

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/018/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Говьсүмбэр аймаг 2025 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn</p>
--	--

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

Ауд. № 17

№ 01

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай 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

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502010

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

## **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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

			/Төгрөгөөр/	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>343,777,829.62</b>	<b>308,229,323.06</b>	
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	19,480,039.84	33,511,993.47	
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	19,480,039.84	33,511,993.47	
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	19,480,039.84	33,511,993.47	
31211	Төрийн сангийн харилцах	19,480,039.84	33,511,993.47	
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	276,860.47	444,150.17	
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	276,860.47	444,150.17	
3351	Байгууллагаас авах авлага	276,860.47	52,880.09	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	391,270.08	
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	324,020,929.31	274,273,179.42	
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	187,093,202.62	131,259,782.72	
35110	Тусгай зориулалттай материал	172,418,031.92	120,553,512.42	
35130	Эм боох материал	14,675,170.70	10,706,270.30	
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	136,927,726.69	143,013,396.70	
35410	Бичиг хэргийн материал	9,545,128.00	10,769,490.50	
35420	Аж ахуйн материал	20,919,287.73	12,032,621.20	
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	428,000.00	120,000.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	11,553,592.00	8,250,252.00	
35450	Барилгын засварын материал	8,924,650.00	11,064,010.00	
35460	Хүнсний материал	3,071,784.00	1,261,749.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	82,485,284.96	99,515,274.00	
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>4,977,367,768.71</b>	<b>5,134,996,605.31</b>	
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	4,977,367,768.71	5,134,996,605.31	
391	Газар	00.00	00.00	
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	4,409,749,135.51	4,524,443,697.67	
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,276,204,785.66	4,275,582,972.06	
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-431,555,550.20	-558,203,336.25	
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	222,985,269.00	396,046,237.44	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,337,657.58	-170,125,744.14	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	708,259,380.70	891,204,956.13	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-314,894,000.43	-370,571,148.94	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,102,806.40	62,982,806.40	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,383,354.04	-34,151,407.83	
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	31,367,456.00	31,367,456.00	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	310,906.80	
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	567,618,633.20	610,552,907.64	
39301	Програм хангамж	28,206,500.00	76,875,407.56	
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,121,866.80	-27,856,499.92	
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	561,534,000.00	561,534,000.00	
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>5,321,145,598.33</b>	<b>5,443,225,928.37</b>	
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>24,000.00</b>	<b>00.00</b>	
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	24,000.00	00.00	
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	24,000.00	00.00	
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	24,000.00	00.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	24,000.00	00.00	
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>5,321,121,598.33</b>	<b>5,443,225,928.37</b>	
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	5,321,121,598.33	5,443,225,928.37	
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,043,648,160.11	1,043,648,160.11	
51101	Өмч: - төрийн	1,043,648,160.11	1,043,648,160.11	

<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	3,527,396,799.83	3,650,081,223.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,527,396,799.83	3,527,976,893.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	122,104,330.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	750,076,638.39	749,496,545.05
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>5,321,145,598.33</b>	<b>5,443,225,928.37</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,237,081,016.62</b>	<b>3,948,177,181.83</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>522,020,816.62</b>	<b>604,303,301.83</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	522,020,816.62	604,303,301.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	307,201,238.62	95,660,231.89
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,297,400.00	18,845,591.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	955,220.00	1,824,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	297,948,618.62	74,990,040.89
120009	Бусад орлого	214,819,578.00	508,643,069.94
1200170 1	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	13,508,000.00	188,034,182.42
1200170 2	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	153,214,578.00	288,407,045.02
1200180 1	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	15,123,000.00	6,471,342.50
1200801	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	32,974,000.00	25,730,500.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,715,060,200.00</b>	<b>3,343,873,880.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,707,645,100.00	3,273,074,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,707,645,100.00	3,273,074,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	7,415,100.00	70,799,480.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	40,225,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,260,000.00	29,450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,155,100.00	1,124,280.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>3,032,147,038.07</b>	<b>3,826,520,460.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,032,147,038.07</b>	<b>3,826,520,460.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,717,922,197.37	3,632,052,145.05
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,040,580,003.37	2,633,495,134.58
210101	Үндсэн цалин	1,184,321,941.84	1,420,872,642.18
210102	Нэмэгдэл	671,372,646.15	941,064,869.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,444,849.32	60,070,301.61
210104	Урамшуулал	122,477,358.06	209,328,491.44
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,510,200.00	60,316,214.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,393,471.41	6,246,708.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	516,878.84	737,007.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,503.07	736,065.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,316.43	232,558.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,102,030.25	52,363,874.39

