

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-/05/2024-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
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 Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272287 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn

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

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.15 № 01/34
танай _____-ны № _____-г

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 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.

Төв 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

Монгол Улсын Засгийн газрын агентлагийн эрх зүйн байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь хэсэг, Нийгмийн халамжийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэг, Засгийн газрын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 2.5.7 дахь заалт, Үндэсний статистикийн хорооны дарга, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн А/16, А/04 тоот тушаалыг тус тус үндэслэн "Орлогыг орлуулан тооцох аргаар өрхийн амьжиргааны түвшинг тодорхойлох хосолмол аргачлал"-аар нийгмийн халамжийн дэмжлэг тусалцаа зайлшгүй шаардлагатай өрхийн мэдээллийг шинэчлэх, мэдээлэл цуглуулах ажлыг зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

G/Архив/Албан бичиг 2024/ А4

019020023

- Тайлант онд авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 7,947.2 мянган төгрөг буюу татаас санхүүжилтийн авлагаар нэмэгдсэн байна.
- Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 4,300.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 800.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй 39,627.4 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж хүлээн авч үндсэн хөрөнгө данс нэмэгдсэн 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,100,788.00	63,943,497.17
33	АВЛАГА	0	7,947,200.17
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	7,947,200.17
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,100,788.00	55,996,297.00
35400	Хангамжийн материал	52,100,788.00	55,996,297.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,772,150.00	9,355,550.00
35420	Аж ахуйн материал	30,329,540.00	31,621,649.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,999,098.00	15,019,098.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,094,143,853.00	1,052,562,191.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,094,143,853.00	1,052,562,191.00
39200	Биет хөрөнгө	1,058,314,886.44	1,017,037,191.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,066,793,912.00	1,066,793,912.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,909,656.40	-89,582,028.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,000,000.00	50,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,000,000.00	-50,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	189,921,463.57	159,828,858.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-145,921,714.82	-125,899,897.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,460,820.90	53,890,258.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,192,818.89	-47,993,912.35
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	488,640.00	488,640.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-325,759.92	-488,640.00
39300	Биет бус хөрөнгө	35,828,966.56	35,525,000.00
39301	Програм хангамж	911,900.00	911,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-607,933.44	-911,900.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,525,000.00	35,525,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,146,244,641.00	1,116,505,688.17
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,146,244,641.00	1,116,505,688.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,146,244,641.00	1,116,505,688.17
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	337,312,636.93	337,312,636.93
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	337,312,636.93	337,312,636.93
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	699,221,450.92	701,723,507.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	760,543,797.55	731,462,460.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-61,322,346.63	-29,738,952.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	109,710,553.15	77,469,543.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,146,244,641.00	1,116,505,688.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

		/ төгрөгөөр /	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,029,687,926.96	1,644,660,431.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	164,698,376.96	198,707,281.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	164,698,376.96	198,707,281.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	161,586,000.00	185,079,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	161,586,000.00	185,079,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,112,376.96	13,577,781.68
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	50,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	864,989,550.00	1,445,953,150.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	788,878,300.00	1,282,868,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	788,878,300.00	1,282,868,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,111,250.00	163,084,850.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	28,211,250.00	28,603,155.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	57,991,935.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,100,000.00	76,489,760.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,200,000.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,091,010,273.59	1,671,115,891.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,091,010,273.59	1,671,115,891.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,032,049,314.78	1,501,769,449.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,108,797.05	1,040,953,044.80
210101	Үндсэн цалин	503,184,579.82	601,565,727.79
210102	Нэмэгдэл	107,534,568.43	257,930,424.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,508,000.00	112,810,000.00
210104	Урамшуулал	23,881,648.80	68,646,892.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,198,417.14	130,467,726.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,261,495.74	86,514,111.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,913,724.50	10,968,032.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,886,574.17	12,425,139.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,092,714.26	1,840,652.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,043,908.47	18,719,791.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,332,097.00	102,893,588.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,285,456.00	59,121,733.39
210302	Түлш, халаалт	29,224,800.00	39,750,189.28
210303	Цэвэр, бохир ус	2,821,841.00	4,021,666.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,817,155.00	29,545,861.00
210401	Бичиг хэрэг	5,988,150.00	6,161,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,692,350.00	10,748,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	540,890.00	1,726,760.00
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	253,200.00	504,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,342,565.00	10,404,911.00
2105	Нормативт зардал	63,548,069.00	66,840,849.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	381,360.00	558,650.00
210502	Хоол, хүнс	63,166,709.00	66,282,199.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,097,000.00	0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,097,000.00	0
2107	Томиллолт, зочны зардал	5,182,000.00	3,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,182,000.00	3,008,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,724,656.00	66,764,428.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,449,254.00	64,338,078.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,344,800.00	1,329,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	119,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	429,000.00	533,000.00
210807	Газрын төлбөр	349,352.00	411,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,041,123.59	61,295,950.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	4,320,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,041,123.59	56,975,950.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,960,958.81	169,346,441.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,792,100.00	450,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,982,100.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	810,000.00	450,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,123,208.81	168,896,441.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,123,208.81	135,816,094.65
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	33,080,347.17
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,045,650.00	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,045,650.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-61,322,346.63	-26,455,459.63
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	3,283,493.20
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	3,283,493.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-61,322,346.63	-29,738,952.83

