ҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн цагдаагийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2025/016/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2025 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Ариунбаяр Утас: 99076224 Цахим хаяг: Ariunbayars@audit.gov.mn

аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.02.25 № 107

танай ______________-ны №______________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА ХУРАНДАА
Б.БААТАРХҮҮ 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-д заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Цагдаагийн газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Цагдаагийн ерөнхий газраас 411,220.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийлүүлэгдсэн, төрийн албан хаагчийн цалин нэмэгдсэн нь төсвийн нийт зардал өмнөх оны үзүүлэлтээс 37.3 хувь буюу 1,395,478.3 мянган төгрөгөөр өсөхөд голлон нөлөөлжээ.

Аудитын гол асуудал

Цагдаагийн ерөнхий газрын 2024 оны 01/1021 дугаар албан бичгийн дагуу төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 47,131.7 мянган төгрөгийг ахмадын сангийн дансанд төвлөрүүлсэн нь төсвийн хэмнэлтийг зохих журмын дагуу төвлөрүүлээгүй, улмаар төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар эдийн засгийн ангилалд зардал болгон бүртгэснээр төсвийн сахилга бат алдагдах эрсдэл үүсгэсэн байна.

Бусад асуудал

D:\Бичиг хэрэг\2025\Явсан бичиг\A4 toot 2025.docx
2225020022

Тайлант онд ЦЕГ-ын хэмжээнд acolous, e-accounting, fiscus зэрэг санхүүгийн программыг ашигласнаас үүдэн тайлан гаргахад хүндрэл, бэрхшээл учирсан нь эдгээр системүүдийн хоорондын нийцүүлэлт, интеграци дутагдалтай байгааг харуулж байна. Үүний улмаас тайлангийн нарийвчлал, бодит байдал алдагдаж, алдаатай мэдээлэл, маргаантай тооцоолол үүсэх эрсдэлтэй. Тиймээс нэгтгэсэн, нийцсэн санхүүгийн программ хангамжийг ашиглах, мэдээллийн урсгалыг сайжруулах, бүртгэлийн системийн интеграци болон хяналтыг тогтмол сайжруулах шаардлагатай 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 Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	402,812,556.08	355,427,293.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,568,777.18	52,627,726.18
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,568,777.18	52,627,726.18
3121	Төгрөг	32,568,777.18	52,627,726.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	32,568,777.18	52,627,726.18
33	АВЛАГА	3,535,452.34	3,535,452.34
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,535,452.34	3,535,452.34
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	366,708,326.56	299,264,115.13
351	Түүхий эд материал	116,488,912.30	120,513,695.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	104,982,546.30	115,545,425.80
35130	Эм боох материал	11,506,366.00	4,968,270.00
354	Хангамжийн материал	190,481,668.26	124,616,425.33
35410	Бичиг хэргийн материал	19,039,520.00	7,213,882.50
35420	Аж ахуйн материал	14,574,605.33	1,955,120.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,835,570.00	1,255,270.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	38,278,802.43	4,575,410.00
35450	Барилгын засварын материал	3,319,850.00	4,472,500.00
35460	Хүнсний материал	8,208,822.00	408,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	101,224,498.50	104,735,442.83
35600	Мал амьтад	59,737,746.00	54,133,994.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,585,763,121.97	6,088,135,128.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,585,763,121.97	6,088,135,128.95
392	Биет хөрөнгө	5,338,902,721.97	5,840,754,728.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,898,093,029.00	4,901,141,779.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,069,468.98	-323,544,723.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	647,177,511.90	1,057,469,190.36
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-401,684,177.03	-484,198,372.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	564,860,674.61	923,904,551.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-379,315,388.33	-428,030,242.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	167,628,134.80	171,103,360.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,819,895.32	-56,606,286.45
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	42,788,342.78	42,788,342.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,371,845.75	74,513,045.74
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,127,887.21	-37,785,916.46
393	Биет бус хөрөнгө	246,860,400.00	247,380,400.00
39301	Програм хангамж	520,000.00	520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-520,000.00	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	246,860,400.00	246,860,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,988,575,678.05	6,443,562,422.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,988,575,678.05	6,443,562,422.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,988,575,678.05	6,443,562,422.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,059,879,285.91	1,059,879,285.91
51101	Өмч: - төрийн	1,059,879,285.91	1,059,879,285.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,505,894,837.80	4,962,220,332.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,505,894,837.80	4,507,233,588.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн		454,986,744.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	422,801,554.34	421,462,804.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,988,575,678.05	6,443,562,422.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,883,551,938.00	5,940,410,916.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,143,329,589.00	976,450,086.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,143,329,589.00	976,450,086.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,143,329,589.00	976,450,086.45
