ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/057/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2025 он

Дарга тэргүүлэх аудитор:
Утас: 7054-3156 Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер:
Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор:
Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2025.02.25 № 36

танай ____________-ны № ____________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Д.СОДНОМ 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 Говьсүмбэр аймгийн Засаг даргын тамгын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

422502187

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Б.САРАНТУЯА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**974,841,388.77**	**1,101,019,045.38**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	36,750,408.40	22,541,508.40
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	36,750,408.40	22,541,508.40
3121	**Төгрөг**	36,750,408.40	22,541,508.40
31218	Ахмадын сангийн харилцах	36,750,408.40	22,541,508.40
33	**АВЛАГА**	53,324,926.67	16,001,534.94
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	15,610,567.00
335	**Бусад авлага**	53,324,926.67	390,967.94
3351	Байгууллагаас авах авлага	53,324,926.67	390,967.94
34	**УРЬДЧИЛГАА**	15,191,702.00	-
34200	Төсөвт байгууллага	8,105,702.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	7,086,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	869,574,351.70	1,062,476,002.04
354	**Хангамжийн материал**	869,574,351.70	1,062,476,002.04
35410	Бичиг хэргийн материал	188,000.00	2,006,700.00
35420	Аж ахуйн материал	16,081,484.20	12,348,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,307,280.00	5,383,190.00
35450	Барилгын засварын материал	3,200,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	844,797,587.50	1,042,738,112.04
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,495,461,980.31**	**5,539,274,691.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,495,461,980.31	5,539,274,691.63
392	**Биет хөрөнгө**	4,112,966,647.01	4,127,756,358.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,958,946,240.88	2,958,946,240.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(434,894,862.18)	(536,694,258.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	688,330,000.00	530,330,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(351,458,708.33)	(424,577,874.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	799,923,348.05	945,020,129.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(383,176,844.85)	(504,793,230.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	199,126,479.50	300,355,194.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,600,588.24)	(122,657,387.30)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,039,679,561.00	1,457,218,561.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(309,907,978.82)	(475,391,015.34)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,382,495,333.30	1,411,518,333.28
39301	Програм хангамж	4,780,000.00	6,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,300,666.70)	(4,297,666.72)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,381,016,000.00	1,409,636,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,470,303,369.08**	**6,640,293,737.01**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,470,303,369.08**	**6,640,293,737.01**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,470,303,369.08	6,640,293,737.01

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,841,055,631.25	2,841,055,631.25
51101	Өмч: - төрийн	2,841,055,631.25	2,841,055,631.25
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,665,126,618.54	1,835,116,986.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,665,126,618.54	1,665,126,618.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	169,990,367.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,964,121,119.29	1,964,121,119.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,470,303,369.08**	**6,640,293,737.01**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,460,813,967.08**	**7,838,559,692.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,266,907,084.18**	**1,416,274,515.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,266,907,084.18	1,416,274,515.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,266,907,084.18	1,416,274,515.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,321,000.00	1,294,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	867,667,610.18	573,434,431.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	397,918,474.00	841,546,084.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,193,906,882.90**	**6,422,285,177.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	129,703,682.90	641,235,177.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	54,233,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,227,477.00	476,543,396.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	99,476,205.90	110,458,730.50
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,064,203,200.00	5,781,050,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,064,203,200.00	5,781,050,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,170,984,695.89**	**7,540,852,660.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,170,984,695.89**	**7,540,852,660.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,611,635,932.79**	**5,949,079,997.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,382,577,328.38**	**1,726,563,904.82**
210101	Үндсэн цалин	1,367,070,610.53	1,726,563,904.82
210102	Нэмэгдэл	15,498,717.85	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,000.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**163,586,938.52**	**199,057,317.18**
210201	Тэтгэврийн даатгал	141,008,652.18	136,408,804.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,800,933.42	16,095,549.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,596,746.75	8,784,248.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,056,383.07	7,157,153.17

