ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн “Хүнс, хөдөө, аж ахуйн газар”-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/09/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhand@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
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 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 8
5.1 Зөвлөмж 13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХААХҮС	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайд
ХХААХҮЯ	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-13 № 14

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХҮНС,
ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.МӨНХЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн 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.

Дундговь аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд үндсэн хөрөнгө 267,997.3 мянган төгрөг буюу 2.1 дахин нэмэгдсэн байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолоор 8,773.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар / хуучин нэрээр/ -ын 2,959.4 мянган төгрөгийн эд хогшил, Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамны сайдын тушаалаар 158,344.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

Мөн Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 7 дугаар сарын 01-ны өдрөөс төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.8 дахин өссөн байна. Дээрх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан

нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн газар нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 19 зорилт, 63 арга хэмжээг 95.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласнаар Аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 95.0 хувиар дүгнэгдсэн 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	104,354,609.25	239,602,266.25
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,991,613	14,949,423
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,991,613	14,949,423
4	Төгрөг	7,991,613	14,949,423
5	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	7,991,613	14,949,423
6	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,362,996.25	224,652,843.25
7	Түүхий эд материал	73,709,066.52	187,929,533.52
8	Тусгай зориулалттай материал	73,709,066.52	187,929,533.52
9	Хангамжийн материал	20,523,929.73	32,663,309.73
10	Бичиг хэргийн материал	2,607,240	4,669,620
11	Аж ахуйн материал	9,073,689.73	9,073,689.73
12	Түлш, шатах тослох материал	8,843,000	18,920,000
13	Мал амьтад	2,130,000	4,060,000
14	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	252,465,073.55	520,462,447.02
15	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	252,465,073.55	520,462,447.02
16	Биет хөрөнгө	112,415,073.47	366,772,446.9
17	Барилга, байгууламж, орон сууц	80,022,746.15	164,277,156.15
18	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,418,129.48	-15,068,258.88
19	Авто-тээврийн хэрэгсэл	185,374,273	166,881,746.5
20	Хуримтлагдсан элэгдэл	-170,974,273	-49,745,436.66
21	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	47,967,678.77	55,438,732.89
22	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,302,265.12	-33,844,154.93
23	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,432,023.83	15,941,481.66
24	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,686,980.92	-8,448,820.14
25	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000	79,090,000
26	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,999,999.76	-7,749,999.69
27	Биет бус хөрөнгө	140,050,000.08	153,690,000.12
28	Програм хангамж	6,800,000	6,800,000
29	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,699,999.92	-6,059,999.88
30	Бусад биет бус хөрөнгө	137,950,000	152,950,000
31	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**356,819,682.8**	**760,064,713.27**
32	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**356,819,682.8**	**760,064,713.27**
33	Засгийн газрын хувь оролцоо	356,819,682.8	760,064,713.27
34	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,131,901,453.25	1,131,901,453.25
35	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,131,901,453.25	1,131,901,453.25
36	Хуримтлагдсан үр дүн	-829,205,342.85	-423,755,069.09
37	Өмнөх үеийн үр дүн	-882,131,000.04	-827,000,099.56
38	Тайлант үеийн үр дүн	52,925,657.19	403,245,030.47
39	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	54,123,572.4	51,918,329.11
40	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**356,819,682.8**	**760,064,713.27**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	409,421,212.75	1,363,621,950.9
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,402,900.75	599,491,582.9
3	Нийтлэг татварын бус орлого	93,402,900.75	599,491,582.9
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,274,400	314,269,963.9
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	77,128,500.75	285,221,619
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	316,018,312	764,130,368
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	305,495,000	732,098,200
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	305,495,000	732,098,200
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,523,312	32,032,168
10	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000	
11	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц [illegible]	3,523,312	21,240,450