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		124,608,095.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,143,329,589.00	851,841,991.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,740,222,349.00	4,963,960,830.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,507,208,200.00	4,666,826,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,507,208,200.00	4,666,826,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	233,014,149.00	297,134,030.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	59,100,000.00	171,616,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	430,000.00	94,152,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	173,484,149.00	31,365,880.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,099,429,258.02	5,481,940,618.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,099,429,258.02	5,481,940,618.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,776,007,803.01	4,757,462,302.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,883,247,572.86	3,657,344,578.69
210101	Үндсэн цалин	1,715,723,969.92	1,461,986,523.96
210102	Нэмэгдэл	1,167,523,602.94	758,021,372.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		52,353,851.03
210104	Урамшуулал		97,191,609.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,287,791,222.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,074,659.69	97,200,850.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,804,026.37	24,017,721.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	63,270,633.32	73,183,129.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,683,593.94	141,294,755.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,856,188.52	21,590,475.26
210302	Түлш, халаалт	114,524,925.42	114,204,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,302,480.00	5,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	163,962,943.04	353,568,304.43
210401	Бичиг хэрэг	21,173,620.00	36,770,511.00
210402	Тээвэр, шатахуун	111,583,244.17	184,471,082.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,294,006.47	29,283,894.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	232,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,888,430.00	58,536,661.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	20,791,642.40	43,806,156.00
2105	Нормативт зардал	37,331,128.00	94,872,373.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	506,500.00	10,738,096.00
210502	Хоол, хүнс	36,824,628.00	84,134,277.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	129,019,210.00	15,237,800.00
210604	Урсгал засвар	129,019,210.00	15,237,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,272,000.00	41,072,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,272,000.00	41,072,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	68,357,026.00	30,757,568.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,733,928.00	26,348,025.78
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,010,878.00	1,298,243.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		216,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	1,188,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,612,220.00	1,707,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	267,059,669.48	326,113,471.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,685,322.00	7,904,241.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,742,900.00	2,404,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	252,631,447.48	315,804,979.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,421,455.01	724,478,316.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,200,741.00	712,142,795.16
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,976,340.00	9,507,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	183,233,771.00	472,877,558.16
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,728,396.00	160,737,937.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	85,262,234.00	69,020,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,220,714.01	12,335,521.20
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,220,714.01	12,335,521.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,784,122,679.98	458,470,297.81
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	2,104,327.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		2,104,327.26
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-2,104,327.26
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,784,122,679.98	456,365,970.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,740,222,349.00	5,135,700,674.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	171,739,844.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	171,739,844.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	171,739,844.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		124,608,095.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		47,131,749.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,740,222,349.00	4,963,960,830.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,507,208,200.00	4,666,826,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,507,208,200.00	4,666,826,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	233,014,149.00	297,134,030.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,100,000.00	171,616,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00	94,152,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	173,484,149.00	31,365,880.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,803,234,240.20	5,101,897,399.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,803,234,240.20	5,101,897,399.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,479,528,217.19	4,370,207,941.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,896,666,317.78	3,684,312,217.69
210101	Үндсэн цалин	1,718,386,466.06	1,461,986,523.96
210102	Нэмэгдэл	1,040,538,186.34	784,989,011.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,158,413.00	52,353,851.03
210104	Урамшуулал	84,511,140.38	97,191,609.07