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,124,223.10	30,611,560.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**151,893,616.91**	**187,956,856.23**
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,491,730.70	31,800,115.81
210302	Түлш, халаалт	106,583,609.00	133,068,347.48
210303	Цэвэр, бохир ус	16,818,277.21	23,088,392.94
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**365,482,503.11**	**199,821,684.80**
210401	Бичиг хэрэг	14,629,200.00	13,438,575.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,474,610.00	58,786,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,335,617.61	8,318,596.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	620,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	177,680.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	256,415,601.50	84,073,546.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	32,829,794.00	34,404,267.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**298,323,280.00**	**46,297,740.43**
210604	Урсгал засвар	298,323,280.00	46,297,740.43
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**62,252,297.80**	**146,865,142.00**
210702	Дотоод албан томилолт	52,760,000.00	141,350,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	9,492,297.80	5,515,142.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**181,187,539.15**	**140,852,303.69**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,699,563.72	132,134,798.69
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,868,587.00	5,071,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	374,348.00	575,764.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	220,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,693,024.43	1,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,332,016.00	1,116,016.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,006,332,428.92**	**3,301,665,048.56**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	479,750,237.50	2,755,782,677.06
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,467,093.00	17,832,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	523,115,098.42	528,049,821.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**559,348,763.10**	**1,591,772,663.18**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**61,539,700.00**	**70,000,000.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	61,539,700.00	70,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**59,599,634.00**	**420,506,903.17**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,750,000.00	24,213,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	33,623,258.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	309,295,484.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,849,634.00	53,374,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**438,209,429.10**	**1,033,308,994.63**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	393,320,660.10	1,033,308,994.63
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,888,769.00	
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**67,956,765.38**

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	67,956,765.38
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**289,829,271.19**	**297,707,031.11**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	127,716,663.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,316,663.26
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	126,399,999.92
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(127,716,663.18)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**289,829,271.19**	**169,990,367.93**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,254,120,875.90**	**6,431,684,879.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,321,000.00**	**1,294,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,321,000.00	1,294,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,321,000.00	1,294,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,321,000.00	1,294,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,252,799,875.90**	**6,430,390,879.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	188,596,675.90	649,340,879.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	54,233,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	87,856,344.00	484,649,098.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,740,331.90	110,458,730.50
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,064,203,200.00	5,781,050,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,064,203,200.00	5,781,050,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,243,305,804.70**	**6,319,749,014.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,243,305,804.70**	**6,319,749,014.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,671,451,539.60**	**4,709,735,783.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,382,690,547.97**	**1,726,563,904.62**
210101	Үндсэн цалин	725,845,298.16	993,667,461.13
210102	Нэмэгдэл	417,821,702.01	510,500,387.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,116,046.69	98,351,680.50
210104	Урамшуулал	165,790,044.97	124,044,375.43
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,117,456.14	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**163,429,394.66**	**198,848,358.65**
210201	Тэтгэврийн даатгал	112,820,294.43	136,416,805.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,977,725.22	16,046,659.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,263,380.16	8,738,403.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,348,042.22	7,132,708.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,019,952.63	30,513,781.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**152,129,179.58**	**188,121,856.23**
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,252,093.37	31,800,115.81

210302	Түлш, халаалт	108,302,590.00	133,233,347.48
210303	Цэвэр, бохир ус	15,574,496.21	23,088,392.94
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**94,416,312.61**	**103,610,233.60**
210401	Бичиг хэрэг	17,945,950.00	14,279,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,088,080.00	56,446,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,342,617.61	8,648,596.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	620,000.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,419,665.00	23,435,937.00
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**3,966,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,966,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**65,124,579.00**	**45,315,040.43**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,299,650.00	3,253,200.00
210604	Урсгал засвар	57,824,929.00	42,061,840.43
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**64,377,697.80**	**146,865,142.00**
210702	Дотоод албан томилолт	51,886,000.00	141,350,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,491,697.80	5,515,142.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**182,919,130.48**	**141,077,303.69**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,431,155.05	132,359,798.69
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,868,587.00	5,071,725.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	374,348.00	575,764.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	220,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,693,024.43	1,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,332,016.00	1,116,016.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**566,364,697.50**	**2,155,367,944.60**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	562,897,604.50	2,137,535,394.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,467,093.00	17,832,550.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**571,854,265.10**	**1,610,013,230.18**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**61,539,700.00**	**70,000,000.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	61,539,700.00	70,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**63,999,434.00**	**423,136,903.17**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,750,000.00	24,213,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	33,623,258.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	309,295,484.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,249,434.00	56,004,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**393,320,660.10**	**1,033,308,994.63**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	393,320,660.10	1,033,308,994.63
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**52,994,471.00**	**83,567,332.38**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,994,471.00	83,567,332.38

