



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/39/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

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.ТӨРБИЛЭГ ТАНАА

2024-02-19 № 22
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 Онцгой байдлын 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 Онцгой байдлын 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 оны 7 сарын 1-ний өдрөөс цалин хөлс нэмэгдсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өнгөрсөн оноос 480,454.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, хандив тусламж, дээд хангагч байгууллагаас шилжүүлэн авсан 280,041.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бараа материалыг данс бүртгэлд тусгаж бүртгэсэн. 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 Онцгой байдлын газар нь 1 хөтөлбөр, 2 арга хэмжээний гүйцэтгэл 101.2 хувьтай, байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 14 бүлэг 52 зүйл заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласнаар Онцгой байдлын газрын даргын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 90.0 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.МОНХТОГТОХ



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>930,423,836.87</u>	<u>835,412,559.37</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,000,000.00	3,250,900.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,000,000.00	3,250,900.00
3121	Төгрөг	37,000,000.00	3,250,900.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	37,000,000.00	3,250,900.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	893,423,836.87	832,161,659.37
351	Түүхий эд материал	708,887.00	3,523,887.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	2,815,000.00
35130	Эм боох материал	708,887.00	708,887.00
354	Хангамжийн материал	892,714,949.87	828,637,772.37
35410	Бичиг хэргийн материал	3,207,960.00	2,848,530.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	47,967,888.88	19,737,842.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,778,401.16	13,190,441.16
35450	Барилгын засварын материал	1,600,000.00	1,600,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	2,872,336.00
35470	Бусад хангамжийн материал	833,160,699.83	788,388,623.21
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,229,218,369.00</u>	<u>3,843,327,338.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,229,218,369.00	3,843,327,338.93
392	Биет хөрөнгө	3,671,862,369.00	3,285,971,338.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,723,410,507.11	1,723,410,507.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-224,681,108.94	-294,897,808.42
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,049,941,813.33	3,062,191,813.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,096,041,767.50	-1,414,335,995.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	536,910,184.64	580,067,434.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-327,095,011.16	-383,648,791.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,068,177.13	59,522,972.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,183,258.96	-46,598,626.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,730,000.00	2,730,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,197,166.65	-2,470,166.65
393	Биет бус хөрөнгө	557,356,000.00	557,356,000.00
39301	Програм хангамж	1,100,000.00	1,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,100,000.00	-1,100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	557,356,000.00	557,356,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,159,642,205.87</u>	<u>4,678,739,898.30</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,293,800.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,293,800.00	00.00
413	Өглөг	2,293,800.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,293,800.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,157,348,405.87</u>	<u>4,678,739,898.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,157,348,405.87	4,678,739,898.30
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/орон нутгийн сан	1,402,864,149.56	1,402,864,149.56
51101	Өмч-төрийн	1,402,864,149.56	1,402,864,149.56
	хуримтлагдсан үр дүн	3,293,361,339.21	2,814,752,831.64
51210	өмнөх үеийн үр дүн	3,293,361,339.21	3,293,361,339.21
51220	тайлант үеийн үр дүн	00.00	-478,608,507.57

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	461,122,917.10	461,122,917.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,159,642,205.87</u>	<u>4,678,739,898.30</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)	2,579,021,307.00	2,423,862,046.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	269,263,107.00	280,090,999.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	269,263,107.00	280,090,999.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	269,263,107.00	280,040,999.57
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	269,263,107.00	280,040,999.57
120009	Бусад орлого	00.00	50,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,309,758,200.00	2,143,771,046.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,036,659,200.00	2,087,581,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,036,659,200.00	2,087,581,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	273,099,000.00	56,189,946.90
131101	төрийн болон орон нутгийн өмчийн бус этгээдээс авсан хандив	6,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,150,000.00	17,121,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,469,000.00	38,484,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	204,480,000.00	584,896.90
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,281,403,330.96	2,901,670,554.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,272,329,590.94	2,888,791,800.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,272,329,590.94	2,888,791,800.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,344,717,092.00	1,825,171,386.00
210101	Үндсэн цалин	769,182,187.00	900,152,677.00
210102	Нэмэгдэл	547,247,905.00	843,540,091.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,287,000.00	36,528,618.00
210104	Урамшуулал	00.00	44,950,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,634,244.00	47,181,771.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,922,991.00	9,500,428.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,192,341.00	1,117,696.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,093,884.00	841,357.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,284.00	158,262.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,223,744.00	35,564,028.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,745,632.00	94,931,740.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,448,447.00	14,537,208.28
210302	Түлш, халаалт	61,391,237.00	74,614,558.50
210303	Цэвэр, бохир ус	9,905,948.00	5,779,974.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,659,604.00	226,976,147.13
210401	Бичиг хэрэг	3,019,250.00	3,769,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	79,176,887.00	74,984,510.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,093,467.00	1,732,541.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,370,000.00	467,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	146,022,246.13
2105	Нормативт зардал	75,078,940.00	111,667,555.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	624,500.00	148,000.00

