ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2025/062/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өмнөговь аймаг 2025 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 69

танай ______ -ны № ______ -т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Б.ДОЛЖИНСҮРЭН 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 Өмнөговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 283 дугаар тогтоолоор ахмадын сувиллын барилгыг актлан, шинээр барилга бариулах ажлыг орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр эхлүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжүүлж буй “Нутгийн дэм” хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллагын албан хаагчдыг хамруулж 222,471.7 мянган төгрөгийн дэмжлэг, төрийн үйлчилгээний албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдлийг 25 хувиар буюу 128,754.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл олгуулж нийгмийн асуудлыг шийдвэрлүүлсэн байна.

4625020171

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 93 хувьтай дүгнүүлсэн 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 Ц.ӨСӨХБАЯР

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**140,153,432.63**	**129,670,463.56**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	21,241,600.00	25,241,600.00
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	21,241,600.00	25,241,600.00
3121	**Төгрөг**	21,241,600.00	25,241,600.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,241,600.00	25,241,600.00
33	**АВЛАГА**	641,280.71	802,564.56
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	641,280.71	802,564.56
34	**УРЬДЧИЛГАА**	13,000,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	13,000,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	105,270,551.92	103,626,299.00
351	**Түүхий эд материал**	2,245,000.00	3,745,000.00
35130	Эм боох материал	2,245,000.00	3,745,000.00
354	**Хангамжийн материал**	103,025,551.92	99,881,299.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,898,300.00	1,979,800.00
35420	Аж ахуйн материал	93,993,251.92	89,921,499.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,779,000.00	7,165,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	460,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	355,000.00	355,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**952,720,102.19**	**1,056,624,942.10**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	952,720,102.19	1,056,624,942.10
392	**Биет хөрөнгө**	804,333,660.53	897,846,100.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	933,270,226.00	868,029,988.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(266,029,416.89)	(226,014,767.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,498,000.00	98,498,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,498,000.00)	(98,498,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	343,308,457.27	501,267,901.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(282,934,427.12)	(306,623,304.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	215,598,507.71	215,598,507.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(138,879,686.44)	(154,412,224.39)
393	**Биет бус хөрөнгө**	148,386,441.66	158,778,841.19
39301	Программ хангамж	31,014,640.00	44,014,640.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,628,198.34)	(25,235,798.81)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	140,000,000.00	140,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,092,873,534.82**	**1,186,295,405.66**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,092,873,534.82**	**1,186,295,405.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,092,873,534.82	1,186,295,405.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	952,451,564.01	952,451,564.01
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	140,421,970.81	233,843,841.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	140,421,970.81	140,421,970.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,421,870.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,092,873,534.82**	**1,186,295,405.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,356,327,284.60**	**3,905,002,358.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**90,698,755.60**	**249,559,444.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	90,698,755.60	249,559,444.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,489,000.00	105,769,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,489,000.00	105,769,000.00
120009	Бусад орлого	21,000,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	14,209,755.60	143,790,444.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,265,628,529.00**	**3,655,442,914.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,262,207,200.00	1,984,606,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,262,207,200.00	1,984,606,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,003,421,329.00	1,670,836,414.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	40,265,820.00	34,524,960.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	907,658,149.00	1,613,925,454.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,497,360.00	22,386,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,439,776,025.66**	**3,811,580,487.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,439,776,025.66**	**3,811,580,487.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,226,451,276.53	2,288,178,421.86
