ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн “Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 120
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 160

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХНХЯ	Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын яам
ХХҮЕГ	Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газар
ХЭДС	Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сан

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

2024-02-16 № 16

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР,
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГА Г.ХИШИГДАВАА
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 "Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар"-ын 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 "Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар"-ын 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 1,214,839.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 болоходхүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн "Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар" нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилт, 60 арга хэмжээ тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 98.6 хувь 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**66,648,734.00**	**65,927,985.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**19,650,394.00**	**24,419,294.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**19,650,394.00**	**24,419,294.00**
31210	**Төгрөг**	**19,650,394.00**	**24,419,294.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	19,650,394.00	24,419,294.00
33	**АВЛАГА**	**1,000,000.00**	**0.00**
33500	**Бусад авлага**	**1,000,000.00**	**0.00**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,000,000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**45,998,340.00**	**41,508,691.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**295,300.00**	**233,100.00**
35130	Эм боох материал	295,300.00	233,100.00
35400	**Хангамжийн материал**	**45,703,040.00**	**41,275,591.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	8,100,260.00	9,471,880.00
35420	Аж ахуйн материал	33,830,180.00	23,956,011.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,100,000.00	6,800,000.00
35450	Барилгын засварын материал	672,600.00	1,047,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**444,847,610.80**	**1,659,687,062.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**444,847,610.80**	**1,659,687,062.85**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**312,427,610.80**	**1,525,772,712.86**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	387,349,046.00	1,639,056,322.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,158,210.18	-151,175,795.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,998,000.00	73,998,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,998,000.00	-73,998,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	173,227,850.83	207,148,820.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,961,161.81	-178,891,663.57
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117,444,274.74	118,152,074.74
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,474,188.78	-108,517,045.62
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**132,420,000.00**	**133,914,349.99**
39301	Програм хангамж	9,433,450.00	11,006,450.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,433,450.00	-9,512,100.01
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	132,420,000.00	132,420,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**511,496,344.80**	**1,725,615,047.85**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**552,421.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**552,421.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**552,421.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**552,421.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	552,421.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**511,496,344.80**	**1,725,062,626.85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**511,496,344.80**	**1,725,062,626.85**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	299,618,171.75	299,618,171.75
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	299,618,171.75	299,618,171.75
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**152,099,600.40**	**1,365,665,882.45**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	132,786,825.55	152,099,600.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	19,312,774.85	1,213,566,282.05
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	59,778,572.65	59,778,572.65
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**511,496,344.80**	**1,725,615,047.85**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**781,241,661.00**	**2,332,834,692.41**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**91,175,661.00**	**1,286,314,957.41**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**91,175,661.00**	**1,286,314,957.41**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**14,944,461.00**	**18,000,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,944,461.00	18,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	76,231,200.00	1,268,111,957.41
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	203,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**690,066,000.00**	**1,046,519,735.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**650,566,000.00**	**970,489,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	650,566,000.00	970,489,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**39,500,000.00**	**76,030,735.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	18,202,275.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,500,000.00	57,578,460.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**761,797,178.42**	**1,119,268,410.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**761,797,178.42**	**1,119,268,410.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**679,255,806.28**	**1,076,429,594.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**483,640,050.00**	**815,242,011.38**
210101	Үндсэн цалин	350,894,302.00	469,894,211.94
210102	Нэмэгдэл	83,318,722.00	193,337,948.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,875,968.00	71,028,761.67
210104	Урамшуулал	32,551,058.00	80,981,089.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**59,601,747.86**	**101,890,519.25**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,051,516.12	70,267,063.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,839,018.53	8,261,777.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,817,454.82	6,395,249.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	899,432.07	1,539,137.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,994,326.32	15,427,291.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,889,500.00**	**22,962,700.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,477,100.00	3,897,373.00
210302	Түлш, халаалт	16,443,700.00	17,808,775.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,968,700.00	1,256,552.00
[illegible]	[illegible]	0.00	0.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,801,770.00**	**29,898,559.00**
210401	Бичиг хэрэг	8,780,050.00	10,368,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,929,180.00	7,006,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,428,800.00	1,716,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	152,900.00	74,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	943,660.00	924,373.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,567,180.00	9,807,996.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**62,200.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	62,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,167,300.00**	**3,539,700.00**
210604	Урсгал засвар	1,120,400.00	3,539,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,267,100.00**	**3,348,300.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,267,100.00	3,348,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,298,500.00**	**22,787,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,255,300.00	19,774,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	703,700.00	854,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	597,000.00	292,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,400.00	94,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,100.00	66,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	579,500.00	1,550,500.00
210807	Газрын төлбөр	891,500.00	155,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**73,589,838.42**	**76,698,105.36**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,422,329.00	13,231,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	9,582,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,167,509.42	53,885,005.36
210904	Хаагдсан данс-225002 дансанд бүртгэх	0.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**82,541,372.14**	**42,838,815.37**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**53,188,200.00**	**24,119,900.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,438,200.00	22,649,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,750,000.00	1,470,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**21,992,902.14**	**13,713,265.37**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,992,902.14	13,713,265.37
213304	Хөрөнгийн	0.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**7,360,270.00**	**5,005,650.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,360,270.00	5,005,650.00

