

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\08\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН ХӨГЖЛИЙН  
ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН  
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: [byambatsogtj@audit.gov.mn](mailto:byambatsogtj@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: [rsamongolia@gmail.com](mailto:rsamongolia@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.08.25 № 01/160  
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 Төв аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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.

Төв аймгийн Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн 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**

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт 7 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98.2 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж

019020299

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан 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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

#### **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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>31,108,593.64</b>	<b>51,010,537.53</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	3,300,000.00	14,660,000.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	3,300,000.00	14,660,000.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	3,300,000.00	14,660,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,300,000.00	14,660,000.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	3,838,556.11	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,838,556.11	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	23,970,037.53	36,350,537.53
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	00.00	9,600,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	9,600,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	23,970,037.53	26,750,537.53
35420	Аж ахуйн материал	23,970,037.53	26,750,537.53
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,574,231,846.95</b>	<b>1,317,895,993.82</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,574,231,846.95	1,317,895,993.82
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,514,271,846.95	1,258,519,327.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,787,363,920.24	1,411,590,326.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-382,527,619.24	-222,246,629.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,266,666.31	-16,429,166.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	404,321,328.73	412,222,501.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-332,330,856.27	-377,866,015.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	112,582,750.01	124,925,720.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,871,010.21	-103,677,410.11
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	59,960,000.00	59,376,666.68
39301	Програм хангамж	7,452,468.70	7,452,468.70
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,952,468.70	-4,535,802.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,460,000.00	56,460,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,605,340,440.59</b>	<b>1,368,906,531.35</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>00.00</b>	<b>24,267,170.92</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	24,267,170.92
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	24,267,170.92
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	00.00	24,267,170.92
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,605,340,440.59</b>	<b>1,344,639,360.43</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,605,340,440.59	1,344,639,360.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,070,976,822.90	1,070,976,822.90
51101	Өмч: - төрийн	1,070,976,822.90	1,070,976,822.90
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	533,635,299.03	272,934,218.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	533,635,299.03	533,635,299.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-260,701,080.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	728,318.66	728,318.66
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,605,340,440.59</b>	<b>1,368,906,531.35</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>748,969,598.00</b>	<b>1,050,306,332.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,889,550.00</b>	<b>16,885,043.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,889,550.00</b>	<b>16,885,043.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,889,550.00	16,885,043.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,889,550.00	16,885,043.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>746,080,048.00</b>	<b>1,033,421,289.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>694,398,700.00</b>	<b>879,987,900.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	694,398,700.00	879,987,900.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>51,681,348.00</b>	<b>153,433,389.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	32,815,849.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,404,643.00	63,597,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	47,976,705.00	57,019,940.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>910,286,928.76</b>	<b>1,156,252,247.36</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>910,286,928.76</b>	<b>1,156,252,247.36</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>803,558,683.73</b>	<b>1,137,438,159.80</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>224,799,172.96</b>	<b>421,701,845.61</b>
210101	Үндсэн цалин	153,175,858.72	249,048,041.18
210102	Нэмэгдэл	24,315,389.30	89,005,736.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,989,750.00	38,221,115.74
210104	Урамшуулал	11,914,507.50	44,859,171.97
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,403,667.44	567,779.97
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>28,639,200.70</b>	<b>53,296,913.30</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,854,096.10	36,710,322.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,286,275.84	4,205,556.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,758,460.74	3,292,156.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,652.03	826,225.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,310,715.99	8,262,652.68
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>240,324,676.00</b>	<b>275,121,370.92</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,338,418.00	9,767,798.17
210302	Түлш, халаалт	217,968,593.20	255,928,838.75
210303	Цэвэр, бохир ус	14,017,664.80	9,424,734.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>9,469,609.76</b>	<b>7,501,953.24</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,036,900.00	2,418,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,142,969.76	1,126,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,546,140.00	2,174,683.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	84,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,503,600.00	1,698,330.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>348,600.00</b>	<b>135,000.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	348,600.00	135,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,445,800.00</b>	<b>10,702,580.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	832,200.00
210604	Урсгал засвар	9,445,800.00	9,870,380.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	<b>1,868,000.00</b>	<b>22,951,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилот	1,868,000.00	22,951,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>130,008,354.44</b>	<b>167,297,173.40</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	127,385,673.44	165,478,769.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	370,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,200.00	205,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,744.00	87,744.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	617,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,056,600.00	433,000.00
210807	Газрын төлбөр	185,737.00	103,260.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>158,655,269.87</b>	<b>178,730,123.33</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	55,983,892.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,503,000.00	921,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	157,152,269.87	121,824,831.33
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>106,728,245.03</b>	<b>18,814,087.56</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>52,988,600.00</b>	<b>1,497,848.80</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,988,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,497,848.80
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>53,739,645.03</b>	<b>12,813,262.01</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,739,645.03	12,813,262.01
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>4,502,976.75</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,502,976.75
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-161,317,330.76</b>	<b>-105,945,915.36</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>154,755,164.80</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	154,755,164.80
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>-154,755,164.80</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-161,317,330.76</b>	<b>-260,701,080.16</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>416,252,790.00</b>	<b>1,037,259,845.11</b>
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>325,213,657.88</b>	<b>1,033,129,245.11</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>325,213,657.88</b>	<b>1,033,129,245.11</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>272,225,057.88</b>	<b>1,014,315,157.55</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	92,473,866.26	433,579,309.01
210101	Үндсэн цалин	64,514,441.11	260,309,504.58
210102	Нэмэгдэл	9,875,435.04	89,005,736.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	373,920.00	38,837,115.74
210104	Урамшуулал	5,155,848.00	44,859,171.97
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,554,222.11	567,779.97
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	11,914,051.62	53,296,913.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,379,051.19	36,710,322.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	936,270.55	4,205,556.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	715,416.52	3,292,156.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	169,919.78	826,225.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,713,393.58	8,262,652.68
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	124,979,900.00	250,854,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,356,128.00	9,767,798.17
210302	Түлш, халаалт	114,803,603.00	231,661,667.83
210303	Цэвэр, бохир ус	5,820,169.00	9,424,734.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,055,120.00	7,501,953.24
210401	Бичиг хэрэг	1,063,400.00	2,418,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	667,800.00	1,126,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	723,920.00	2,174,683.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	84,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	1,698,330.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	150,400.00	135,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,400.00	135,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,255,350.00	10,702,580.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,488,950.00	832,200.00
210604	Урсгал засвар	766,400.00	9,870,380.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	380,000.00	22,951,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	380,000.00	22,951,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	36,303,370.00	178,388,710.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,440,189.00	176,110,306.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	370,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	205,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,744.00	87,744.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	617,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	523,700.00	893,000.00
210807	Газрын төлбөр	185,737.00	103,260.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	713,000.00	56,905,292.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	55,983,892.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	713,000.00	921,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>52,988,600.00</b>	<b>18,814,087.56</b>

