



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/90/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ДЭРГЭДЭХ САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ,
ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Г.Баянжаргал

Утас: 70273204 Цахим хаяг: bayanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Төлбөрийн акт.....	10
3.2 Зөвлөмж.....	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА,ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ	11
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	11
4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл	11
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ХК	Хувьцаат компани
ТӨХК	Төрийн өмчит Хувьцаат компани
ОНӨҮГ	Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар
ДЭХГ	Дулааны эрчим хүчний газар
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.20 № 4/39

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 Төв аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Төв аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын "Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 241 дүгээр тогтоолын дагуу байгууллагын албан хаагчдын цалинг 2023 оны 7 дугаар сарын 01-ээс шинэчлэн тогтоож, орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг 70 хувиар тооцож олгосон байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлууд өмнөх оноос 83,0 хувиар өссөн 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

019020032

хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,978,982.00	5,343,402.00
33	АВЛАГА	00.00	94,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	94,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,978,982.00	5,249,402.00
354	Хангамжийн материал	2,978,982.00	5,249,402.00
35410	Бичиг хэргийн материал	966,290.00	1,086,800.00
35420	Аж ахуйн материал	1,017,920.00	2,910,220.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	260,000.00	260,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	734,772.00	992,382.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,902,495.38	27,441,677.85
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,902,495.38	27,441,677.85
392	Биет хөрөнгө	17,902,495.38	27,441,677.85
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,000,000.00	33,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,624,999.85	-26,124,999.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12,869,450.00	25,911,760.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,226,535.27	-9,057,818.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,305,405.00	9,820,405.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,420,824.50	-6,107,668.91
39301	Програм хангамж	880,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-880,000.00	-880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	20,881,477.38	32,785,079.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	94,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	94,000.00
413	Өглөг	00.00	94,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	94,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	20,881,477.38	32,691,079.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	20,881,477.38	32,691,079.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	20,881,477.38	32,691,079.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	20,881,477.38	20,881,477.38
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	11,809,602.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	20,881,477.38	32,785,079.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны к	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	187,599,800.00	319,305,903.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	187,572,800.00	319,305,903.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	42,665,203.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	42,665,203.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	187,572,800.00	276,640,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	187,572,800.00	276,640,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	196,339,835.96	307,496,300.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	196,339,835.96	307,496,300.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	193,526,735.96	293,948,817.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,330,034.28	216,753,360.63
210101	Үндсэн цалин	125,330,034.28	198,601,762.94
210102	Нэмэгдэл	00.00	17,982,364.86
210104	Урамшуулал	00.00	169,232.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,666,254.29	41,245,069.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,735,376.40	38,644,354.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,157,320.91	651,204.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,003,393.50	520,963.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	250,849.36	126,141.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,519,314.12	1,302,405.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,550,278.76	00.00
210302	Түлш, халаалт	5,550,278.76	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,393,668.00	6,012,649.05
210401	Бичиг хэрэг	1,602,850.00	1,031,190.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,963,768.00	3,131,590.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр	945,670.00	1,205,619.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	881,380.00	644,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,188,900.00	215,600.00
210604	Урсгал засвар	3,188,900.00	215,600.00
2107	Томилот, зочны зардал	12,641,500.00	18,341,100.00
210702	Дотоод албан томилот	12,641,500.00	18,341,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	492,750.00	789,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	152,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	283,300.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,300.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	76,150.00	52,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,263,350.63	10,591,787.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	515,770.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,470,000.00	944,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,013,367.96	9,132,017.53
2113	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,813,100.00	13,547,483.46
21132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,813,100.00	3,908,885.28
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,813,100.00	3,908,885.28
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	9,638,598.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	9,638,598.18
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-8,740,035.96	11,809,602.47
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-8,740,035.96	11,809,602.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны к	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	187,572,800.00	319,305,903.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	187,572,800.00	319,305,903.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	42,665,203.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	42,665,203.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	187,572,800.00	276,640,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	187,572,800.00	276,640,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	187,572,800.00	300,634,703.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	187,572,800.00	300,634,703.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	171,979,717.33	287,087,219.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,330,034.22	229,404,046.93
210101	Үндсэн цалин	84,386,352.87	109,853,360.78
210102	Нэмэгдэл	30,089,826.45	94,225,528.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,104,000.00	7,972,000.00
210104	Урамшуулал	4,749,854.90	17,353,157.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,666,254.35	28,594,383.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,653,052.85	21,214,912.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,253,300.29	1,792,628.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,002,640.30	1,659,901.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	250,660.09	353,273.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,506,600.82	3,573,668.74
210302	Түлш, халаалт	5,550,278.76	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,735,720.00	6,802,869.05
210401	Бичиг хэрэг	1,520,530.00	1,048,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,165,000.00	3,389,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	945,670.00	1,577,619.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,104,520.00	787,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,673,180.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,673,180.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,641,500.00	18,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,641,500.00	18,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	492,750.00	1,424,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	900,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	283,300.00	320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,300.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн гатвар	76,150.00	55,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,890,000.00	1,861,070.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	575,970.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,890,000.00	1,285,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,593,082.67	13,547,483.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,813,100.00	3,908,885.28
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,813,100.00	3,908,885.28
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,779,982.67	9,638,598.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,779,982.67	9,638,598.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	18,671,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	18,671,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	18,671,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	18,671,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	18,671,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-18,671,200.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	38,226,445.03	00.00	38,226,445.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-8,604,931.69	00.00	-8,604,931.69
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	20,881,477.38	00.00	20,881,477.38
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	20,881,477.38	00.00	20,881,477.38
D01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	20,881,477.38	00.00	20,881,477.38
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	20,881,477.38	00.00	20,881,477.38
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	11,809,602.47	00.00	11,809,602.47
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	32,691,079.85	00.00	32,691,079.85