213504	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**19,444,482.58**	**1,213,566,282.05**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**131,707.73**	**0.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	131,707.73	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**19,312,774.85**	**1,213,566,282.05**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**705,010,461.00**	**1,064,519,735.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,944,461.00**	**18,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**14,944,461.00**	**18,000,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**14,944,461.00**	**18,000,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,944,461.00	18,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**690,066,000.00**	**1,046,519,735.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**650,566,000.00**	**970,489,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	650,566,000.00	970,489,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**39,500,000.00**	**76,030,735.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	18,202,275.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,500,000.00	57,578,460.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**695,636,029.00**	**1,059,138,335.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**695,636,029.00**	**1,059,138,335.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**613,094,656.86**	**1,016,299,519.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**482,040,050.00**	**813,689,590.38**
210101	Үндсэн цалин	349,294,302.00	468,341,790.94
210102	Нэмэгдэл	83,318,722.00	193,337,948.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,875,968.00	71,028,761.67
210104	Урамшуулал	32,551,058.00	80,981,089.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**59,601,747.86**	**101,890,519.25**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,051,516.12	70,267,063.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,839,018.53	8,261,777.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,817,454.82	6,395,249.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	899,432.07	1,539,137.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,994,326.32	15,427,291.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,889,500.00**	**22,962,700.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,477,100.00	3,897,373.00

210303	Цэвэр, бохир ус	3,968,700.00	1,256,552.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,179,900.00**	**17,105,310.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,371,300.00	4,764,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,520,500.00	9,553,810.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,428,800.00	1,716,400.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	152,900.00	74,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	706,400.00	746,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,033,100.00**	**4,002,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46,900.00	88,000.00
210604	Урсгал засвар	986,200.00	3,914,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,267,100.00**	**2,836,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,267,100.00	2,836,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**25,660,930.00**	**30,999,200.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,617,730.00	27,424,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	703,700.00	854,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	597,000.00	292,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,400.00	94,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,100.00	66,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	579,500.00	2,112,500.00
210807	Газрын төлбөр	891,500.00	155,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,000,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,422,329.00**	**22,813,100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,422,329.00	13,231,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	9,582,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**82,541,372.14**	**42,838,815.37**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**53,188,200.00**	**24,119,900.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,438,200.00	22,649,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,750,000.00	1,470,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**21,992,902.14**	**13,713,265.37**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,992,902.14	13,713,265.37
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**7,360,270.00**	**5,005,650.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,360,270.00	5,005,650.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**9,374,432.00**	**5,381,400.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,852,300.00**	**612,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,852,300.00**	**612,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1,852,300.00**	**612,500.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан	1,852,300.00	612,500.00

VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-1,852,300.00**	**-612,500.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**7,522,132.00**	**4,768,900.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,128,262.00	19,650,394.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,650,394.00	24,419,294.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,794,826.19**	**132,770,572.01**	**492,183,569.95**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**16,253.54**	**16,253.54**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,794,826.19**	**132,786,825.55**	**492,199,823.49**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-16,253.54**	**0.00**	**-16,253.54**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**19,312,774.85**	**19,312,774.85**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,778,572.65**	**152,099,600.40**	**511,496,344.80**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,778,572.65**	**152,099,600.40**	**511,496,344.80**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,778,572.65**	**152,099,600.40**	**511,496,344.80**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,213,566,282.05	1,213,566,282.05
20	**2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**299,618,171.75**	**59,778,572.65**	**1,365,665,882.45**	**1,725,062,626.85**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү дүн	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**975,489,000.00**	**956,775,734.63**	**18,713,265.37**	98.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**975,489,000.00**	**956,775,734.63**	**18,713,265.37**	98.1