210502	Хоол, хүнс	51,000,000.00	56,718,364.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	23,454,440.00	54,801,191.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,015,300.00	62,351,407.36
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,154,000.00	460,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	3,355,713.36
210604	Урсгал засвар	64,861,300.00	58,535,694.00
2107	Томилолт, зочны зардал	43,573,000.00	38,484,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	43,573,000.00	38,484,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,170,395.00	3,892,754.60
210801	бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	6,965,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	673,440.00	765,963.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	374,000.00	418,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	787,800.00	750,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,369,555.00	1,958,291.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	485,735,383.94	478,135,038.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,938,820.05	39,181,963.62
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	8,070,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	424,726,563.89	438,953,075.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,073,740.02	12,878,753.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,800,000.00	3,709,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,800,000.00	3,709,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,273,740.02	9,168,953.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,273,740.02	9,168,953.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	297,617,976.04	-477,808,507.57
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	800000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	800,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-800,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	297,617,976.04	-478,608,507.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,346,758,200.00	2,143,821,046.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,000,000.00	50,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,000,000.00	50,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,000,000.00	50,000.00
120009	Бусад орлого	37,000,000.00	50,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,309,758,200.00	2,143,771,046.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,036,659,200.00	2,087,581,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,036,659,200.00	2,087,581,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	273,099,000.00	56,189,946.90
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	6,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,150,000.00	17,121,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,469,000.00	38,484,000.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	204,480,000.00	584,896.90
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,033,590,690.02	2,177,570,146.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,033,590,690.02	2,177,570,146.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,024,516,950.00	2,164,691,393.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,381,717,091.00	1,825,171,386.00
210101	Үндсэн цалин	798,630,986.00	900,152,677.00
210102	Нэмэгдэл	547,247,905.00	843,540,091.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,838,200.00	36,528,618.00
210104	Урамшуулал	00.00	44,950,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,634,245.00	47,181,771.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,922,991.00	9,500,428.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,192,341.00	1,117,696.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,093,885.00	841,357.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,284.00	158,262.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,223,744.00	35,564,028.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,865,232.00	98,146,940.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,818,047.00	14,352,408.26
210302	Түлш, халаалт	65,141,237.00	78,014,558.50
210303	Цэвэр, бохир ус	9,905,948.00	5,779,974.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,511,167.00	6,645,591.00
210401	Бичиг хэрэг	2,937,700.00	2,964,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	1,481,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,093,467.00	1,732,541.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,480,000.00	467,100.00
2105	Нормативт зардал	49,330,700.00	56,035,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	624,500.00	148,000.00
210502	Хоол, хүнс	48,706,200.00	55,887,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	118,428,100.00	52,084,850.00
210601	Багж техник хэрэгслэл	1,922,800.00	
210604	Урсгал засвар	116,505,300.00	52,084,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	43,573,000.00	38,484,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,170,395.00	3,892,754.60
210801	бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,000,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	6,965,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	673,440.00	765,963.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	374,000.00	418,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	787,800.00	750,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,369,555.00	1,958,291.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	244,287,020.00	37,049,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	236,217,020.00	37,049,100.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	8,070,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,073,740.02	12,878,753.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,800,000.00	3,709,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,800,000.00	3,709,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,273,740.02	9,168,953.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,273,740.02	9,168,953.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	313,167,509.98	-33,749,100.00

	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>310,347,441.00</u>	-
	хөрөнгийн зардал	<u>310,347,441.00</u>	-
	хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	<u>-310,347,441.00</u>	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,820,068.98	-33,749,100.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	34,179,931.02	37,000,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,000,000.00	3,250,900.00

