



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/172/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Дундговь аймаг</p> <p>2024 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ны Аудитор: Д.Мядагмаа Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР,
ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Э.АЗЖАРГАЛ ТАНАА

2024-02-24 № 40
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 Дундговь аймгийн Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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 Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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 цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал болон хоолны зардал нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 417,794.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Мөн ХХОАТ-ын 10,575.8 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна. Уг 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 Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 1 хөтөлбөр, 3 арга хэмжээний гүйцэтгэл 100 хувьтай, Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний төлөвлөсөн 14 зорилт, 59 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээ 95.7 хувьтай 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



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>331,392,697.47</u>	<u>348,666,710.64</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,650,887.19	24,908,462.95
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	21,650,887.19	24,908,462.95
3121	Төгрөг	21,650,887.19	24,908,462.95
31214	Ахмадын сан	21,650,887.19	24,908,462.95
33	АВЛАГА	97,748.00	00.00
335	Бусад авлага	97,748.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	97,748.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	309,644,062.28	323,758,247.69
354	Хангамжийн материал	309,644,062.28	323,758,247.69
35410	Бичиг хэргийн материал	1,112,099.72	1,519,767.72
35420	Аж ахуйн материал	71,153,595.69	71,146,322.07
35440	Түлш, шатах тослох материал	83,181.00	1,280,077.00
35450	Барилгын засварын материал	755,700.00	250,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	236,539,485.87	249,561,380.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>821,645,005.76</u>	<u>800,664,790.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	821,645,005.76	800,664,790.56
392	Биет хөрөнгө	431,210,405.76	408,657,190.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	364,957,878.00	362,327,011.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,841,793.52	-73,313,194.86
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,031,573.78	61,031,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,132,408.34	-39,845,923.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	173,210,122.40	207,148,802.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,934,942.35	-132,794,701.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,787,515.00	53,285,115.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,867,539.21	-29,181,491.89
393	Биет бус хөрөнгө	390,434,600.00	392,007,600.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	1,848,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	390,159,600.00	390,159,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,153,037,703.23</u>	<u>1,149,331,501.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	<u>10,575,738.64</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	10,575,738.64
413	Өглөг	00.00	10,575,738.64
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	10,575,738.64
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,153,037,703.23</u>	<u>1,138,755,762.56</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,153,037,703.23	1,138,755,762.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	721,604,370.68	721,604,370.68
51101	Өмч: - төрийн	721,604,370.68	721,604,370.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	331,983,964.65	317,702,023.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	331,983,964.65	331,983,964.65