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,026,575,550.00	1,631,032,650.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	161,586,000.00	185,079,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	161,586,000.00	185,079,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	161,586,000.00	185,079,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	161,586,000.00	185,079,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	864,989,550.00	1,445,953,150.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	788,878,300.00	1,282,868,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	788,878,300.00	1,282,868,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,111,250.00	163,084,850.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	28,211,250.00	28,603,155.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ,Хөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600,000.00	57,991,935.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,100,000.00	76,489,760.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,200,000.00	0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,025,106,650.00	1,625,932,650.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,025,106,650.00	1,625,932,650.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	966,145,691.19	1,448,339,008.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	592,955,720.05	964,384,493.25
210101	Үндсэн цалин	441,888,378.57	520,361,631.79
210102	Нэмэгдэл	106,528,119.95	256,728,240.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,657,572.73	11,228,152.01
210104	Урамшуулал	23,881,648.80	76,066,469.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,705,374.68	129,904,636.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,937,347.55	87,976,553.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,960,881.58	10,829,239.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,748,605.53	11,195,003.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,187,176.39	1,809,004.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,871,363.63	18,094,834.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,332,097.00	100,913,588.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,285,456.00	59,121,733.39
210302	Түлш, халаалт	29,224,800.00	39,750,189.28
210303	Цэвэр, бохир ус	2,821,841.00	2,041,666.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,403,940.00	26,266,839.00
210401	Бичиг хэрэг	5,602,200.00	6,108,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,542,350.00	10,748,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	540,890.00	1,726,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	253,200.00	504,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,465,300.00	7,178,989.00
2105	Нормативт зардал	66,148,784.00	68,179,630.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	381,360.00	558,650.00
210502	Хоол, хүнс	63,193,109.00	64,535,049.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,574,315.00	3,085,931.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,047,000.00	1,679,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	992,000.00	1,046,000.00
210604	Урсгал засвар	55,000.00	633,050.00
2107	Томилголт, зочны зардал	5,182,000.00	3,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,182,000.00	3,008,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	135,370,775.46	147,127,570.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,095,373.46	144,881,220.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,344,800.00	1,149,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,250.00	119,250.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	429,000.00	533,000.00
210807	Газрын төлбөр	349,352.00	411,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	6,875,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	6,875,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,960,958.81	177,593,641.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,792,100.00	750,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,982,100.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	810,000.00	750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,123,208.81	176,843,641.99
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,123,208.81	143,763,294.82
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	33,080,347.17
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,045,650.00	0
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,045,650.00	0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,468,900.00	5,100,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,468,900.00	5,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,468,900.00	5,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,468,900.00	5,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,468,900.00	5,100,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-1,468,900.00	-5,100,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	337,312,636.93	109,710,553.15	760,543,797.55	1,207,566,987.63
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	337,312,636.93	109,710,553.15	760,543,797.55	1,207,566,987.63
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-61,322,346.63	-61,322,346.63
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	337,312,636.93	109,710,553.15	699,221,450.92	1,146,244,641.00
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	337,312,636.93	109,710,553.15	699,221,450.92	1,146,244,641.00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	32,241,009.16	32,241,009.16
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	337,312,636.93	109,710,553.15	731,462,460.08	1,178,485,650.16
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-32,241,009.16	0	-32,241,009.16
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-29,738,952.83	-29,738,952.83
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	337,312,636.93	77,469,543.99	701,723,507.25	1,116,505,688.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	/ төгрөгөөр / Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,460,068,300.00	1,324,184,505.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,460,068,300.00	1,324,184,505.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,458,598,000.00	1,323,434,505.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,045,848,200.00	926,501,709.74
210101	Үндсэн цалин	624,424,100.00	520,361,631.79
210102	Нэмэгдэл	362,599,900.00	218,845,456.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,819,600.00	111,228,152.01
