



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Биеийн тамир спортын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

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

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит
ХХК Утас: 77233030
Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**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

2024-02-25 № 46

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 Биеийн тамир спортын 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 Биеийн тамир спортын 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 7 сарын 1-нээс цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 58,884.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Тус газар нь Ерөнхий сайдын багцаас Олимп нийтийн биеийн тамир спортын сайдын багц руу шилжиж Ерөнхий сайдын багцын дуусгалтын баланс хийж, Олимп нийтийн биеийн тамир спортын сайдын багцад эхлэлтийн баланс хийсэнтэй холбоотой бүх үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлийг үнэ төлбөргүй орлогодож тайлант оны үр дүн 2,439,447.1 мянган төгрөг болсон 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 Биеийн тамир спортын газар нь 1 хөтөлбөр, 5 арга хэмжээний гүйцэтгэл 96.8

хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 6 бүлэг 47зүйл заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 94.5 хувиар үнэлсэн 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>68,960,001.14</u>	<u>74,320,218.44</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	6,736,949.80
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	6,736,949.80
3121	Төгрөг	-	6,736,949.80
31211	Төрийн сангийн харилцах		6,736,949.80
33	АВЛАГА	10,500,000.00	88,448.80
335	Бусад авлага	10,500,000.00	88,448.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,500,000.00	88,448.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	58,460,001.14	67,494,819.84
351	Түүхий эд материал	44,301,981.14	54,873,969.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	44,301,981.14	54,873,969.84
354	Хангамжийн материал	14,158,020.00	12,620,850.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,387,600.00	1,240,750.00
35420	Аж ахуйн материал	12,520,420.00	11,380,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	250,000.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,826,253,005.11</u>	<u>3,987,024,198.61</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,826,253,005.11	3,987,024,198.61
392	Биет хөрөнгө	2,790,813,005.03	2,949,930,531.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,218,288,780.67	3,267,789,501.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(545,670,860.54)	(497,108,653.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	47,100,000.00	33,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,500,000.10)	(19,600,000.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,793,679.90	121,289,367.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,794,436.39)	(28,377,774.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,925,049.34	118,386,849.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,329,207.85)	(46,048,758.16)
393	Биет бус хөрөнгө	1,035,440,000.08	1,037,093,666.81
39301	Програм хангамж	880,000.00	2,453,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(615,999.92)	(535,333.19)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,035,176,000.00	1,035,176,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,895,213,006.25</u>	<u>4,061,344,417.05</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,899,349,956.05</u>	<u>4,061,344,417.05</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,899,349,956.05	4,061,344,417.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,020,878,143.04	1,020,878,143.04
51101	Өмч: - төрийн	1,020,878,143.04	1,020,878,143.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>2,525,629,390.17</u>	<u>2,439,447,109.12</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,056,480,512.40	-1,373,720,565.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	469,148,877.77	3,813,167,675.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	352,842,422.84	601,019,164.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,899,349,956.05</u>	<u>4,061,344,417.05</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,159,840,524.44	4,669,663,181.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	566,636,124.44	3,900,833,006.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	566,636,124.44	3,900,833,006.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,620,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,620,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/	555,382,819.44	3,826,253,005.11
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/	11,253,305.00	68,960,001.14
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	593,204,400.00	768,830,175.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,487,800.00	474,018,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	310,487,800.00	474,018,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	64,799,400.00	54,925,375.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,226,300.00	28,680,775.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,573,100.00	26,244,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	217,917,200.00	239,886,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	217,917,200.00	239,886,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	693,575,291.47	856,495,506.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693,575,291.47	856,495,506.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	682,046,704.64	830,368,966.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,551,812.18	248,435,817.68
210101	Үндсэн цалин	125,193,308.18	153,441,015.98
210102	Нэмэгдэл	35,895,950.00	47,372,170.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,081,000.00	22,339,097.70
210104	Урамшуулал	10,381,554.00	25,283,534.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,399,981.00	30,573,292.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,982,352.40	21,195,003.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,880,276.21	2,493,526.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,494,140.99	1,942,021.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,564.55	449,339.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,675,646.85	4,493,401.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	193,157,084.09	232,407,511.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,726,507.59	6,226,147.37
210302	Түлш, халаалт	183,314,174.50	221,122,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,116,402.00	5,059,064.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,782,670.30	17,583,817.30