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-14,281,940.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	99,449,367.90	99,449,367.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,153,037,703.23	1,149,331,501.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,171,605,368.00	1,594,126,196.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	58,841,050.00	38,125,432.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58,841,050.00	38,125,432.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,219,500.00	12,065,542.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	286,900.00	140,000.00
120006	Газрын тосны орлого		
120009	Бусад орлого	00.00	12,848,575.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,112,764,318.00	1,556,000,764.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,010,816,800.00	1,550,022,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,010,816,800.00	1,550,022,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	101,947,518.00	5,978,464.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	96,949,717.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,997,801.00	3,978,464.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,117,229,315.62	1,606,386,267.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,117,229,315.62	1,606,386,267.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,062,645,860.62	1,541,242,465.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	802,702,533.82	1,220,497,020.51
210101	Үндсэн цалин	571,743,381.82	1,084,742,782.23
210102	Нэмэгдэл	166,703,000.00	93,415,910.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,156,152.00	40,125,800.00
210104	Урамшуулал	18,100,000.00	2,212,528.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,667,423.69	155,709,466.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,092,723.69	138,076,041.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,143,700.00	4,458,589.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,514,900.00	3,566,511.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,628,700.00	901,723.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,287,400.00	8,706,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,752,486.69	46,271,544.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,530,473.69	6,515,744.11
210302	Түлш, халаалт	26,317,901.00	38,770,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	904,112.00	985,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,343,832.53	15,380,996.82
210401	Бичиг хэрэг	2,452,222.00	2,599,527.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,004,502.00	4,536,804.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,964,899.80	4,019,500.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,560.00	34,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,162,139.60	3,908,792.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,685,509.13	281,773.62
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	611,500.00	14,564,951.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	114,000.00	3,030.00
210604	Урсгал засвар	497,500.00	14,561,921.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,410,600.00	5,394,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,410,600.00	5,394,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,770,005.00	8,193,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,608,598.00	3,725,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	231,000.00	265,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,000.00	140,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	594,000.00	1,320,900.00
210807	Газрын төлбөр	4,153,407.00	1,687,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,387,478.89	75,230,887.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,510,000.00	9,591,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	246,930.00	320,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	72,630,548.89	65,319,887.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,583,455.00	65,143,801.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,315,594.00	65,103,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	53,315,594.00	65,103,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,267,861.00	40,001.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>54,376,052.38</u>	<u>-12,260,070.67</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	2,021,870.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	2,021,870.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-2,021,870.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>54,376,052.38</u>	<u>-14,281,940.67</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,124,051,218.00</u>	<u>1,568,989,339.76</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	286,900.00	12,988,575.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	286,900.00	12,988,575.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	286,900.00	140,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	286,900.00	140,000.00
120009	Бусад орлого	00.00	12,848,575.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,123,764,318.00</u>	<u>1,556,000,764.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,010,816,800.00	1,550,022,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,010,816,800.00	1,550,022,300.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	112,947,518.00	5,978,464.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	96,949,717.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,997,801.00	3,978,464.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,029,565,706.00	1,531,295,764.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,029,565,706.00	1,531,295,764.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	974,982,251.00	1,466,151,962.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	813,800,281.82	1,213,641,900.00
210101	Үндсэн цалин	582,743,381.82	756,703,400.00
210102	Нэмэгдэл	166,703,000.00	220,961,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,253,900.00	139,200,000.00
210104	Урамшуулал	18,100,000.00	96,776,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,667,423.69	151,705,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,092,723.69	103,159,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,143,700.00	12,136,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,514,900.00	9,709,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,628,700.00	2,427,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,287,400.00	24,272,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,322,086.69	46,271,544.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,530,473.69	6,515,744.11
210302	Түлш, халаалт	23,887,501.00	38,770,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	904,112.00	985,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,476,973.80	15,091,118.00
210401	Бичиг хэрэг	1,614,250.00	1,428,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,425,764.00	5,733,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,501,999.80	4,371,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,560.00	34,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,860,400.00	3,522,868.00
2105	Нормативт зардал	800,000.00	5,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	5,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	588,500.00	10,609,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	114,000.00	6,493,800.00
210604	Урсгал засвар	474,500.00	4,115,500.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,410,600.00	5,766,200.00
210702	Дотоод албан томилот	1,410,600.00	5,766,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,246,905.00	7,655,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,085,498.00	3,187,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	231,000.00	265,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,000.00	140,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	594,000.00	1,320,900.00

210807	Газрын төлбөр	4,153,407.00	1,687,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,669,480.00	9,911,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,510,000.00	9,591,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	159,480.00	320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,583,455.00	65,143,801.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,315,594.00	65,103,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	53,315,594.00	65,103,800.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,267,861.00	40,001.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,267,861.00	40,001.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	94,485,512.00	37,693,575.76
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	86,995,512.00	34,436,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	86,995,512.00	34,436,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	86,995,512.00	34,436,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	86,995,512.00	34,436,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-86,995,512.00	-34,436,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,490,000.00	3,257,575.76
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,160,887.19	21,650,887.19
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,650,887.19	24,908,462.95