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,988,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,497,848.80
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	00.00	12,813,262.01
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	00.00	4,502,976.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,502,976.75
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>91,039,132.12</b>	<b>4,130,600.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>5,930,000.00</b>	<b>4,630,600.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>5,930,000.00</b>	<b>4,630,600.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	5,930,000.00	4,630,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,930,000.00	4,630,600.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-5,930,000.00</b>	<b>-4,630,600.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	85,109,132.12	-500,000.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	3,300,000.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	85,109,132.12	14,660,000.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,070,976,822.90	728,318.66	694,952,629.79	1,766,657,771.35
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>1,070,976,822.90</b>	<b>728,318.66</b>	<b>694,952,629.79</b>	1,766,657,771.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-21,990,026.69	-21,990,026.69
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>1,070,976,822.90</b>	<b>728,318.66</b>	<b>533,635,299.03</b>	1,605,340,440.59
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>1,070,976,822.90</b>	<b>728,318.66</b>	<b>533,635,299.03</b>	1,605,340,440.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>1,070,976,822.90</b>	<b>728,318.66</b>	<b>533,635,299.03</b>	1,605,340,440.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-260,701,080.16	-260,701,080.16
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>1,070,976,822.90</b>	<b>728,318.66</b>	<b>272,934,218.87</b>	1,344,639,360.43

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	879,987,900.00	867,174,637.99	12,813,262.01	98.5
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	879,987,900.00	867,174,637.99	12,813,262.01	98.5
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	878,487,900.00	865,676,789.19	12,811,110.81	98.5
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,427,200.00	386,201,261.89	9,225,938.11	97.7
6	Үндсэн цалин	227,472,600.00	230,538,962.35	(3,066,362.35)	101.3
7	Нэмэгдэл	122,457,000.00	76,350,127.57	46,106,872.43	62.3
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	15,876,000.00	36,421,000.00	(20,545,000.00)	229.4
9	Урамшуулал	29,621,600.00	42,891,171.97	(13,269,571.97)	144.8
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтг	49,428,400.00	47,291,517.30	2,136,882.70	95.7
12	Тэтгэврийн даатгал	33,611,300.00	32,304,814.36	1,306,485.64	96.1
13	Тэтгэмжийн даатгал	3,954,300.00	3,795,007.84	159,292.16	96.0