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10,815,071.20**	**111,935,865.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**33,682,200.00**	**126,144,765.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**33,682,200.00**	**126,144,765.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**33,682,200.00**	**126,144,765.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	33,682,200.00	126,144,765.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(33,682,200.00)**	**(126,144,765.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(22,867,128.80)**	**(14,208,900.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**59,617,537.20**	**36,750,408.40**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**36,750,408.40**	**22,541,508.40**

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
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,841,055,631.25	2,609,885,243.60	776,306,667.54	6,227,247,542.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	598,990,679.81	598,990,679.81
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,841,055,631.25**	**2,609,885,243.60**	**1,375,297,347.35**	6,826,238,222.20
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-645,764,124.31	0.00	-645,764,124.31
C05	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	289,829,271.19	289,829,271.19
C06	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,841,055,631.25**	**1,964,121,119.29**	**1,665,126,618.54**	6,470,303,369.08
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,841,055,631.25**	**1,964,121,119.29**	**1,665,126,618.54**	6,470,303,369.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,841,055,631.25**	**1,964,121,119.29**	**1,665,126,618.54**	6,470,303,369.08
D04	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	169,990,367.93	169,990,367.93
D05	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,841,055,631.25**	**1,964,121,119.29**	**1,835,116,986.47**	6,640,293,737.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт/хэмнэлт
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,786,700,000.00**	**4,749,035,005.37**	**1,037,664,994.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,786,700,000.00**	**4,749,035,005.37**	**1,037,664,994.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,150,402,200.00**	**4,255,898,102.20**	**894,504,097.80**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,124,268,600.00**	**1,695,933,198.80**	**428,335,401.20**
210101	Үндсэн цалин	1,104,820,000.00	974,689,505.31	130,130,494.69
210102	Нэмэгдэл	740,618,600.00	505,762,637.56	234,855,962.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	137,130,000.00	93,583,680.50	43,546,319.50
210104	Урамшуулал	141,700,000.00	121,897,375.43	19,802,624.57
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**245,521,700.00**	**194,764,577.85**	**50,757,122.15**
210201	Тэтгэврийн даатгал	160,861,700.00	132,333,024.42	28,528,675.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,180,000.00	16,046,659.88	5,133,340.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,920,000.00	8,738,403.95	8,181,596.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,200,000.00	7,132,708.32	(2,932,708.32)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,360,000.00	30,513,781.28	11,846,218.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**196,000,000.00**	**188,121,856.23**	**7,878,143.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,000,000.00	31,800,115.81	8,199,884.19
210302	Түлш, халаалт	136,000,000.00	133,233,347.48	2,766,652.52
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000,000.00	23,088,392.94	(3,088,392.94)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**107,505,000.00**	**100,890,233.60**	**6,614,766.40**
210401	Бичиг хэрэг	17,430,000.00	14,279,000.00	3,151,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,955,000.00	53,726,700.00	228,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,000,000.00	8,648,596.60	1,351,403.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	800,000.00	1,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,620,000.00	23,435,937.00	184,063.00
2105	**Нормативт зардал**	**5,886,000.00**	**3,966,000.00**	**1,920,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,886,000.00	3,966,000.00	1,920,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**172,073,100.00**	**166,640,005.43**	**5,433,094.57**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	64,751,000.00	75,348,900.00	(10,597,900.00)
210602	Тавилга	47,322,100.00	49,229,265.00	(1,907,165.00)
210604	Урсгал засвар	60,000,000.00	42,061,840.43	17,938,159.57
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**155,050,000.00**	**146,865,142.00**	**8,184,858.00**
210702	Дотоод албан томилолт	146,050,000.00	141,350,000.00	4,700,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	9,000,000.00	5,515,142.00	3,484,858.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**256,712,800.00**	**128,866,303.69**	**127,846,496.31**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	234,335,000.00	118,748,798.69	115,586,201.31
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,182,900.00	5,071,725.00	2,111,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	584,200.00	575,764.00	8,436.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	275,700.00	154,000.00	121,700.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,430,000.00	3,200,000.00	6,230,000.00
210807	Газрын төлбөр	4,905,000.00	1,116,016.00	3,788,984.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,887,385,000.00**	**1,629,850,784.60**	**257,534,215.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,881,385,000.00	1,628,000,784.60	253,384,215.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	1,850,000.00	4,150,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**636,297,800.00**	**493,136,903.17**	**143,160,896.83**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**70,000,000.00**	**70,000,000.00**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	70,000,000.00	70,000,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**566,297,800.00**	**423,136,903.17**	**143,160,896.83**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	150,000,000.00	24,213,360.00	125,786,640.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	33,880,500.00	33,623,258.67	257,241.33
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	322,797,300.00	309,295,484.50	13,501,815.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,620,000.00	56,004,800.00	3,615,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**5,786,700,000.00**	**4,749,035,005.37**	**1,037,664,994.63**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**5,781,050,000.00**	**4,747,741,005.37**	**1,033,308,994.63**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	5,781,050,000.00	4,747,741,005.37	1,033,308,994.63
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,650,000.00**	**1,294,000.00**	**4,356,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,650,000.00	1,294,000.00	4,356,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**62**	**55**	**7**
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	37	5
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	9	2
620004	Гэрээт ажилтан			-
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	62	55	7
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	34	29	5
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	2	2	0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	21	19	2
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5	5	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**649,340,879.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**649,340,879.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**565,773,546.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**30,630,705.82**
210101	Үндсэн цалин	18,977,955.82
210102	Нэмэгдэл	4,737,750.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,768,000.00
210104	Урамшуулал	2,147,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**4,083,780.80**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,083,780.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,720,000.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	2,720,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,030,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,030,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**511,308,260.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	495,325,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,982,550.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**83,567,332.38**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**83,567,332.38**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**83,567,332.38**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,567,332.38
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**649,340,879.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**649,340,879.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	54,233,050.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	484,649,098.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,458,730.50