210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,072,112.00	1,287,791,222.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,760,244.00	101,701,019.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,115,344.00	24,017,721.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	61,644,900.00	77,683,298.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,729,793.94	141,294,755.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,856,188.52	21,590,475.26
210302	Түлш, халаалт	114,571,125.42	114,204,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,302,480.00	5,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	179,035,886.47	209,389,425.00
210401	Бичиг хэрэг	21,159,307.00	27,813,631.00
210402	Тээвэр, шатахуун	141,016,950.00	148,597,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,111,549.47	29,283,894.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	600,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,148,080.00	2,994,000.00
2105	Нормативт зардал	38,082,739.00	76,001,055.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	778,500.00	2,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	35,804,239.00	72,301,055.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,252,480.00	69,069,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,814,000.00	3,207,200.00
210604	Урсгал засвар	44,438,480.00	65,862,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,272,000.00	46,295,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,272,000.00	46,295,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	77,650,376.00	35,507,568.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,856,898.00	29,778,025.78
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,010,878.00	1,298,243.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	4,000,000.00	216,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,612,220.00	2,508,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,170,380.00	1,707,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,078,380.00	6,637,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,624,380.00	4,150,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,454,000.00	2,487,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	323,706,023.01	731,689,457.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,485,309.00	719,353,936.16
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,865,900.00	9,507,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	183,223,771.00	473,328,199.16
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	23,728,396.00	160,737,937.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	82,667,242.00	75,780,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,220,714.01	12,335,521.20
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,220,714.01	12,335,521.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)	-63,011,891.20	33,803,275.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	12,365,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	12,365,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	12,365,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		12,365,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-12,365,100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-63,011,891.20	21,438,175.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,877,796.00	32,568,777.18
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-41,134,095.20	54,006,952.18

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,059,879,285.91	422,801,554.34	4,505,894,837.80	5,988,575,678.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,059,879,285.91	422,801,554.34	4,505,894,837.80	5,988,575,678.05
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,059,879,285.91	422,801,554.34	4,505,894,837.80	5,988,575,678.05
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,059,879,285.91	422,801,554.34	4,505,894,837.80	5,988,575,678.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,338,750.33	1,338,750.33
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,059,879,285.91	422,801,554.34	4,507,233,588.13	5,989,914,428.38
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-1,338,750.33		-1,338,750.33
D08	Тайлант үеийн үр дүн			454,986,744.55	454,986,744.55
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,059,879,285.91	421,462,804.01	4,962,220,332.68	6,443,562,422.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,779,226,800.	4,719,759,530.
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,779,226,800.	4,719,759,530.
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,779,226,800.	4,719,759,530.
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,587,760,100.	3,560,556,094.
210101	Үндсэн цалин	1,641,563,800.	1,365,198,039.
210102	Нэмэгдэл	1,278,503,500.	758,021,372.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,080,000.00	52,353,851.03
210104	Урамшуулал	520,000,000.00	97,191,609.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	97,612,800.00	1,287,791,222.
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,683,300.00	73,183,129.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	77,683,300.00	73,183,129.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,294,800.00	141,294,755.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,590,500.00	21,590,475.26
210302	Түлш, халаалт	114,204,300.00	114,204,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,500,000.00	5,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	158,694,700.00	158,694,431.00
210401	Бичиг хэрэг	20,561,400.00	20,313,631.00
210402	Тээвэр, шатахуун	127,898,900.00	128,052,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,540,400.00	6,633,900.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,994,000.00	2,994,000.00
2105	Нормативт зардал	17,399,100.00	17,399,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,599,100.00	15,599,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,560,700.00	50,560,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	13,232,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	37,560,700.00	37,328,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,905,400.00	23,682,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,905,400.00	23,682,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,146,600.00	23,889,568.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,600,000.00	19,348,025.78
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,303,300.00	1,298,243.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	216,200.00	216,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,707,100.00	1,707,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,487,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,487,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	687,282,100.0	687,281,136.16
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	687,282,100.0	668,011,900.36
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,115,900.00	2,115,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	473,328,200.0	472,877,558.16
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	160,738,000.0	160,737,937.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,100,000.00	32,281,405.20
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,779,226,800.	4,719,759,530.
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,666,826,800.	4,595,301,435.
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,666,826,800.	4,642,710,610.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	112,400,000.0	124,458,095.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	112,400,000.0	124,458,095.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	295,949,804.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	295,949,804.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	290,949,804.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	96,788,484.00
210101	Үндсэн цалин		96,788,484.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	24,017,721.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		24,017,721.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	50,694,994.00
210401	Бичиг хэрэг		7,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		20,545,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		22,649,994.00
2105	Нормативт зардал	0.00	58,646,955.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		1,900,000.00
210502	Хоол, хүнс		56,746,955.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	30,873,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,340,000.00
210604	Урсгал засвар		28,533,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	17,390,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		17,390,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	8,388,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		7,200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,188,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		4,150,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	5,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,449.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 15,449.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