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,047,442,728.03	1,786,527,221.67
210101	Үндсэн цалин	611,662,158.99	733,938,573.88
210102	Нэмэгдэл	324,208,359.83	579,137,559.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	89,420,785.52	216,672,000.00
210104	Урамшуулал	22,151,423.69	256,779,088.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	129,733,437.70	222,630,182.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	88,225,129.37	151,340,851.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,390,663.54	17,885,610.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,363,610.92	8,942,857.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,071,075.23	8,892,231.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,682,958.64	35,568,630.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,393,816.54	14,470,544.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,546,711.86	6,173,751.28
210302	Түлш, халаалт	22,219,601.68	6,661,385.95
210303	Цэвэр, бохир ус	2,627,503.00	1,635,407.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	72,627,519.88	74,717,069.40
210401	Бичиг хэрэг	6,436,050.00	24,467,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,266,000.00	19,672,256.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,773,399.08	3,554,800.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	268,500.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,669,810.00	7,595,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	44,213,760.80	19,307,352.92
2105	**Нормативт зардал**	23,172,740.00	73,173,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,262,425.00	917,340.00
210502	Хоол, хүнс	21,910,315.00	72,255,760.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	921,000.00	604,000.00
210604	Урсгал засвар	921,000.00	604,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,584,000.00	7,896,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,584,000.00	7,896,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	87,627,263.81	41,105,700.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	84,482,309.81	38,589,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	337,000.00	1,229,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,004.00	258,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	823,800.00	800,000.00
210807	Газрын төлбөр	959,150.00	229,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	830,948,770.57	67,054,604.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	734,578,417.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,137,200.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,233,153.57	67,054,604.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	213,324,749.13	1,523,402,065.30
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	168,745,176.00	1,478,841,710.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,227,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,841,723.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	168,830,850.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	152,903,453.00	83,010,860.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	44,579,573.13	44,560,355.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,579,573.13	44,560,355.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(83,448,741.06)**	**93,421,870.84**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(83,448,741.06)**	**93,421,870.84**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,342,117,529.00**	**3,761,211,914.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**76,489,000.00**	**105,769,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	76,489,000.00	105,769,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	55,489,000.00	105,769,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,489,000.00	105,769,000.00
120009	Бусад орлого	21,000,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,265,628,529.00**	**3,655,442,914.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,262,207,200.00	1,984,606,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,262,207,200.00	1,984,606,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,003,421,329.00	1,670,836,414.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	40,265,820.00	34,524,960.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	907,658,149.00	1,613,925,454.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,497,360.00	22,386,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,324,435,929.00**	**3,743,042,914.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,324,435,929.00**	**3,743,042,914.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,057,942,900.87**	**2,219,640,848.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,045,566,673.83	1,786,527,221.67
210101	Үндсэн цалин	591,907,370.37	726,225,249.53
210102	Нэмэгдэл	343,396,303.25	578,163,630.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	88,482,503.69	213,765,487.05
210104	Урамшуулал	21,780,496.52	268,372,854.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,352,689.09	222,791,466.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	89,022,876.48	151,502,135.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,384,452.45	17,885,610.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,291,033.70	8,942,857.38