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**951,369,100.00**	**932,655,834.63**	**18,713,265.37**	98.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**805,321,100.00**	**797,509,790.38**	**7,811,309.62**	**99.0**
210101	Үндсэн цалин	492,954,200.00	468,341,790.94	24,612,409.06	95.0
210102	Нэмэгдэл	253,133,900.00	177,158,148.77	75,975,751.23	70.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,652,800.00	71,028,761.67	-41,375,961.67	239.5
210104	Урамшуулал	29,580,200.00	80,981,089.00	-51,400,889.00	273.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**105,770,000.00**	**99,868,044.25**	**5,901,955.75**	**94.4**
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,923,700.00	68,891,780.46	3,031,919.54	95.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,461,600.00	8,099,979.59	361,620.41	95.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,769,200.00	6,265,811.07	503,388.93	92.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,692,300.00	1,506,777.73	185,522.27	89.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,923,200.00	15,103,695.40	1,819,504.60	89.2
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,962,700.00**	**22,962,700.00**	**0.00**	**100.0**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,062,600.00	3,897,373.00	165,227.00	95.9
210302	Түлш, халаалт	16,118,100.00	17,808,775.00	-1,690,675.00	110.5
210303	Цэвэр, бохир ус	2,782,000.00	1,256,552.00	1,525,448.00	45.2
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,664,500.00**	**4,064,500.00**	**600,000.00**	**87.1**
210401	Бичиг хэрэг	1,699,900.00	1,699,900.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	353,100.00	353,100.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,190,400.00	1,190,400.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,900.00	74,900.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,346,200.00	746,200.00	600,000.00	55.4
2105	**Нормативт зардал**	**900,000.00**	**00.00**	**900,000.00**	**0.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	400,000.00	00.00	400,000.00	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	00.00	500,000.00	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,615,300.00**	**4,615,300.00**	**2,000,000.00**	**69.8**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	700,500.00	700,500.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	5,914,800.00	3,914,800.00	2,000,000.00	66.2
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**60,300.00**	**60,300.00**	**0.00**	**100.0**
210702	Дотоод албан томилолт	60,300.00	60,300.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,075,200.00**	**3,575,200.00**	**1,500,000.00**	**70.4**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	00.00	1,500,000.00	0.0
	Аудит, баталгаажуулалт,				

210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,600.00	292,600.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,800.00	94,800.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,200.00	66,200.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,112,500.00	2,112,500.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	155,100.00	155,100.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24119900.00**	**24119900.00**	**0.00**	**100.0**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**00.00**	**00.00**	**0.00**	**0.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**24,119,900.00**	**24,119,900.00**	**0.00**	**100.0**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,649,600.00	22,649,600.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	1,470,300.00	0.00	100.0
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**	0.00	0.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**975,489,000.00**	**956,775,734.63**	**18,713,265.37**	**98.1**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**970,489,000.00**	**956,775,734.63**	**13,713,265.37**	**98.6**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	970,489,000.00	956,775,734.63	13,713,265.37	98.6
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,000,000.00**	**00.00**	**5,000,000.00**	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	0.00	0.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	00.00	5,000,000.00	0.0

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**76,030,735.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**76,030,735.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**71,025,085.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**16,179,800.00**
210102	Нэмэгдэл	16,179,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**2,022,475.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,375,283.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	161,798.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	129,438.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	32,360.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	323,596.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,040,810.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,064,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,200,710.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	526,000.00
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00
		2,776,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,776,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**27,424,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,424,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,582,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,582,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,005,650.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**5,005,650.00**
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**76,030,735.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**76,030,735.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,202,275.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	57,578,460.00

3 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18,621.6 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг 100 хувь залруулж, 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 9,785.6 мянган төгрөгөөр илүү, дутуу тайлагнасан.
2. Үр дүнгийн тайланд НДШ-ийн зардлыг 8,283.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
3. Хөдөлмөрийн харилцаа дуусгавар болсон ажилчидтай ажилласан хугацааны ээлжийн амралтын тооцоо хийж, өглөг үүсгээгүй 552.4 мянган төгрөг Эдгээр нь “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил[2] арилгах 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 44 мэдээллээс 10 буюу 216.6 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 82.0 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:

---

[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] ... түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг

Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмын хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээллийг бүрэн байршуулах, ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж, хариуг 2024.03.25-ны дотор гаргаж ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

.анхүүгийн 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
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг илүү, дутуу тайлагнасан.	2	9,785.6			2	9,785.6	2	9,785.6				
Үр дүнгийн тайланд НДШ-ийн зардлыг дутуу тайлагнасан.	2	8,283.7			2	8,283.7	2	8,283.7				
Хөдөлмөрийн харилцаа дуусгавар болсон ажилчидтай ажилласан хугацааны ээлжийн амралтын тооцоо хийж, өглөг үүсгээгүй	1	552.4	1	552.4			1	552.4				
Дүн	**5**	**18,621.7**	**1**	**552.4**	**4**	**18,069.3**	**5**	**18,621.7**		-	-	-

/мянган төгрөгөөр/

.Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд байршуулбал зохих нийт 44 мэдээллээс 10 буюу 216.6 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 82.0 хувьтай.	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	-
Нийт дүн	**1**	**-**					**1**	-