



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан

Утас: 90066888

Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
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 цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА Б.РИНЧИНДОРЖ-Д

2024.02.23 № 123,
талант _____ -ны № _____

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 Завхан аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний 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.

Завхан аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний 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

Завхан аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын нэмэлт санхүүжилтийн орлого 141,719.1 мянган төгрөгийн, өөрийн орлого 81,291.0 мянган төгрөгийн бүрдүүлэлт зарцуулалтыг үзсэн бөгөөд тус байгууллагын урд талбайд хийгдсэн автомашины зогсоолын ажлын тендер шалгаруулалт болон ажлын гүйцэтгэлийг онцолсон.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Завхан аймгийн хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газар нь үйл ажиллагааны мөнгөн орлогыг төлөвлөгөөний дагуу бүрэн зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажилласан 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



Д.БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

2023 оны 12 дугаар сарын 31

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,439,300.00	7,747,070.27
33	АВЛАГА	00.00	134,908.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	134,908.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,439,300.00	7,612,162.00
351	Түүхий эд материал	25,000.00	25,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,000.00	25,000.00
354	Хангамжийн материал	6,414,300.00	7,587,162.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	180,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,130,300.00	7,062,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	33,862.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	26,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	284,000.00	284,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,047,429,788.38	966,020,442.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,047,429,788.38	966,020,442.20
391	Газар	49,510,000.00	49,510,000.00
392	Биет хөрөнгө	990,979,788.38	909,570,442.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,925,529,645.00	1,925,529,645.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,064,001,725.14	-1,113,146,618.78
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	117,649,761.95	117,649,761.95
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,649,761.95	-117,649,761.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	474,945,757.07	516,512,511.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-364,506,399.33	-435,745,755.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	221,096,190.92	222,432,190.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,602,580.14	-219,530,431.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,518,900.00	13,518,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,940,000.00	6,940,000.00
39301	Програм хангамж	6,940,000.00	6,940,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,053,869,088.38	973,767,512.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,844,480.00	1,205,458.38
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,844,480.00	1,205,458.38
413	Өглөг	2,844,480.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,844,480.00	00.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,205,458.38
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,205,458.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,051,024,608.38	972,562,054.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,051,024,608.38	972,562,054.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	222,854,476.00	222,854,476.00
51101	Өмч: - төрийн	222,854,476.00	222,854,476.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	797,277,596.38	718,815,042.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	797,277,596.38	797,277,596.38
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-78,462,554.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	30,892,536.00	30,892,536.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,053,869,088.38	973,767,512.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,103,030,127.96	1,705,898,744.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,636,167.96	90,419,948.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,636,167.96	90,419,948.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,636,167.96	90,419,948.78
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,523,791.00	81,291,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,029,393,960.00	1,615,478,796.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	898,276,500.00	1,473,690,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	898,276,500.00	1,473,690,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,117,460.00	141,719,180.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	79,919,460.00	1,289,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,970,000.00	55,897,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,228,000.00	84,533,180.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	69,516.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	69,516.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,235,891,672.89	1,784,361,299.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,235,891,672.89	1,784,361,299.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,157,091,802.11	1,708,437,814.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,380,020.45	1,153,488,593.95
210101	Үндсэн цалин	529,084,646.90	699,431,961.89
210102	Нэмэгдэл	125,501,736.55	285,494,804.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,031,250.00	92,151,786.00
210104	Урамшуулал	762,387.00	76,410,041.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,931,357.74	143,844,423.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,566,643.16	98,052,919.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,640,013.52	11,535,637.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,378,823.66	8,912,350.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,266,951.74	2,235,738.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,078,925.66	23,107,778.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,113,703.06	97,888,795.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,387,033.06	5,913,285.05

210302	Түлш, халаалт	66,199,520.00	87,127,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,527,150.00	4,847,590.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,256,419.97	56,583,844.74
210401	Бичиг хэрэг	1,059,060.00	20,037,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,424,042.00	20,646,918.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,917.97	3,234,226.74
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	460,500.00	100,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,742,900.00	12,564,900.00
2105	Нормативт зардал	31,929,001.00	40,408,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,349,330.00	3,122,000.00
210502	Хоол, хүнс	25,579,671.00	36,286,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	212,200.00	11,105,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	212,200.00	132,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	10,973,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	25,790,000.00	7,596,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	25,790,000.00	7,596,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,007,758.00	106,173,742.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,784,700.00	104,006,266.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	991,700.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	487,500.00	203,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	130,832.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	21,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	384,000.00	107,000.00
210807	Газрын төлбөр	286,558.00	735,444.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,000,000.00	969,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,471,341.89	91,348,294.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,011,700.00	810,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,459,641.89	90,538,294.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,799,870.78	75,923,484.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,890,694.00	72,771,232.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	77,022,694.00	61,307,232.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	868,000.00	11,464,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	909,176.78	3,152,252.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	909,176.78	1,998,218.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-132,861,544.93</u>	<u>-78,462,554.29</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-132,861,544.93</u>	<u>-78,462,554.29</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,099,917,751.00	1,696,769,796.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	70,523,791.00	81,291,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	70,523,791.00	81,291,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,523,791.00	81,291,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,523,791.00	81,291,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,029,393,960.00	1,615,478,796.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	898,276,500.00	1,473,690,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	898,276,500.00	1,473,690,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,117,460.00	141,719,180.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	79,919,460.00	1,289,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,970,000.00	55,897,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,228,000.00	84,533,180.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	69,516.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	69,516.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,091,317,751.00	1,696,769,796.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,091,317,751.00	1,696,769,796.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,012,517,880.22	1,620,846,311.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	653,808,178.84	1,138,394,143.42
210101	Үндсэн цалин	492,076,678.84	623,370,063.23
210102	Нэмэгдэл	136,842,900.00	341,236,998.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,126,213.00	82,668,600.00
210104	Урамшуулал	762,387.00	91,118,481.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,783,500.00	143,435,589.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,018,400.00	97,499,789.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,441,300.00	11,483,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,153,000.00	9,187,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,200.00	2,296,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,882,600.00	22,967,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,113,703.06	98,297,080.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,387,033.06	6,328,700.00
210302	Түлш, халаалт	66,199,520.00	87,120,790.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,527,150.00	4,847,590.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,607,619.97	55,941,572.41
210401	Бичиг хэрэг	1,084,060.00	20,217,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,691,242.00	20,680,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,569,917.97	2,490,492.41
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	460,500.00	100,200.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,801,900.00	12,452,500.00
2105	Нормативт зардал	31,929,001.00	40,671,620.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,349,330.00	3,385,100.00
210502	Хоол, хүнс	25,579,671.00	36,286,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	307,200.00	11,236,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	307,200.00	236,900.00
210604	Урсгал засвар	00.00	11,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	25,790,000.00	7,596,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	25,790,000.00	7,596,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	108,166,977.35	124,463,406.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,943,919.35	123,008,939.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	991,700.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	487,500.00	203,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	43,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	21,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	384,000.00	184,000.00
210807	Газрын төлбөр	286,558.00	32,467.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,000,000.00	969,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,011,700.00	810,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,011,700.00	810,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,799,870.78	75,923,484.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,890,694.00	72,771,232.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	77,022,694.00	61,307,232.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	868,000.00	11,464,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	909,176.78	3,152,252.81
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	1,154,034.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	909,176.78	1,998,218.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,600,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	8,600,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,600,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,600,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,600,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,600,000.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	797,277,596.38	1,051,024,608.38
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	797,277,596.38	1,051,024,608.38
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	797,277,596.38	1,051,024,608.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-78,462,554.29	-78,462,554.29
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	718,815,042.09	972,562,054.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,545,110,100.00	1,553,052,397.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,545,110,100.00	1,553,052,397.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,480,913,400.00	1,480,281,165.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,138,395,100.00	1,138,394,143.42
210101	Үндсэн цалин	649,829,600.00	623,370,063.23
210102	Нэмэгдэл	425,844,900.00	341,236,998.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,130,600.00	82,668,600.00
210104	Урамшуулал	37,590,000.00	91,118,481.81
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,549,400.00	143,435,589.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,613,600.00	97,499,789.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,483,900.00	11,483,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,187,200.00	9,187,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,296,800.00	2,296,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,967,900.00	22,967,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,301,500.00	98,297,080.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,328,700.00	6,328,700.00
210302	Түлш, халаалт	87,120,800.00	87,120,790.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,852,000.00	4,847,590.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,663,900.00	18,626,692.41
210401	Бичиг хэрэг	2,280,500.00	2,269,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,134,200.00	2,134,200.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,670,500.00	1,670,492.41
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,100.00	100,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,459,600.00	12,452,500.00
2105	Нормативт зардал	40,800,000.00	40,671,620.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,500,000.00	3,385,100.00
210502	Хоол, хүнс	36,300,000.00	36,286,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,236,900.00	11,236,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	236,900.00	236,900.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	11,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,966,600.00	29,619,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,135,000.00	29,134,373.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,900.00	203,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	75,900.00	43,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21,300.00	21,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	189,600.00	184,000.00
210807	Газрын төлбөр	304,900.00	32,467.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,196,700.00	72,771,232.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,196,700.00	72,771,232.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	62,726,400.00	61,307,232.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	11,464,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,582,150,000.00	1,555,050,616.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,500,730,000.00	1,473,690,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,500,730,000.00	1,473,690,100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	69,516.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	69,516.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	81,420,000.00	81,291,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,420,000.00	81,291,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	141,719,180.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	141,719,180.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	140,565,146.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,314,880.00
210401	Бичиг хэрэг	17,948,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,546,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	820,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,596,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	7,596,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94,844,266.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,874,566.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	969,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	810000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	810,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,154,034.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	141719180.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,719,180.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,289,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,897,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	84,533,180.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газар нь “Хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлж, Нийгмийн халамжийг оновчтой болгон, хүн амын амьдралын чанарыг дээшлүүлнэ” гэсэн зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын үндсэн чиг үүрэг:

- Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих арга хэмжээний хүртээмж, чанар, үр ашгийг дээшлүүлж тогтвортой хөдөлмөр эрхлэлтийг нэмэгдүүлэх, хөдөлмөрлөх таатай нөхцөл боломжийг бүрдүүлэх замаар ажилгүйдэл, ядуурлыг бууруулж, хүн амын амьжиргааны түвшинг дээшлүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх;
- Хүн амын зорилтот бүлгүүдийн хэрэгцээнд нийцсэн нийгмийн халамжийн үйлчилгээний чанар, үр ашгийг дээшлүүлэх замаар нийгмийн халамж хүртэгчээс хөдөлмөр эрхлэгч болох нөхцөлийг бүрдүүлэх, ядуурлын түвшинг бууруулах;
- Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан, Нийгмийн халамжийн сангийн хөрөнгийн төсөвлөлт, зарцуулалт, тайлагналтыг ил тод, нээлттэй болгож, хяналтыг сайжруулах;
- Бодлогын хэрэгжилтийн явц, байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт шинжилгээ хийх, үр дүнд үнэлгээ өгөх, төлөвлөлт, гүйцэтгэл, үр ашиг, үр нөлөөг нэмэгдүүлэх;

Байгууллагын 2023 оны жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын зөвлөл нь 2023 оны ажлын төлөвлөгөөндөө 18 ажил хийхээр төлөвлөсөн байна. Төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалт бүрд удирдамж батлуулж, хяналтаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажилласан байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Завхан аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Завхан аймгийн Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 80,101.6 мянган төгрөгөөр буюу 7.6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	-	134.9	134.9
Бараа материал	6,439.3	7,612.2	1,172.9
Үндсэн хөрөнгө	1,047,429.8	966,020.4	(81,409.4)
Нийт хөрөнгө	1,053,869.1	973,767.5	(80,101.6)
Өр төлбөр	2,844.5	1,205.4	(1,639.1)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,051,024.6	972,562.1	(78,462.5)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,053,869.1	973,767.5	(80,101.6)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Бараа материал эхний үлдэгдэл 6,439.0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 108,515.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 107,342.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 7,612.0 мянган төгрөг болсон байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд бусад байгууллагаас 42,902.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу шилжүүлэн авч, жилийн эцэст 966,020.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн

үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 90,538.3 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 78,462.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,172,832.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1,172,832.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,348,544.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэн зарцуулж, төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,346,418.6 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71902	Нийгмийн халамж				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	1,192,927.9	1,192,356.3	571.6	99.9%
80103	Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ	81,420.0	81,291.0	129.0	99.8%
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	74,196.7	72,771.3	1,425.4	98.0%
НИЙТ		1,348,544.6	1,346,418.6	2,126.0	99.8%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 141,719.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 140,565.2 мянган төгрөгийг бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, дотоод албан томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд зарцуулж, 1,154.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулсан	Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын урд машины зогсоол байгуулах материалын худалдан авалт	14,000.0	14,000.0
2	Шууд гэрээ байгуулсан		14,000.0	14,000.0
3	Шууд гэрээ байгуулсан		20,000.0	20,000.0
ДҮН			48,000.0	48,000.0

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Х.Болдбаатар, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа чанарын хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 19 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 1,705,898.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 17,059.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 11,088.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 52 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завхан аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж, албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шатахуун болон нэмэлт санхүүжилтийн зарцуулалтыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,286.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 2,286.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс 14,772.3 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж:

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 3 албан хаагчид үр дүнгийн урамшууллыг он дамжуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 43 дугаар зүйлийн 43.5-д “Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үр дүнгийн урамшууллыг тухайн тайлант онд багтаан олгох, төсвийг төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй байх;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшууллыг он дамжуулан олгосон.	1	2,286.7					1	2,286.7				
Дүн	1	2,286.7					1	2,286.7				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.БАТ-УНДРАА
Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Б.МӨНХНАСАН



Огноо: 2024-02-22