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,052,500.30	8,892,231.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,601,826.16	35,568,630.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,875,852.06	14,470,544.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,897,497.38	6,173,751.28
210302	Түлш, халаалт	19,350,851.68	6,661,385.95
210303	Цэвэр, бохир ус	2,627,503.00	1,635,407.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,581,259.08	61,463,316.48
210401	Бичиг хэрэг	3,787,200.00	24,710,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,685,950.00	20,132,256.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,773,399.08	3,554,800.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	268,500.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,066,210.00	12,945,900.00
2105	**Норматив зардал**	26,622,825.00	81,173,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,457,425.00	2,417,340.00
210502	Хоол, хүнс	24,315,400.00	72,255,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	850,000.00	6,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,185,000.00	4,213,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,205,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,980,000.00	4,213,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,584,000.00	7,896,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,584,000.00	7,896,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	34,297,464.81	41,105,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,152,510.81	38,589,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	337,000.00	1,229,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,004.00	258,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	823,800.00	800,000.00
210807	Газрын төлбөр	959,150.00	229,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	753,877,137.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	734,739,937.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,137,200.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**266,493,028.13**	**1,523,402,065.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	221,913,455.00	1,478,841,710.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	1,227,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,841,723.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	168,830,850.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	206,071,732.00	83,010,860.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	44,579,573.13	44,560,355.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,579,573.13	44,560,355.30
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17,681,600.00**	**18,169,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**14,169,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**14,169,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	14,169,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	14,169,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(14,169,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	17,681,600.00	4,000,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		21,241,600.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	21,241,600.00	25,241,600.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	952,451,564.01	140,421,970.81	1,092,873,534.82
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	952,451,564.01	140,421,970.81	1,092,873,534.82
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	952,451,564.01	140,421,970.81	1,092,873,534.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,421,870.84	93,421,870.84
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	952,451,564.01	233,843,841.65	1,186,295,405.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,055,300,500.00	2,027,315,144.70
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,055,300,500.00	2,027,315,144.70
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,877,027,200.00	1,849,043,434.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,528,666,500.00	1,523,816,947.67
210101	Үндсэн цалин	751,947,500.00	726,225,249.53
210102	Нэмэгдэл	458,816,400.00	463,463,144.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	170,287,000.00	213,765,487.05
210104	Урамшуулал	147,615,600.00	120,363,066.95
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	193,246,900.00	190,195,986.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,328,100.00	129,277,186.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,229,700.00	15,229,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,614,900.00	7,614,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,614,900.00	7,614,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,459,300.00	30,459,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,288,500.00	14,470,544.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,300,000.00	6,173,751.28
210302	Түлш, халаалт	13,984,300.00	6,661,385.95
210303	Цэвэр, бохир ус	2,004,200.00	1,635,407.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,797,300.00	34,317,616.48
210401	Бичиг хэрэг	9,962,000.00	9,717,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,047,100.00	9,977,656.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,613,200.00	2,604,800.48
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	276,400.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,898,600.00	11,897,400.00
2105	**Норматив зардал**	42,494,000.00	37,048,140.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,420,000.00	2,417,340.00
210502	Хоол, хүнс	33,500,000.00	28,130,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,574,000.00	6,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,447,400.00	18,382,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,194,300.00	14,169,000.00
210604	Урсгал засвар	4,253,100.00	4,213,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,943,000.00	6,920,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,943,000.00	6,920,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	28,143,600.00	23,891,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,600,000.00	21,375,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,331,200.00	1,229,100.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,000.00	258,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	82,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	808,100.00	800,000.00
210807	Газрын төлбөр	992,000.00	229,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	178,273,300.00	178,271,710.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	178,273,300.00	178,271,710.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	168,830,900.00	168,830,850.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,442,400.00	9,440,860.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,055,300,500.00	2,027,315,144.70
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,984,606,500.00	1,965,343,004.70
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,984,606,500.00	1,965,343,004.70
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	70,694,000.00	61,972,140.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,694,000.00	61,972,140.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	**21,241,600.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	**25,241,600.00**