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
C01	2012 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,604,370.68	101,772,721.90	38,981,339.85	862,358,432.43
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	721,604,370.68	101,772,721.90	38,981,339.85	862,358,432.43
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	40,823,146.73	40,823,146.73
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,604,370.68	99,449,367.90	331,983,964.65	1,153,037,703.23
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,604,370.68	99,449,367.90	331,983,964.65	1,153,037,703.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	721,604,370.68	99,449,367.90	331,983,964.65	1,153,037,703.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-14,281,940.67	-14,281,940.67
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	721,604,370.68	99,449,367.90	317,702,023.98	1,138,755,762.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,550,122,300.00	1,550,162,300.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,550,122,300.00	1,550,162,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,485,018,500.00	1,485,018,500.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,213,641,900.00	1,213,641,900.00
210101	Үндсэн цалин	756,703,400.00	756,703,400.00
210102	Нэмэгдэл	220,961,600.00	220,961,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	139,200,000.00	139,200,000.00
210104	Урамшуулал	96,776,900.00	96,776,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,705,100.00	151,705,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,159,800.00	103,159,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,136,600.00	12,136,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,709,000.00	9,709,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,427,100.00	2,427,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,272,600.00	24,272,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,262,100.00	46,262,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,506,300.00	6,506,300.00
210302	Түлш, халаалт	38,770,100.00	38,770,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	985,700.00	985,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,051,900.00	12,051,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,132,300.00	1,132,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,733,700.00	5,733,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,120,100.00	4,120,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	34,600.00	34,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,031,200.00	1,031,200.00
2105	Нормативт зардал	5,500,000.00	5,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,500,000.00	5,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,115,500.00	43,115,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,115,500.00	3,115,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,766,200.00	5,766,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,766,200.00	5,766,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,655,800.00	6,655,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,187,400.00	3,187,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	265,000.00	265,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	140,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,900.00	1,320,900.00
210807	Газрын төлбөр	1,687,500.00	1,687,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,000.00	320,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000.00	320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,103,800.00	65,143,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,103,800.00	65,103,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65,103,800.00	65,103,800.00
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		40,000.00
	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэг шилжүүлэг		40,000.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,550,122,300.00	1,550,162,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,550,122,300.00	1,550,162,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,550,022,300.00	1,550,022,300.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,000.00	140,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	140,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	66.00	66.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	64.00	64.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		5,978,464.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		5,978,464.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	105,457,518.00	5,978,462.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,800,913.00	9,444.11
210301	Гэрэл, цахилгаан		9,444.11
210302	Түлш, халаалт	3,800,601.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	312.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,042,283.00	3,969,018.00
210401	Бичиг хэрэг	509,750.00	296,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	249,900.00	251,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	982,633.00	3,421,468.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	240,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	240,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	184,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	184,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	95,520,642.00	1,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	91,417,010.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,103,632.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,669,480.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,510,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	159,480.00	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1.89

213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1.89
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	112,947,518.00	5,978,464.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	112,947,518.00	5,978,464.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	96,949,717.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,997,801.00	3,978,464.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,160,887.19	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,650,887.19	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **15,112.5** мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн **15,112.5** мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгуулах 3 албан шаардлага явцад залруулсан алдаа байхгүй.

3.1 Төлбөрийн акт:

Төлбөрийн акт тавигдаагүй.

3.2 Албан шаардлага:

1. Өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажилчдын цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг зөрүүтэй тооцоолон олгож цалингийн зардлыг хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулж татварын өр төлбөр үүсгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар 5.1.-д /Үнэн байх/, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8.-д /төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/ - заасны тус тус зөрчсөн.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа авто машинд зарцуулсан тээвэр шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.2 /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4. /Аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат, дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна/, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1-р хавсралт /Автомашинь 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг үндэслэн тогтоож, мөрдөж ажиллах, шатахууны зарцуулалтын тооцоог тогтсон хугацаанд бодож, тооцоо бодсон актыг үйлдэж баталгаажуулах/ дахь заалтыг тус тус зөрчсөн.

3.3 Зөвлөмж:

3.Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 19 газрын 7 газрын гэрчилгээ байхгүй, 16 газрын кадастрын зураггүй, газрын гэрчилгээ болон хэмжээ зөрүүтэй байна.

Энэ нь Газрын тухай 23.4.3.-т /эзэмшил, ашиглалтад олгогдсон газрын хэмжээ заагийг газар дээр нь тэмдэгжүүлж, координатжуулах, тэдгээрийн кадастрын зургийг үйлдэж, газрын улсын бүртгэлд бүртгэх/

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн											-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Ажилчдын цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллыг зөрүүтэй тооцоолон олгож цалингийн зардлыг хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулж татварын өр төлбөр үүсгэсэн.	1	10,575.7			1	10,575.7							
Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа авто машинд зарцуулсан тээвэр шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	1	4,536.8			1	4,536.8							
		0											
Дүн	2	15,112.5			2	15,112.5			-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 19 газрын 7 газрын гэрчилгээ байхгүй, 16 газрын кадастрын зураггүй, газрын гэрчилгээ болон хэмжээ зөрүүтэй байна	1	0					1	0
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0

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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
	НИЙТ	1	1			1			