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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	845,508,149.56	4,306,850.77	1,018,777,500.15	1,868,592,500.48
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,402,864,149.56	461,122,917.10	3,293,361,339.21	5,157,348,405.87
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,402,864,149.56	461,122,917.10	3,293,361,339.21	5,157,348,405.87
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,402,864,149.56	461,122,917.10	3,293,361,339.21	5,157,348,405.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-478,608,507.57	-478,608,507.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,402,864,149.56	461,122,917.10	2,814,752,831.64	4,678,739,898.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,087,581,100.00	2,078,412,193.36	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,087,581,100.00	2,078,412,193.36	99.6
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,083,818,400.00	2,074,702,393.36	99.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,826,917,900.00	1,825,171,386.00	99.9
210101	Үндсэн цалин	896,180,200.00	900,152,677.00	100.4
210102	Нэмэгдэл	854,206,700.00	843,540,091.00	98.7
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	31,581,000.00	36,528,618.00	115.7
210104	Урамшуулал	44,950,000.00	44,950,000.00	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,192,300.00	47,181,771.00	99.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,180,300.00	9,500,428.00	103.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,079,800.00	1,117,696.00	103.5
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	864,000.00	841,357.00	97.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	216,000.00	158,262.00	73.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,852,200.00	35,564,028.00	99.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,205,800.00	98,146,940.76	99.9
210301	Гэрэл цахилгаан	14,407,000.00	14,352,408.26	99.6
210302	Түлш, халаалт	76,826,100.00	78,014,558.50	101.5
210303	Цэвэр, бохир ус	6,972,700.00	5,779,974.00	82.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,589,100.00	3,589,041.00	100
210401	Бичиг хэрэг	1,384,900.00	1,389,400.00	100.3
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,737,100.00	1,732,541.00	99.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	467,100.00	467,100.00	100
2105	Нормативт зардал	45,220,500.00	45,220,500.00	100
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	148,000.00	148,000.00	100

210502	Хоол, хүнс	45,072,500.00	45,072,500.00	100
2106	Эд хогшил худалдан авах	51,500,000.00	51,500,000.00	100
210604	Урсгал засвар	51,500,000.00	51,500,000.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	11,192,800.00	3,892,754.60	34.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	949,900.00	765,963.60	80.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	504,900.00	418,500.00	82.9
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	750,000.00	750,000.00	100
210807	Газрын төлбөр	8,988,000.00	1,958,291.00	21.8
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,762,700.00	3,709,800.00	98.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,762,700.00	3,709,800.00	98.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	3,762,700.00	3,709,800.00	98.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,087,581,100.00	2,087,581,100.00	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,087,581,100.00	2,087,581,100.00	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,087,581,100.00	2,087,581,100.00	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1		-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	98	96	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	91	89	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,189,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,189,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,189,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,056,550.00
210401	Бичиг хэрэг	1,575,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,481,550.00
2105	Нормативт зардал	10,814,500.00
210502	Хоол, хүнс	10,814,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	584,850.00
210604	Урсгал засвар	584,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	38,484,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	38,484,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,250,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,250,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56189946.90
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,189,946.90
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,121,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,484,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	584,896.90

IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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 37,322.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 35,105.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,217.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 35,105.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн элэгдлийн зардлын эцсийн үлдэгдлийг ерөнхий дэвтэр, журналын бүртгэлээс 35,105.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагансан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 2,217.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 2,217.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

Төлбөрийн акт

1. Төрийн албан хаагчдын ээлжийн амралтын цалин бодох дундаж цалин хөлсийг зөрүүтэй тооцсоноос ээлжийн амралтын цалинг илүү тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1./*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/; Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 110.1./*Ээлжийн амралтын цалинг ажилтны тухайн ажлын жилийн дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоно.*/, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн дугаар а/191 тушаалаар батлагдсан “Амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ын 3.3. /*ээлжийн амралтын цалин бодох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд үндсэн цалин, нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс, шагнал урамшуулал багтана.*/

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

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
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн элэгдлийн зардлын эцсийн үлдэгдлийг ерөнхий дэвтэр, журналын бүртгэлээс зөрүүтэй тайлагансан	1	35,105.3					1	35,105.3				
Дүн	1	35,105.3					1	35,105.3		-	-	-

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Төрийн албан хаагчдын ээлжийн амралтын цалин бодох дундаж цалин хөлсийг зөрүүтэй тооцсоноос ээлжийн амралтын цалинг илүү тооцож олгосон	1	2,217.1	1	2,217.1								
Дүн	1	2,217.1	1	2,217.1				-	-	-	-	-

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								

