



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/18/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН 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	11
3.2 Зөвлөмж.....	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА,ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ	12
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл	12
4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл	12
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12

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
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар
ШШГЕГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай

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 № 01/38

танай _____-ны № _____-т
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗРЫН
ДАРГА, ХУРАНДАА С.ӨЛЗИЙБАТ
ТАНАА

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 аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх 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.

Төв аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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.

“Эрүү, иргэн, захиргаа, зөрчлийн хэргийн талаарх шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагааг Монгол Улсын хууль тогтоомж, олон улсын эрх зүйн хэм хэмжээний хүрээнд мэргэжлийн манлайлал, технологийн дэвшил, цахим шилжилтэд тулгуурлан нийгмийн хөгжлийг дэмжихэд чиглүүлэн үр дүнтэй зохион байгуулах” стратеги төлөвлөгөөний зорилгыг тухай бүр нь ханган хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

Тус байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн нэгдсэн гүйцэтгэлийг хянах, дараа жилийн төсвийн төслийг боловсруулахад ашиглах цахим системийн программ хөгжүүлэлтийн зардалд 4,000.0 мянган төгрөгийг Хууль зүй, дотоод хэргийн Сайдын 2022 оны 5 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/128 дугаар тушаалаар сайдын багцад хамаарах төсвийн захирагч нар үйл ажиллагаандаа

019020035

ашиглахаар шийдвэрлэсний дагуу гэрээлж, Даталанд технологи ХХК-д төлсөн байна.

Шүүхийн шийдвэр гарсан, насжилт өндөр, 27,800.0 мянган төгрөгийн “Тариат харз” ХХК-с авах авлага барагдуулаагүй, Нийслэлийн шийдвэр гүйцэтгэх алба дээр ажиллагаа хийгдэж 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. 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	94,988,236.35	100,471,236.56
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	457,698.49	802,348.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	457,698.49	802,348.49
3121	Төгрөг	457,698.49	802,348.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	457,698.49	802,348.49
33	АВЛАГА	27,800,000.00	27,800,000.00
335	Бусад авлага	27,800,000.00	27,800,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	27,800,000.00	27,800,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,730,537.86	71,868,888.07
351	Түүхий эд материал	17,474,333.80	22,581,405.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,087,761.01	21,500,216.01
35130	Эм боох материал	1,386,572.79	1,081,189.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	4,884,868.00	4,364,618.00
354	Хангамжийн материал	44,371,336.06	44,922,865.06
35410	Бичиг хэргийн материал	869,496.00	833,496.00
35420	Аж ахуйн материал	8,823,420.00	12,621,120.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,757,830.00	555,400.00
35460	Хүнсний материал	2,920,590.06	1,912,849.06
35470	Бусад хангамжийн материал	29,000,000.00	29,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	351,978,799.29	320,949,587.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	351,978,799.29	320,949,587.39
392	Биет хөрөнгө	284,971,195.20	251,944,187.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	191,456,355.34	191,456,355.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,385,329.00	-103,488,174.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	125,114,083.33	102,374,083.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,920,313.92	-48,601,785.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	254,203,750.34	231,537,582.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-139,829,005.75	-140,221,102.47
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,006,264.23	20,293,135.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,369,883.81	-5,951,230.29
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	4,246,324.00	4,246,324.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,468,500.00	1,073,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,019,549.56	-774,499.68
393	Биет бус хөрөнгө	67,007,604.09	69,005,400.00
39301	Програм хангамж	4,070,192.31	2,030,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,037,588.22	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	66,975,000.00	66,975,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	446,967,035.64	421,420,823.95
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	410,900.00	755,550.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	410,900.00	755,550.00
413	Өглөг	410,900.00	755,550.00
4136	Бусад өглөг	410,900.00	755,550.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	410,900.00	755,550.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	446,556,135.64	420,665,273.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	446,556,135.64	420,665,273.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	231,880,081.77	231,880,081.77
51101	Өмч: - төрийн	231,880,081.77	231,880,081.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-32,505,368.00	-58,396,229.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-45,283,948.81	-32,505,368.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	12,778,580.81	-25,890,861.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	247,181,421.87	247,181,421.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	446,967,035.64	421,420,823.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	891,217,714.51	1,479,190,655.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,512,068.51	43,084,955.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,512,068.51	43,084,955.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,512,068.51	43,084,955.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,000.00	273,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	81,298,068.51	42,811,955.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	809,705,646.00	1,436,105,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	764,234,500.00	1,415,105,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	764,234,500.00	1,415,105,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,471,146.00	21,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,479,426.00	18,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,991,720.00	3,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	878,439,133.70	1,505,081,516.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	878,439,133.70	1,505,081,516.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	876,388,255.02	1,238,960,003.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,379,546.96	917,646,900.00
210101	Үндсэн цалин	378,083,530.92	557,346,676.57
210102	Нэмэгдэл	172,486,608.04	268,375,691.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,977,196.20	44,198,712.85
210104	Урамшуулал	12,832,211.80	47,725,819.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,671,069.28	18,820,716.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	241,804.30	388,919.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,209.82	45,755.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,012.26	36,604.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,802.44	9,151.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,381,240.46	18,340,287.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,418,077.03	106,496,769.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,061,344.03	22,617,309.57
210302	Түлш, халаалт	53,138,624.00	62,579,916.20
210303	Цэвэр, бохир ус	21,218,109.00	21,299,544.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,865,605.00	26,191,980.00
210401	Бичиг хэрэг	5,127,095.00	4,423,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,575,970.00	18,376,330.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,025,100.00	1,730,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	614,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,657,440.00	1,047,650.00
2105	Нормативт зардал	53,213,205.94	71,531,624.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,186,723.06	3,252,983.79
210502	Хоол, хүнс	50,026,482.88	65,278,641.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,977,449.33	8,924,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	237,700.00	0.00
210604	Урсгал засвар	23,739,749.33	8,924,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	0.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	0.00	216,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,015,928.00	8,511,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,497,800.00	2,538,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	308,900.00	720,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,128.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,900.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,500.00	4,840,500.00
210807	Газрын төлбөр	146,700.00	146,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,847,373.48	80,619,611.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,827,020.00	3,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,100.00	246,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	79,774,253.48	76,773,511.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,050,878.68	266,121,513.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	420,000.00	265,713,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	265,293,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,630,878.68	349,013.48
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,630,878.68	349,013.48
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	59,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	59,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	12,778,580.81	-25,890,861.69
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	12,778,580.81	-25,890,861.69