14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,163,400.00	2,963,717.81	199,682.19	93.7
15	Ажилгүйдлийн даатгал	790,900.00	747,961.61	42,938.39	94.6
16	Эрүүл мэндийн даатгал	7,908,500.00	7,480,015.68	428,484.32	94.6
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	250,854,200.00	250,854,200.00	-	100.0
18	Гэрэл цахилгаан	24,170,200.00	9,767,798.17	14,402,401.83	40.4
19	Түлш, халаалт	217,242,500.00	231,661,667.83	(14,419,167.83)	106.6
20	Цэвэр, бохир ус	9,441,500.00	9,424,734.00	16,766.00	99.8
22	Хангамж, бараа материалын зардал	1,505,000.00	1,505,000.00	-	100.0
23	Бичиг хэрэг	418,000.00	392,200.00	25,800.00	93.8
24	Тээвэр (шатахуун)	601,800.00	627,600.00	(25,800.00)	104.3
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	401,200.00	401,200.00	-	100.0
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгах зардал	84,000.00	84,000.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	135,000.00	135,000.00	-	100.0
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	135,000.00	135,000.00	-	100.0
34	Эд хогшил худалдан авах	150,100.00	150,100.00	-	100.0
38	Урсгал засвар	150,100.00	150,100.00	-	100.0
39	Томилолт, зочны зардал	229,600.00	229,600.00	-	100.0
41	Дотоод албан томилолт	229,600.00	229,600.00	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	179,835,100.00	178,388,710.00	1,446,390.00	99.2
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	177,368,800.00	176,110,306.00	1,258,494.00	99.3
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	370,700.00	370,700.00	-	100.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	205,900.00	205,900.00	-	100.0
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,500.00	87,744.00	35,756.00	71.0
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	617,800.00	617,800.00	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	893,100.00	893,000.00	100.00	100.0
50	Газрын төлбөр	255,300.00	103,260.00	152,040.00	40.4
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	923,300.00	921,400.00	1,900.00	99.8
56	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	923,300.00	921,400.00	1,900.00	99.8
67	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	1,497,848.80	2,151.20	99.9
71	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,497,848.80	2,151.20	99.9
79	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,500,000.00	1,497,848.80	2,151.20	99.9
84	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	12,813,262.01	(12,813,262.01)	-
92	Гадаад эх үүсвэрээр	-	12,813,262.01	(12,813,262.01)	-
93	Гадаад эх үүсвэрээр	-	12,813,262.01	(12,813,262.01)	-
98	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	879,987,900.00	879,987,900.00	0.00	100.0
99	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	879,987,900.00	879,987,900.00	0.00	100.0
100	Улсын төсвөөс санхүүжих	879,987,900.00	879,987,900.00	0.00	100.0
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
130	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
131	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	12.00	12.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.0
137	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0
139	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
149	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18,297.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 907.2 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 11,360.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 6,030.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

1. 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд Маргад ХХК-тай байгуулсан түрээсийн гэрээний үлдэгдэл 907.2 мянган төгрөгийг авлагаар тооцсон боловч тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдэн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

## **5.2 Албан шаардлага**

1. Зардлын данстай холбоотой

### Илрүүлэлт:

2023 оны жилийн эцсийн тайлангаар Ахмадын сангийн төвлөрүүлсэн хөрөнгө 11,360.0 мянган төгрөг байгааг 2024 оны төсөвт суулгаагүй Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7-д “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтлөж баталгаажуулаагүй” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага тогтоов.

## **5.3 Зөвлөмж**

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

### Илрүүлэлт:

Спорт заал ашигласны төлбөр 6,030.4 мянган төгрөгийг мөнгөн кассын тайланд цаг тухайд тусгаагүй байсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1-д “бүх гүйлгээ” гэсэн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

### Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид санхүүгийн гүйлгээний анхан шатны бүртгэлийг цаг тухайд нь үнэн зөв хөтлөх, Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Маргад ХХК тай байгуулсан гэрээний дагуу ажил гүйлгээг бүртгэж тооцоо нийлээгүй	1	907.2					1	907.2				
Дүн	1	907.2					1	907.2				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
2023 оны жилийн эцсийн тайлангаар Ахмадын сангийн төвлөрүүлсэн хөрөнгө 11,360.0 мянган төгрөг байгааг 2024 оны төсөвт суулгаагүй	1	11,360.0			1	11,360.0						
Спорт заал ашигласны	1	6,030.4					1	6,030.4				

төлбөр цаг хугацаанд нь төвлөрүүлэ эгүй												
Дүн	1	17,390.4			1	11,360.0	1	6,030.4				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд байршуулах 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	15,000.0					1	15,000.0
Дүн	1	15,000.0					1	15,000.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	15,000.0					1	15,000.0

### 5.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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>				<b>1</b>			