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны хуулийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд цахим дэлгүүрээс 49,558.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг худалдан авсан байна.

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилт

1.1. Илрүүлэлт: Босго үнээс давсан 224,479.3 мянган төгрөгийн бараа, үйлчилгээг хууль тогтоомж зөрчин тендер шалгаруулалт зарлахгүйгээр шууд гэрээгээр худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 10.2 “Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно.”, 10.3 “Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно.”, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаар"-т заасныг тус тус зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

1.1. Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж байгууллагын төсвөөс бэлэг дурсгалын зүйл бэлтгэсэн. /Морин хуур 4,030.0 мянга, мөнгөн аяга 1,830.0/.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно:", 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

1.2. Илрүүлэлт: Аймгийн ЗД-ын 2024 оны А/287, 325 дугаартай захирамж, АЗДТГ-ын даргын А/71-р тушаалаар БНХАУ-д зорчихдоо Air-China компанийн нислэгээр зорчсон.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.2 дахь "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээд нэн тэргүүнд үндэсний агаарын тээвэрлэгчийг сонгож үйлчлүүлнэ." гэж заасныг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

1.3. Илрүүлэлт: Соёл урлагийг хөгжүүлэх арга хэмжээний зардлаас 227.8 мянган төгрөгийн согтууруулах ундааны зүйл худалдан авсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.7 "байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотойгоор Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

1.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш худалдан авсан бараа, үйлчилгээний 151,870.2 мянган төгрөгийн 15 худалдан авалтыг мэдээлээгүй

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх ".Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.4 дэх “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 416,401.3 мянган төгрөгийн алдаа , зөрчил илэрсэн бөгөөд 388,821.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж 12,655.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 14,924.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Сахилгын шийтгэл 444.0 мянга, аудитын актын төлбөр 348.7 мянга, илүү олгосон цалингийн суутгал 458.5 мянга, нийт 1,247.3 мянган төгрөгөөр зардал бууруулах бичилт хийж алдаатай тайлагнасан

Үндсэн хөрөнгө гэж хүлээн зөвшөөрөх шалгуурт нийцээгүй 387,574.2 мянган төгрөгийн урсгал засварын зардлаар хөрөнгийн өртгийг нэмэгдүүлсэн.