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	814,206,766.00	1,445,271,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,501,120.00	9,165,750.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,501,120.00	9,165,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,501,120.00	9,165,750.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,501,120.00	9,165,750.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	809,705,646.00	1,436,105,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	764,234,500.00	1,415,105,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	764,234,500.00	1,415,105,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,471,146.00	21,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,479,426.00	18,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,991,720.00	3,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	801,404,746.00	1,440,926,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,404,746.00	1,440,926,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	799,353,867.32	1,174,805,286.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,362,747.01	917,646,900.00
210101	Үндсэн цалин	378,066,730.97	557,346,676.57
210102	Нэмэгдэл	172,486,608.04	268,375,691.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,977,196.20	44,198,712.85
210104	Урамшуулал	12,832,211.80	47,725,819.40

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,671,069.28	18,820,716.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	241,804.30	388,919.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,209.82	45,755.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	24,012.26	36,604.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,802.44	9,151.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,381,240.46	18,340,287.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,418,077.03	106,496,769.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,061,344.03	22,617,309.57
210302	Түлц, халаалт	53,138,624.00	62,579,916.20
210303	Цэвэр, бохир ус	21,218,109.00	21,299,544.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,899,500.00	26,545,100.00
210401	Бичиг хэрэг	4,593,200.00	4,298,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,273,800.00	15,702,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,025,100.00	1,730,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	614,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	527,400.00	4,199,400.00
2105	Нормативт зардал	51,039,700.00	70,106,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,715,800.00	2,835,600.00
210502	Хоол, хүнс	48,323,900.00	64,270,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,544,626.00	14,067,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,905,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	237,700.00	237,700.00
210604	Урсгал засвар	22,306,926.00	8,924,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	216,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,445,028.00	17,059,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	6,926,900.00	11,086,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	308,900.00	720,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,128.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,900.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,500.00	4,840,500.00
210807	Газрын төлбөр	146,700.00	146,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,973,120.00	3,846,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,727,020.00	3,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,100.00	246,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,050,878.68	266,121,513.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	420,000.00	265,713,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	265,293,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	420,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,630,878.68	349,013.48
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,630,878.68	349,013.48
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	59,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	59,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,802,020.00	4,344,650.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,944,000.00	4,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,944,000.00	4,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,944,000.00	4,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,944,000.00	4,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-141,980.00	344,650.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	599,678.49	457,698.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	457,698.49	802,348.49

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 оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-45,411,068.69		433,777,554.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-45,411,068.69	0.00	433,777,554.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00		0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00		0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн			12,778,580.81		12,778,580.81
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-32,632,487.88	0.00	446,556,135.64
D01	2023 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-32,632,487.88	0.00	446,556,135.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00		0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-32,632,487.88	0.00	446,556,135.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт,	0.00	0.00	0.00		0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00		0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00		0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00		0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн			-25,890,861.69		-25,890,861.69
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,880,081.77	247,308,541.75	-58,523,349.57	0.00	420,665,273.95

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,471,146.00	21,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,471,146.00	21,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,471,146.00	21,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,500,000.00	10,948,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	2,784,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,500,000.00	4,492,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	3,672,000.00
2105	Нормативт зардал	0.00	3,335,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	335,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,741,126.00	6,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,905,000.00
210604	Урсгал засвар	17,741,126.00	1,595,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	0.00	216,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	0.00	216,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,230,020.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,230,020.00	0.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	45,471,146.00	21,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	45,471,146.00	21,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,479,426.00	18,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,991,720.00	3,000,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,415,378,700.00	1,414,970,686.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,415,378,700.00	1,414,970,686.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,149,665,200.00	1,149,257,186.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	917,646,900.00	917,646,900.00
210101	Үндсэн цалин	518,242,000.00	557,346,676.57
210102	Нэмэгдэл	307,233,600.00	268,375,691.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,339,400.00	44,198,712.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,160,600.00	18,820,716.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	388,919.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	45,755.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	36,604.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	9,151.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,160,600.00	18,340,287.17
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,505,900.00	106,496,769.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,617,700.00	22,617,309.57
210302	Түлш, халаалт	62,587,800.00	62,579,916.20
210303	Цэвэр, бохир ус	21,300,400.00	21,299,544.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,655,700.00	15,596,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,573,000.00	1,514,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,210,500.00	11,210,500.00
210403	Шуудан холбоо, интернетийн төлбөр	1,730,800.00	1,730,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	614,000.00	614,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	527,400.00	527,400.00
2105	Нормативт зардал	66,770,900.00	66,770,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,500,000.00	2,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	64,270,900.00	64,270,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,567,300.00	11,567,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,329,600.00	7,329,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,511,800.00	8,511,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,538,600.00	2,538,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,840,500.00	4,840,500.00
210807	Газрын төлбөр	146,700.00	146,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,846,100.00	3,846,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,600,000.00	3,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,100.00	246,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	265,713,500.00	265,713,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	265,713,500.00	265,713,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	265,293,500.00	265,293,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	420,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,415,378,700.00	1,414,970,686.52
12	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ӨӨРИЙН ОРЛОГО	273,000.00	214,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	273,000.00	214,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,415,105,700.00	1,414,756,686.52
131001	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,415,105,700.00	1,414,756,686.52

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 59.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 59.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, хөрөнгийн тооллоготой холбоотой 1 зөрчил²д дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоос татан төвлөрүүлсэн 59.0 мянган төгрөгийг тохируулга хийгээгүй тайлагнасан алдаа илэрснийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу аудитын явцад залруулсан.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

3.2 Зөвлөмж

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

1. **Төлөвлөлт, хяналт, удирдлагыг сайжруулахтай холбоотой асуудал**

1.1. Илрүүлэлт:

Төв аймаг дахь ШШГГ-ын даргын 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/02 тоот тушаалаар томилогдсон 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй тооллогын комисст томилогдож, тооллого хийж нягтлан бодогч тооцоог бодож, актаар бүрэн баталгаажуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно.”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-д “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана: 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/; 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/” гэж заасан хугацаанд тооллогыг хийгээгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн аудитын “тасалбар болголт”, “тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төсвийн жилд нь багтаан, хуулийн хугацаанд гүйцэтгэх

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.