12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000	10,791,718
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	343,478,635.56	922,685,194.43
14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,478,635.56	922,685,194.43
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	327,405,456.56	864,295,240.35
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,164,667	399,232,074
17	Үндсэн цалин	161,187,463	242,089,934
18	Нэмэгдэл	40,641,609	97,018,307
19	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,336,000	23,345,000
20	Урамшуулал	9,999,595	36,778,833
21	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,055,325	51,865,916
22	Тэтгэврийн даатгал	19,897,543.99	35,598,630.58
23	Тэтгэмжийн даатгал	2,213,891.84	4,186,442.03
24	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,771,109.05	3,221,553.62
25	Ажилгүйдлийн даатгал	387,537.02	805,388.41
26	Эрүүл мэндийн даатгал	3,785,243.1	8,053,901.36
27	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,005,919	7,721,927.92
28	Гэрэл, цахилгаан	727,029	1,078,891.92
29	Түлш, халаалт	12,996,000	5,016,000
30	Цэвэр, бохир ус	1,282,890	1,627,036
31	Хангамж, бараа материалын зардал	19,003,441	146,315,292
32	Бичиг хэрэг	1,994,650	2,734,120
33	Тээвэр, шатахуун	10,107,540	17,388,850
34	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,798,969	4,694,512
35	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,102,282	120,477,810
36	Бараа материал шилжүүлсний зардал		1,020,000
37	Нормативт зардал	50,000	
38	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,000	
39	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,109,900	5,396,000
40	Урсгал засвар	2,109,900	5,396,000
41	Томилолт, зочны зардал	364,300	20,825,400
42	Дотоод албан томилолт	364,300	20,825,400
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,487,573	173,715,350
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,445,000	166,437,621
45	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	420,000	745,900
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,138,725	215,775
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,530	283,530
48	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000	88,000
49	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,740,000	4,740,000
50	Газрын төлбөр	1,350,318	1,204,524
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,164,331.56	59,223,280.43
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,297,850	12,950,690
53	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,499,000	
54	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,367,481.56	46,272,590.43
55	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,073,179	58,389,954.08
56	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,000,000	3,166,398
57	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,000,000	3,166,398
58	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,073,179	55,223,556.08
59	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,953,687	45,105,834.08
60	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,119,492	10,117,722
61	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	65,942,577.19	440,936,756.47
62	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,016,920	37,691,726
63	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	13,016,920	37,691,726
64	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	52,925,657.19	403,245,030.47

/төгрөгөөр/

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	325,930,022	785,853,294
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,800,000	12,300,000
3	Нийтлэг татварын бус орлого	6,800,000	12,300,000
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,800,000	12,300,000
5	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,800,000	12,300,000
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	319,130,022	773,553,294

8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	305,495,000	732,098,200
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,635,022	41,455,094
10	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000	
11	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,523,312	21,240,450
12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000	10,791,718
13	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,111,710	9,422,926
14	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	324,427,872	778,895,484
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	324,427,872	778,895,484
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	308,354,693	720,505,529.92
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,964,667	411,532,074
18	Үндсэн цалин	167,987,463	245,653,467
19	Нэмэгдэл	40,641,609	103,569,774
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,336,000	25,530,000
21	Урамшуулал	9,999,595	36,778,833
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,055,325	51,865,916
23	Тэтгэврийн даатгал	19,284,196.79	35,634,678.04
24	Тэтгэмжийн даатгал	2,215,736.87	4,160,931.09
25	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,772,789.47	3,218,704.65
26	Ажилгүйдлийн даатгал	435,418.19	804,726.44
27	Эрүүл мэндийн даатгал	4,347,183.68	8,046,875.78
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,021,919	12,705,927.92
29	Гэрэл, цахилгаан	727,029	1,078,891.92
30	Түлш, халаалт	18,012,000	10,000,000
31	Цэвэр, бохир ус	1,282,890	1,627,036
32	Хангамж, бараа материалын зардал	11,757,159	29,594,172
33	Бичиг хэрэг	1,521,900	3,620,000
34	Тээвэр, шатахуун	7,687,140	20,561,850
35	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,798,969	4,694,512
36	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	749,150	717,810
37	Нормативт зардал	50,000	
38	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,000	
39	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,109,900	5,396,000
40	Урсгал засвар	2,109,900	5,396,000
41	Томилолт, зочны зардал	364,300	20,825,400
42	Дотоод албан томилолт	364,300	20,825,400
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,234,573	183,243,850
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,392,000	175,966,121
45	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	420,000	745,900
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,138,725	215,775
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,530	283,530
48	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000	88,000
49	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000	4,740,000
50	Газрын төлбөр	1,350,318	1,204,524
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,796,850	5,342,190
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,297,850	5,342,190
53	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,499,000	
54	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,073,179	58,389,954.08
55	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,000,000	3,166,398
56	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,000,000	3,166,398
57	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,073,179	55,223,556.08
58	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,953,687	45,105,834.08
59	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,119,492	10,117,722
60	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,502,150	6,957,810
61	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,502,150	6,957,810
62	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	6,489,463	7,991,613
63	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,991,613	14,949,423