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Албан шаардлага

1.1. Илрүүлэлт: Засаг даргын нөөц хөрөнгө болон арга хэмжээний зардлаас 8 нэр төрлийн 87 ширхэг 14,924.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг ашиглагч байгууллагуудад нь бүртгүүлээгүй, хөрөнгө эзэнгүйдүүлсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх “үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 20 дугаар зүйлийн 20.1.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх "Төсвийн тухай хуулийн дагуу төсвийн хөрөнгө оруулалт, төсөл арга хэмжээний хандив, бэлэглэл, тусламжийн хүрээнд бий болсон хөрөнгийг санхүүжилтийн гүйцэтгэлээр эрх бүхий байгууллагын албан бичиг, тооцоо гүйцэтгэгчээс захиалагчид хүлээлгэн өгсөн баримт, хөрөнгө тус бүрийн үнийн задаргааг харгалзан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, холбогдох журамд заасны дагуу монгол хэлээр, зөв, оновчтой нэршлээр данс бүртгэлд тусгана.;" гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн хөрөнгийг ашиглагч байгууллагуудад нь бүртгүүлэх ажлыг зохион байгуулж, хэрэгжилтийг ирүүлэх албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

5.3 Зөвлөмж

1. Зардалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт Нийтийн эзэмшлийн гудамж талбайн камер, гражийн цахилгааны төлбөр 12,765.8 мянган төгрөгийг төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллыг баримтлаагүй "Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж"-ийн зардлаар тайлагнасан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.20 дахь "эдийн засгийн дэлгэрэнгүй ангилал" гэж эдийн засгийн ангиллын анхдагч зүйлийг", 22 дугаар зүйлийн 22.1 "төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана.", 22.2.3 "эдийн засгийн

ангиллаар", 22.2.6 төсвийн төлөвлөлт, бүртгэл, тайлагналтыг төсвийн ангиллын төрөл тус бүрээр, тэдгээрийн дэлгэрэнгүй ангиллын дагуу бэлтгэх;", Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалаар батлагдсан зааврын 210301, 210801, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлын бүлэг хооронд шаардлагатай зохицуулалт хийх саналаа Санхүү, Төрийн сангийн хэлтэст хүргүүлж шийдвэрлүүлэх, цахилгааны зардлыг төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу холбогдох зардлаас зарцуулах

1.2. Илрүүлэлт Засаг даргын хэрэгжүүлэх арга хэмжээний зардлын зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад 13 арга хэмжээний 203,061.1 мянган төгрөгийн гүйлгээний анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, гүйцэтгэл үр дүнгийн тайлангүй, 32,658.6 мянган төгрөгийг хоолны зардалд зарцуулж төсвийг үр ашигтай зарцуулаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1 "нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах", 20.2.4 “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Засаг даргын хэрэгжүүлэх арга хэмжээний зардлын анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж ажиллах, төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулж хоолны зардлыг өмнөх оноос бууруулах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд буюу тайланг гардаж авснаас 30 хоногийн дотор тус тус Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
АЗДТГ	**2**	**388,821.5**			**2**	**388,821.5**	**2**	**388,821.5**				
Дүн	**2**	**388,821.5**			**2**	**388,821.5**	**2**	**388,821.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
АЗДТГ	3	27,579.8			1	14,924.0	2	12,655.8
Дүн	**3**	**27,579.8**			**1**	**14,924.0**	**2**	**12,655.8**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
АЗДТГ	1	151,870.3			1	151,870.3		
Дүн	**1**	**151,870.3**			**1**	**151,870.3**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
АЗДТГ	4	236,338.9	1	227.8	3	261,111.1		
Дүн	4	236,338.9	**1**	**227.8**	**3**	**261,111.1**		
Нийт дүн	**5**	**388,209.2**	**1**	**227.8**	**4**	**387,981.4**		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			