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	38,762,257.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	38,762,257.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	38,762,257.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	34,489,406.42
210102	Нэмэгдэл	0.00	26,416,727.28
210104	Урамшуулал	0.00	8,072,679.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	4,272,851.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	3,223,595.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	208,761.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	392,807.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	41,752.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	405,934.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
	II ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	38,762,257.42
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	38,762,257.42
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	38,762,257.42
	IV НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	187,572,800.00	174,792,817.33	276,640,700.00	270,905,047.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	187,572,800.00	174,792,817.33	276,640,700.00	270,905,047.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,706,100.00	171,979,717.33	271,990,700.00	266,996,162.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,772,100.00	125,330,034.22	195,473,300.00	194,914,640.51
210101	Үндсэн цалин	84,918,800.00	84,386,352.87	137,550,500.00	109,853,360.78
210102	Нэмэгдэл	43,144,300.00	30,089,826.45	48,418,800.00	67,808,801.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,709,000.00	6,104,000.00	9,504,000.00	7,972,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	4,749,854.90	00.00	9,280,478.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,029,100.00	15,666,254.35	24,434,100.00	24,321,532.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,798,300.00	10,653,052.85	16,615,200.00	17,991,317.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,307,700.00	1,253,300.29	1,954,700.00	1,583,867.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,046,200.00	1,002,640.30	1,563,800.00	1,267,093.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	261,500.00	250,660.09	390,900.00	311,520.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,615,400.00	2,506,600.82	3,909,500.00	3,167,734.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,327,800.00	5,550,278.76	00.00	00.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	300,000.00	00.00	00.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	6,027,800.00	5,550,278.76	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,986,500.00	7,735,720.00	7,884,300.00	6,802,869.05
210401	Бичиг хэрэг	1,532,900.00	1,520,530.00	1,300,000.00	1,048,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,184,000.00	4,165,000.00	3,960,000.00	3,389,200.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэгийн төлбөр	1,177,700.00	945,670.00	1,674,300.00	1,577,619.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,091,900.00	1,104,520.00	950,000.00	787,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,729,300.00	1,673,180.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,729,300.00	1,673,180.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,007,300.00	12,641,500.00	18,882,000.00	18,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,007,300.00	12,641,500.00	18,882,000.00	18,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	508,300.00	492,750.00	4,100,000.00	4,024,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	3,500,000.00	3,500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	283,300.00	283,300.00	320,000.00	320,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,300.00	108,300.00	140,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	91,700.00	76,150.00	110,000.00	55,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00	30,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,345,700.00	2,890,000.00	20,217,000.00	17,932,370.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	18,535,900.00	16,251,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,345,700.00	2,890,000.00	1,681,100.00	1,681,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,866,700.00	2,813,100.00	4,650,000.00	3,908,885.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,866,700.00	2,813,100.00	4,650,000.00	3,908,885.28
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,866,700.00	2,813,100.00	4,650,000.00	3,908,885.28
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	187,572,800.00	174,792,817.33	276,640,700.00	270,905,047.40
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	187,572,800.00	174,792,817.33	276,640,700.00	270,905,047.40
132001	Орон нутгийн төсвөөс	187,572,800.00	174,792,817.33	276,640,700.00	270,905,047.40
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01	01	01	01
610001	Төсвийн байгууллага	01	01	01	01
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	07	07	07	07
620001	Удирдах ажилтан	01	01	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	06	06	06	06

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй бөгөөд нийт 1,652.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсний 952.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 700.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Эрүүл мэндийн үзлэгт хамрагдсан 7 ажилтанд 952.0 мянган төгрөгийн албан томилолтыг хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас гүйлгэн зарцуулж олгосон зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх зарчим”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох” заалтууд болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 дахь заалт болон Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” бол төлбөрийн акт тогтооно гэж заасны дагуу шийдвэрлэв.

3.2 Зөвлөмж

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

1. ***Үр нөлөөтэй холбоотой асуудал***

1.1. Илрүүлэлт:

Гадаад албан томилолтын зардал батлагдаагүй байхад Аймгийн Засаг даргын 2023.10.13-ны А/701 захирамжаар гадаад томилолтын зардалд 700.0 мянган төгрөг дотоод албан томилолтын зардлаас зарцуулж, тайлагнасан зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5.-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх зарчим” гэсэн заалттай нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 14-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

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.