1. *Авто машины засвар үйлчилгээнд ашигласан 14,000.0 мянган төгрөгийн сэлбэгийг зарлага болгохгүйгээр үлдэгдлээр илэрхийлж буруу тайлагнасныг анхан шатны баримтад үндэслэн зарлага болгон бараа материалын тайлангийн үлдэгдлийг үнэн зөвөөр илэрхийлүүлсэн.*
2. *Эм боох материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 1,449.0 мянган төгрөгийн угаалгын машин бүртгэснийг машин тоног төхөөрөмж дансанд шилжүүлэн бүртгүүлж, залруулсан*

Аудитаар нийт 8,756.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 8,756.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн данс бүртгэл, үйл ажиллагааны орлого, мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой 6,465.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1**. Авлагын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй 3,535.4 мянган төгрөгийн авлагыг он дамжуулан бүртгэсэн нь авлагын хяналт, бүртгэлийн тогтолцооны тодорхой бус байдлыг илтгэж байна. Үүний улмаас санхүүгийн тайлангийн бодит байдал алдагдаж, авлагын төлбөрийн менежмент, хяналт дутагдаж, зөрчил үүсэх эрсдэл нэмэгдсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын авлагын дансанд он дамжин бүртгэгдсэн авлагын учир шалтгаан, эзэн холбогдогчийг тогтоож, барагдуулах ажлыг зохион байгуулах;

2. Үл хөдлөх хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрх бүхий албан тушаалтнаас байгууллагын зайлшгүй хэрэгцээнд эзэмшүүлсэн газрыг данс бүртгэлд тусгаагүй нь эдийн засгийн хувьд үнэ цэнтэй нөөцийн бүртгэл алдагдсан, санхүүгийн тайланд бодит байдал хийгээд хууль тогтоомжийн дагуу шаардлагатай бүртгэл оруулаагүй гэсэн асуудал үүсгэж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тухайн шатны Засаг даргын шийдвэрээр цагдаагийн газарт эзэмшүүлсэн газрыг e-gazar.gov.mn цахим системтэй тулган, үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэх*;*

3. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: НХЗЭ зардлаас хоолны зардалд 1,140.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь эдийн засгийн ангилалд тохирохгүй зарцуулалт байсан бөгөөд үүний улмаас

---

[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.

төсвийн зарцуулалтын ангилалд зохих шаардлага хангахгүй тайлагнал үүссэн. Энэ нь төсвийн үр ашгийг үнэлэх, хяналтыг хангах боломжийг хязгаарлаж, санхүүгийн сахилга бат алдагдах эрсдэл үүсгэж байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, шаардлагатай тохиолдолд зөвшөөрөл авч бүлэг хооронд нь шилжүүлж захиран зарцуулах*;*

4. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт*</u>*: Эрүүлжүүлэх болон баривчлах байрны төлбөр 1,790.0 мянган төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн.*

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Эрүүлжүүлэх, баривчлах байрны төлбөрийг цаг тухай бүр нь авч төсвийн дансанд төвлөрүүлэх*;*

5. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт*</u>*: Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас албаны чиг үүрэгт хамааралгүй волейболын сургалтын төлбөрийг санхүүжүүлсэн нь төсвийн зарцуулалт, эдийн засгийн ангилалд тохирохгүй бөгөөд үүний улмаас төсвийн үр ашиг, хяналтын тогтолцоо алдагдах эрсдэл үүсгэж байна*

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: Батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, төсвийн үр ашиг, хяналтын тогтолцоог сайжруулах*;*

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр, биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30-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		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
					Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Дүн
бараа материал дансанд ахөрөнгө бүртгэсэн	1	1,449.00	1	1,449.00	1	1,449.00				
зарцуулсан материалыг үлдэгдлээр илэрхийлсэн	1	14,000.00	1	14,000.00	1	14,000.00				
Дүн	2	15,449.0	2	15,449.0	2	15,449.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага он дамжин бүртгэсэн	1	3,535.4					1	3,535.4		

Газар дансанд бүртгээгүй	1	-					1	-		
Төлбөр дутуу төвлөрүүлсэн	1	1,790.0					1	1,790.0		
мөнгөн хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй	1	1,140.0					1	1,140.0		
Албан чиг үүрэгт хамааралгүй зардал гаргасан	1	2,291.3					1	2,291.3		
Дүн	5	8,756.7	0	-			5	8,756.7	0	-