2.5.1 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,670,836,414.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,670,836,414.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	384,766,414.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	262,710,274.00
210102	Нэмэгдэл	114,700,486.00
210104	Урамшуулал	148,009,788.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,595,480.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,224,949.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,655,910.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,327,957.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,277,331.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,109,330.78
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,145,700.00
210401	Бичиг хэрэг	14,992,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,154,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,048,500.00
2105	**Норматив зардал**	44,124,960.00
210502	Хоол, хүнс	44,124,960.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	976,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	976,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,214,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,214,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,286,070,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,286,070,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,227,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,070,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,670,836,414.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,670,836,414.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	34,524,960.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,613,925,454.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,386,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 117,415.2 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 117,415.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 27,169.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 800.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Өглөгийн тодруулга тайлангийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 65,588.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Өглөгийн тодруулга тайлангийн хүн амын орлогын албан татварын өглөгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 23,857.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС 1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх" 20 дугаар зүйлийн 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 117,415.2 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар 5 зөрчил[2] илэрсэнд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй.

3.2 Албан шаардлага

<u>*Илрүүлэлт-1*</u>*:* Тайлант онд цалингийн зардлаас 1,300.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай нийцээгүй байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь :*</u> Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

<u>*Илрүүлэлт-2*</u> Тайлант хугацаанд нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 1,000.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс албан хаагчдад тараасан:

[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.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дугаар зүйлийн 24.7-д "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-3: Тайлант хугацаанд нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 1,299.4 мянган төгрөгийн шагналын зүйлс худалдан авч албан хаагчдад тараасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дугаар зүйлийн 24.7-д "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-4: Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн зардлаас урлагийн тоглолтын үйлчилгээний төлбөрт 1,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь : Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт-5: Тайлант хугацаанд хоолны зардалд 72,255.7 мянган төгрөг зарцуулахдаа худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.8-д "ерөнхий гэрээний арга" гэж захиалагчийн тодорхой хугацаанд давтамжтай худалдан авдаг, эсхүл байнгын хэрэгцээтэй бараа, үйлчилгээний нэгж дээд үнэ болон бусад нөхцөлийг тогтоосон ерөнхий гэрээг нэг ба түүнээс дээш оролцогчтой байгуулж, цахим дэлгүүрээс бараа, үйлчилгээ худалдан авахыг" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх,төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Тайлант онд цалингийн зардлаас 18,500.0 мянган төгрөгийн ахмадын сан байгуулсан боловч 2024 оны төсвийн төсөлд тусгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай

байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих",16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хүрээний мэдэгдлийг бодитой төлөвлөж ажиллах.

Илрүүлэлт-2: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1-д "анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах.

Илрүүлэлт-3: Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 5,814,700 төгрөгөөр ус буцалгагч, уртасгагч залгуур, массажны аппарат худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу үр ашигтайгаар зарцуулан ажиллах, хэрэгцээ шаардлагагүй хөрөнгө бэлтгэхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 10 дугаар сарын 01-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/

Д.д	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
1	Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 27,169.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	27,169.0	1	27,169.0	-	-	1	27,169.0	-	-	-	-
2	Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн мэдээлэл, технологийн үйлчилгээний зардлын дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 800.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	800.0	1	800.0			1	800.0				
3	Өглөгийн тодруулга тайлангийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 65,588.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,	1	65,588.5	1	65,588.5			1	65,588.5				
4	Өглөгийн тодруулга тайлангийн хүн амын орлогын албан татварын өглөгийн дүнг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн уг дүнтэй тулган баталгаажуулахад 23,857.7 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	23,857.7	1	23,857.7			1	23,857.7				
	Дүн	**4**	**117,415.2**	**4**	**117,415.2**	**-**	**-**	**4**	**117,415.2**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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

1	Тайлант онд цалингийн зардлаас 18,500,0 мянган төгрөгийн ахмадын сан байгуулсан боловч 2024 оны төсвийн төсөлд тусгаагүй.	1	18,500.0					1	18,500.0				
2	Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.	1	-					1	-				
3	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 5,814,7 мянган төгрөгөөр ус буцалгагч, уртасгагч залгуур, массажны аппарат худалдан авсан.	1	5,814.7					1	5,814.7				
4	Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрсөн 61,972,1 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны орлогыг батлуулаагүй шууд зарцуулсан.	1	-					1	-				
5	Тайлант онд цалингийн зардлаас 1,300.0 мянган төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон.	1	1,300.0			1	1,300.0						
	Дүн	**5**	**25,614.7**	**-**	**-**	**1**	**1,300.0**	**4**	**24,314.7**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайлант хугацаанд нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 1,000.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс албан хаагчдад тараасан	1	1,000.0			1	1,000.0		
2	Тайлант хугацаанд нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 1,299.4 төгрөгийн шагналын зүйлс худалдан авч албан хаагчдад тараасан	1	1,299.40			1	1,299.40		
3	Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн зардлаас урлагийн тоглолтын үйлчилгээний төлбөрт 1,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан	1	1,000.0			1	1,000.0		
4	Тайлант хугацаанд хоолны зардалд 72,255.7 мянган төгрөг зарцуулахдаа худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй байна	1	-			1	-		
	Дүн	**4**	**3,299.4**	**-**	**-**	**4**	**3,299.4**	**-**	**-**