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	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	1,131,901,453.25	54,123,572.4	-882,131,000.04	303,894,025.61
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,131,901,453.25	54,123,572.4	-882,131,000.04	303,894,025.61
3	Тайлант үеийн үр дүн			52,925,657.19	52,925,657.19
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,131,901,453.25	54,123,572.4	-829,205,342.85	356,819,682.8
5	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,131,901,453.25	54,123,572.4	-829,205,342.85	356,819,682.8
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,205,243.29	2,205,243.29
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,131,901,453.25	54,123,572.4	-827,000,099.56	359,024,926.09
8	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		-2,205,243.29		-2,205,243.29
9	Тайлант үеийн үр дүн			403,245,030.47	403,245,030.47
10	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	1,131,901,453.25	51,918,329.11	-423,755,069.09	760,064,713.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	732,098,200.00	686,992,365.92
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,098,200.00	686,992,365.92
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	728,924,500.00	683,825,967.92
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,307,400.00	402,011,690.00
5	Үндсэн цалин	245,737,200.00	245,653,467.00
6	Нэмэгдэл	112,560,800.00	94,049,390.00
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,452,000.00	25,530,000.00
8	Урамшуулал	23,557,400.00	36,778,833.00
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,413,400.00	50,675,868.00
10	Тэтгэврийн даатгал	34,961,100.00	34,825,445.40
11	Тэтгэмжийн даатгал	4,113,100.00	4,065,727.25
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,290,500.00	3,142,541.58
13	Ажилгүйдлийн даатгал	822,600.00	785,685.67
14	Эрүүл мэндийн даатгал	8,226,100.00	7,856,468.10
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,890,800.00	12,705,927.92
16	Гэрэл, цахилгаан	5,984,400.00	1,078,891.92
17	Түлш, халаалт	10,074,700.00	10,000,000.00
18	Цэвэр, бохир ус	2,831,700.00	1,627,036.00
19	Хангамж, бараа материалын зардал	30,552,300.00	29,121,672.00
20	Бичиг хэрэг	4,657,700.00	3,620,000.00
21	Тээвэр, шатахуун	20,105,000.00	20,089,350.00
22	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,067,400.00	4,694,512.00
23	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	722,200.00	717,810.00
24	Нормативт зардал	297,900.00	
25	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	297,900.00	
26	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,397,200.00	5,396,000.00
27	Урсгал засвар	5,397,200.00	5,396,000.00
28	Томилолт, зочны зардал	27,618,800.00	13,844,000.00
29	Дотоод албан томилолт	27,618,800.00	13,844,000.00
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	183,446,700.00	170,070,810.00
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	175,280,800.00	162,793,081.00
32	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	745,900.00	745,900.00
33	Даатгалын үйлчилгээ	561,900.00	215,775.00
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,100.00	283,530.00
35	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	149,500.00	88,000.00
		4,800,000.00	4,740,000.00

37	Газрын төлбөр	1,608,500.00	1,204,524.00
38	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,173,700.00	3,166,398.00
39	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,173,700.00	3,166,398.00
40	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,173,700.00	3,166,398.00
41	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	732,098,200.00	686,992,365.92
42	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	732,098,200.00	686,992,365.92
43	Улсын төсвөөс санхүүжих	732,098,200.00	686,992,365.92
44	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	43	
45	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
46	Төсвийн байгууллага	1	1
47	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22
48	Удирдах ажилтан	1	1
49	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
50	Үйлчлэх ажилтан	7	7
51	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22
52	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	15	15
53	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,455,094.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,455,094.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,455,094.00
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,6520,384.00
5	Нэмэгдэл	9,6520,384.00
6	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,190,048.00
7	Тэтгэврийн даатгал	809,232.64
8	Тэтгэмжийн даатгал	95,203.84
9	ҮОМШӨ-ний даатгал	76,163.07
10	Ажилгүйдлийн даатгал	19,040.77
11	Эрүүл мэндийн даатгал	190,407.68
12	Хангамж, бараа материалын зардал	472,500.00
13	Тээвэр, шатахуун	472,500.00
14	Томилолт, зочны зардал	6,981,400.00
15	Дотоод албан томилолт	6,981,400.00
16	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,173,040.00**
17	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,173,040.00
18	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**10,117,722.00**
19	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**10,117,722.00**
20	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,117,722.00
21	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,455,094.00
22	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	
23	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,240,450.00
24	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,791,718.00
25	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,422,926.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 417,509.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 100 хувь залруулж, 1 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 110,4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;
2. Санхүүгийн байдлын тайланд өмнөх үеийн үр дүнг 285,634.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан
3. Санхүүгийн байдлын тайланд дахин үнэлгээний зөрүүг 130,885.0 мянган төгрөгөөр буруу тайлагнасан

4. Томилолтын зардлын 880.0 мянган төгрөгийг хоолны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон. Эдгээр нь “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд байршуулбал зохих нийт 50 мэдээллээс 202,676.4 мянган төгрөгийн 10 мэдээлэл байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 85.6 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална”, 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-т “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх”, 4.1.3-т“тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”/заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмыг уншиж судлан хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээллийг бүрэн байршуулах, ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2024.03.25-ны дотор гаргаж ирүүлэхийг зөвлөж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

анхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	110.5			1	110.5	1	110.5				
Өмнөх үеийн үр дүнг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	285,634.2			1	285,634.2	1	285,634.2				
Дахин үнэлгээний зөрүүг буруу тайлагнасан.	1	130,885.0			1	130,885.0	1	130,885.0				
Томилолтын зардлыг, хоолны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон.	1	880.0			1	880.0	1	880.0				
Дүн	**4**	**417,509.7**			**4**	**417,509.7**	**4**	**417,509.7**		**-**	**-**	**-**

анхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд байршуулбал зохих нийт 50 мэдээллээс 202,676.4 мянган төгрөгийн 10 мэдээлэл байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 85.6 хувьтай.	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Нийт дүн	**1**	**-**					**1**	**-**