210104	Урамшуулал	36,004,600.00	76,066,469.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,356,100.00	126,095,920.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,002,100.00	85,444,315.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,588,500.00	10,521,917.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,470,800.00	10,608,564.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,117,700.00	1,749,379.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,177,000.00	17,771,741.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,537,800.00	95,326,083.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,330,300.00	58,942,433.39
210302	Түлш, халаалт	66,881,700.00	34,341,983.96
210303	Цэвэр, бохир ус	6,325,800.00	2,041,666.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,532,000.00	10,235,619.00
210401	Бичиг хэрэг	277,600.00	274,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,620,600.00	1,608,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,054,000.00	813,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	504,100.00	504,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,075,700.00	7,035,509.00
2105	Нормативт зардал	69,175,000.00	66,492,130.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	560,000.00	558,650.00
210502	Хоол, хүнс	65,500,000.00	62,847,549.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,115,000.00	3,085,931.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,827,000.00	6,779,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,193,400.00	6,146,000.00
210604	Урсгал засвар	633,600.00	633,050.00
2107	Томилголт, зочны зардал	200	0
210702	Дотоод албан томилолт	200	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,321,700.00	92,003,992.39
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,860,000.00	89,757,642.39
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,149,200.00	1,149,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,500.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,200.00	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	59,600.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	533,300.00	533,000.00
210807	Газрын төлбөр	411,900.00	411,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,470,300.00	750,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,470,300.00	750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	750,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,460,068,300.00	1,339,903,352.19
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,282,868,300.00	1,154,823,852.19
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,282,868,300.00	1,154,823,852.19
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	177,200,000.00	185,079,500.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	177,200,000.00	185,079,500.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	111	111
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55	55
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	45	45
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	55	55
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	46	46
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	163,084,850.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	163,084,850.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	130,004,502.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,882,783.51
210102	Нэмэгдэл	37,882,783.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,808,716.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,532,238.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	307,322.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	586,438.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	59,624.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	323,092.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,587,505.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	179,300.00
210302	Түлш, халаалт	5,408,205.32
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,031,220.00
210401	Бичиг хэрэг	5,834,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,140,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	913,000.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	143,480.00
2105	Нормативт зардал	1,687,500.00
210502	Хоол, хүнс	1,687,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,008,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,008,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,123,578.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,123,578.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,875,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,875,200.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,080,347.17
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	163,084,850.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	163,084,850.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	28,603,155.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57,991,935.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,489,760.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 104,463.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 5,208.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 99,255.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

1.Тус байгууллага тайлант онд бичиг хэргийн зардлыг хэмнээгүй 5,208.0 мянган төгрөгөөр бичгийн цаас, принтерийн хор их хэмжээгээр худалдан авсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.4-д “бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэх” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

•Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3.2 Зөвлөмж

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

1.Нягтлан бодох бүртгэл холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд бараа материалын НХМ-БМ9 маягтыг хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалаар баталсан Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ыг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайлан НХМ-БМ9 маягтыг хөтөлж хэвших.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага тайлант онд Чиглэл тоног төхөөрөмж ХХК-аас 4,300.0 мянган төгрөг, Рич хангай ХХК-аас 800,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж тус тус худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-т “Ерөнхий гэрээний дагуу цахим

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалтыг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цахим дэлгүүрийн бараанаас худалдан авалт хийж байх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөдөлмөр, Халамж үйлчилгээний газар	1	104,463.8			1	5,208.0	1	99,255.8
Дүн	1	104,463.8			1	5,208.0	1	99,255.8

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn