00**	**4,539,204.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,000.00	750,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	179,994.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	111,000.00	49,160.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,830,000.00	1,830,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,700,000.00	1,697,050.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,990,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,994,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	996,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**27,020,900.00**	**27,469,297.52**
213	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,020,900.00	27,020,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,020,900.00	26,020,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00

4	Мөнгө , түүнтэй адитгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,428,101.00
5	Мөнгө , түүнтэй адитгах хөрөнгийн эцсийнүлдэгдэл	-	9,439,401.00
61	III. БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19	16
	Удирдах ажилтан	1	1
	Гүйцэтгэх ажилтан	7	5
	Үйлчлэх ажилтан	11	10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,428,101.00
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**34,560,364.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**34,560,364.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**34,560,364.35**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**8,783,400.00**
210101	Үндсэн цалин	5,000,000.00
210102	Нэмэгдэл	3,783,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	**472,925.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	321,589.00
210201	Тэтгэмжийн даатгал	37,834.00
210201	ҮОМШӨ-ний даатгал	30,267.00
210201	Ажилгүйдлийн даатгал	7,567.00
210201	Эрүүл мэндийн даатгал	75,668.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	2,298,436.00
210302	Түлш халаалт	2,298,436.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,593,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,593,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,583,903.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	613,500.00
210604	Урсгал засвар	3,970,403.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,828,700.00
210901	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад зардал	10,988,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	840,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.35
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	0.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.35
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	23,571,664.35
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,571,664.35
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,256,325.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,315,339,35
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-10,988,700.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	20,428,101.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,439,401.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 22,801.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 20,841.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,959.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах төлбөрийн акт, хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Аудитаар нийт 20,841.6 мянган төгрөгийн 6 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 20,841.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

1. Эрх бүхий албан тушаалтны буруутай шийдвэрийн дагуу шүүхийн шийдвэрээр гаргасан 2,000.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг авлагаар бүртгэж, барагдуулаагүй;
2. Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 12,388.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
3. НДШ-ийн тайланд ажилчдын цалинг 178.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;
4. Эмийн төлбөр 350.0 мянган төгрөгийг шууд зардлаар тайлагнасан.
5. Цалингийн зардлыг үр дүнгийн тайланд 1,925.1 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
6. Тайлант оны шатахууны зардалд өмнөх оны шатахууны өглөг 3,999.9 мянган төгрөгийг бүртгэж, тайлагнасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулсан

Аудитаар нийт 1,959.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,959.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 1,959.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд хугацаатай төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Албан хаагчдад үндэслэлгүйгээр 1,884.8 мянган төгрөгийн илүү цалин олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;*/, 20.2.5.-д /*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.-д /*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно*/: 15.1.3-д /*Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*/ гэж заасныг зөрчсөн.

2. Албан томилолттой албан хаагчдад 75.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*/, 20.2.3-д /*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*/, Монгол улсын Сангийн сайдын 2020 оны “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай” 120 дугаар тушаалын 1-д /*Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 24,000 төгрөг,...., байрны зардлыг 40,000 төгрөг ...... тус тус шинэчлэн батлсугай.*/ тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын аудитаар өгөгдсөн 2 төлбөрийн акт бүрэн барагдсан.

5.2 Албан шаардлага

1. Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаас төлсөн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /*Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /*Ажиллагсдын цалин, хөлс болон*

[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/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд энэ ангилалд хамаарна. Эдгээр зардлуудыг бүлгийн дүнгээр хянаж болно/ тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын аудитаар хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн. Жилийн эцсийн хэрэгжилтийг шалгахад зөрчил илрээгүй.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Тайлант хугацаанд 6 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй, мэдээлсэн байдлын хувь 61.1 хувьтай байсан.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /Шилэн дансны зарчим/ 4.1.3-т /*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*/ заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь : *Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.*

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

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
Авлагыг бүртгэж, барагдуулаагүй	1	2,000.0			1	2,000.0	1	2,000.0				
НДШ-ийн тайланд ажилчдын цалинг зөрүүтэй тайлагнасан	1	178.0	1	178.0			1	178.0				
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан	1	12,388.6			1	12,388.6	1	12,388.6				
Эмийн төлбөрийг шууд зардлаар тайлагнасан	1	350.0			1	350.0	1	350.0				
Цалингийн зардлыг үр дүнгийн тайланд дутуу тайлагнасан	1	1,925.1	1	1,925.1			1	1,925.1				
Тайлант оны шатахууны зардалд өмнөх оны шатахууны өглөгийг бүртгэж, тайлагнасан	1	3,999.9			1	3,999.9	1	3,999.9				
Дүн	6	20,841.6	**2**	**2,103.1**	**4**	**18,738.5**	**6**	**20,841.6**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Албан хаагчдад үндэслэлгүйгээр илүү цалин олгосон	1	1,884.8	1	1,884.8								
Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн зардлаас төлсөн	1	0.0			1							
Албан томилолттой албан хаагчдад хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон	1	75.0	1	75.0								
Дүн	3	1,959.8	2	1,959.8	1							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
Тайлант хугацаанд 6 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй	1				1			
Дүн	**1**				**1**			
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**				**1**			

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		**1**			**1**			