210401	Бичиг хэрэг	1,661,840.00	1,823,680.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,079,155.30	3,268,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	908,600.00	1,521,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,600.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,537,925.00	5,447,592.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,567,550.00	4,922,225.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,965,280.00	6,159,500.00
210604	Урсгал засвар	9,965,280.00	6,159,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	676,000.00	1,704,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	676,000.00	1,704,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,744,865.60	5,335,156.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,430,000.00	2,498,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	498,500.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,865.60	114,866.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,308,500.00	1,079,290.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,769,011.47	288,169,871.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,216,623.00	150,693,786.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	120,652,388.47	137,476,085.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,528,586.83	26,126,539.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	460,000.00	2,732,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	460,000.00	2,732,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,756,347.91	22,074,551.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,756,347.91	22,074,551.31
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,312,238.92	1,319,488.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,312,238.92	1,319,488.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	466,265,232.97	3,813,167,675.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,253,305.00	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,253,305.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	466,265,232.97	3,813,167,675.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	593,204,400.00	778,587,124.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,620,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,620,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	5,620,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,620,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	593,204,400.00	772,967,124.80
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,487,800.00	478,155,249.80
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	310,487,800.00	474,018,300.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		4136949.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	64,799,400.00	54,925,375.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,226,300.00	28,680,775.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,573,100.00	26,244,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	217,917,200.00	239,886,500.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	217,917,200.00	239,886,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	575,204,400.00	717,642,688.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,204,400.00	717,642,688.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,675,813.17	691,516,148.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,551,812.18	248,524,266.48
210101	Үндсэн цалин	125,193,308.18	153,495,640.69
210102	Нэмэгдэл	35,895,950.00	47,331,343.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,081,000.00	22,471,465.00
210104	Урамшуулал	10,381,554.00	25,225,817.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,399,981.00	30,573,292.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,982,352.40	21,195,003.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,880,276.21	2,493,526.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,494,140.99	1,942,021.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,564.55	449,339.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,675,646.85	4,493,401.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	193,157,084.09	232,407,511.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,726,507.59	6,226,147.37
210302	Түлш, халаалт	183,314,174.50	221,122,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,116,402.00	5,059,064.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,474,745.30	11,277,422.00
210401	Бичиг хэрэг	1,367,350.00	1,676,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,849,155.30	3,018,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	908,600.00	1,521,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,600.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,322,040.00	4,460,272.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,291,885.00	20,506,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	13,346,500.00
210602	Тавилга	-	-
210604	Урсгал засвар	11,291,885.00	7,159,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	676,000.00	1,704,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	676,000.00	1,704,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,884,865.60	5,636,656.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,430,000.00	2,498,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	498,500.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,865.60	114,866.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,308,500.00	1,380,790.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,239,440.00	140,887,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,339,440.00	140,887,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,528,586.83	26,126,539.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	460,000.00	2,732,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	460,000.00	2,732,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,756,347.91	22,074,551.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,756,347.91	22,074,551.31

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,312,238.92	1,319,488.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,312,238.92	1,319,488.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,000,000.00	60,944,436.80
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,000,000.00	54,207,487.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,000,000.00	54,207,487.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,000,000.00	54,207,487.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,000,000.00	54,207,487.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(18,000,000.00)	(54,207,487.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	6,736,949.80
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,136,949.80
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,736,949.80

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,020,878,143.04	352,842,422.84	2,056,480,512.40	3,430,201,078.28
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,020,878,143.04	352,842,422.84	2,056,480,512.40	3,430,201,078.28
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	465,011,927.97	465,011,927.97
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,020,878,143.04	352,842,422.84	2,521,492,440.37	3,895,213,006.25
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,020,878,143.04	352,842,422.84	2,521,492,440.37	3,895,213,006.25
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,020,878,143.04	352,842,422.84	-1,373,720,565.88	
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	248,176,742.05	0.00	248,176,742.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00		3,813,167,675.00	3,813,167,675.00
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,020,878,143.04	601,019,164.89	3,813,167,675.00	4,061,344,417.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	713,904,800.00	691,683,161.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	713,904,800.00	691,683,161.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,904,800.00	688,950,661.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,822,800.00	247,034,041.48
210101	Үндсэн цалин	156,087,800.00	153,441,015.98

210102	Нэмэгдэл	61,748,500.00	45,881,945.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,161,500.00	22,471,465.00
210104	Урамшуулал	18,825,000.00	25,239,615.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,977,800.00	30,387,014.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,424,900.00	21,068,334.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,638,200.00	2,478,624.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,110,600.00	1,930,099.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,600.00	446,358.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,276,500.00	4,463,597.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	233,626,500.00	232,407,511.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,700,000.00	6,226,147.37
210302	Түлш, халаалт	221,128,600.00	221,122,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,797,900.00	5,059,064.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,336,000.00	9,300,752.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,198,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,499,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,521,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	3,481,572.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,060,000.00	71,713,487.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,800,000.00	45,592,187.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	19,961,800.00
210604	Урсгал засвар	6,260,000.00	6,159,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	1,704,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	1,704,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,485,000.00	5,636,656.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	2,498,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	338,000.00	114,866.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,381,000.00	1,380,790.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,767,200.00	90,767,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,767,200.00	90,767,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00	2,732,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00	2,732,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,732,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	713,904,800.00	713,904,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	713,904,800.00	713,904,800.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	713,904,800.00	713,904,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,136,949.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,736,949.80

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	54,172,973.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,172,973.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,172,973.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,490,225.00
210102	Нэмэгдэл	1,490,225.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	186,278.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	126,669.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,902.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,921.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,980.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,804.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,976,670.00
210401	Бичиг хэрэг	478,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	519,570.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	978,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00
210602	Тавилга	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,519,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,519,800.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	752,401.87
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	752,401.87
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,925,375.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,925,375.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,680,775.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,244,600.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 49,571.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил¹ илэрч **987.7** мянган төгрөгийн акт тогтоож, **22,339.6** мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, **26,244.6** мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй алдаа:

- **Төлбөрийн акт**

1. Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулалт цалин 806.1 мянган төгрөг олгосон.

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

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48.7-д /*Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.7-д /*Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй*/ заасныг тус тус зөрчсөн;

2. Түр хугацаагаар 1 сар ажиллаж байгаа ажилтанд 181.6 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл цалин олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалын хавсралтын 5-д /*Ажилтанд олгож байгаа ур чадварын нэмэгдлийг заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улрал бүр хэлэлцэн шийдвэрлэж байна*/ заасныг тус тус зөрчсөн;

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн актыг /2023 оны 06 сарын 25 ны дотор барагдуулах/ хүргүүлсэн.

- **Албан шаардлага**

1. Ажилтны ажлын үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулалгүй **2,513.9** мянган төгрөгийн р дүнгийн урамшуулалт цалинг олгосон.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар хуулийн 15.2.6. -т /*байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох*/ заасныг зөрчсөн;

2. Цахим дэлгүүрээс худалдан авах боломжтой **19,825.7** мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг хувь хүнтэй гэрээ байгуулан худалдан авсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4.-т /*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*/ заасныг тус тус зөрчсөн;

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлагын биелэлтийг /2023 оны 06 сарын 25 ны дотор биелеелж/ хэрэгжилтийг Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

- **Зөвлөмж**

1. Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны үр дүнд бий болсон өөрийн орлогын **26,244.6** мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан урсгал зардалд зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.-д /*Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ.*/, 16.5.5.-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, 47.2./*Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна.*/ заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоо төлөвлөж зарцуулж байх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй бусад этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	19,825.7			1	19,825.7					
Дүн	1	19,825.7			1	19,825.7					
Нийт дүн	1	19,825.7			1	19,825.7					

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 тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								