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	158,110,500.00	195,784,737.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,266,327.75	22,962,448.56
210302	Түлш, халаалт	131,029,462.25	158,416,649.07
210303	Цэвэр, бохир ус	6,814,710.00	14,405,640.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	90,754,012.14	201,905,278.69
210401	Бичиг хэрэг	11,172,885.00	13,710,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	67,017,580.00	81,259,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,355,876.14	15,503,708.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	390,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,907,671.00	4,804,748.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	86,236,702.69
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	9,573,931.62	27,471,155.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,821,238.62	950,820.40
210502	Хоол, хүнс	7,752,693.00	26,520,335.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	14,807,500.00	15,903,340.00
210604	Урсгал засвар	14,807,500.00	15,903,340.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	6,772,000.00	19,710,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,772,000.00	19,710,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	16,265,134.00	18,143,941.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,659,000.00	14,927,080.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398,994.00	608,376.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	374,000.00	319,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	584,100.00	561,605.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	249,040.00	407,880.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	334,548,916.24	461,480,272.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,856,200.00	42,102,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	823,128.20	1,760,926.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	323,869,588.04	417,616,626.63
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	314,224,840.70	193,959,485.64
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	311,996,440.70	188,845,925.03
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,010,275.70	250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	257,386,165.00	154,667,925.03
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48,600,000.00	33,928,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	2,228,400.00	5,113,560.61
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	1,437,293.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,228,400.00	3,676,267.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>204,933,978.55</b>	<b>122,165,551.14</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	61,221.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	61,221.10
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-61,221.10
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>204,933,978.55</b>	<b>122,104,330.04</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>2,739,336,599.84</u></b>	<b><u>3,392,628,544.63</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>24,276,399.84</b>	<b>48,754,664.63</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	24,276,399.84	48,754,664.63
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	24,276,399.84	48,754,664.63
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,297,400.00	18,845,591.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,978,999.84	29,909,073.63
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,715,060,200.00</b>	<b>3,343,873,880.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,707,645,100.00	3,273,074,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,707,645,100.00	3,273,074,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	7,415,100.00	70,799,480.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	40,225,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,260,000.00	29,450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,155,100.00	1,124,280.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>2,722,890,300.00</u></b>	<b><u>3,354,289,375.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,722,890,300.00</b>	<b>3,354,289,375.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,403,825,700.00</b>	<b>3,156,007,714.39</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,039,335,100.00	2,650,564,669.00
210101	Үндсэн цалин	1,183,077,038.47	1,440,101,006.68
210102	Нэмэгдэл	671,372,646.15	941,064,869.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,444,849.32	60,070,301.61
210104	Урамшуулал	122,477,358.06	209,328,491.44
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,963,208.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,510,200.00	61,868,261.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,393,471.51	6,246,708.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	516,878.84	737,007.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,503.07	736,065.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	84,316.43	232,558.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,102,030.15	53,915,920.88
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	158,110,500.00	195,784,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,266,327.75	22,962,448.56
210302	Түлш, халаалт	130,911,262.25	158,538,151.44
210303	Цэвэр, бохир ус	6,932,910.00	14,284,200.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	90,520,200.00	112,681,180.00
210401	Бичиг хэрэг	10,221,100.00	15,113,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	69,994,600.00	77,956,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,415,900.00	15,880,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,600.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,585,000.00	3,331,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,313,400.00	27,172,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	1,928,100.00	25,372,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,205,300.00	1,500,000.00

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	21,756,000.00	23,725,884.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,114,500.00	5,991,184.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,373,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	14,267,900.00	17,734,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	6,868,000.00	19,722,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,868,000.00	19,722,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	26,056,100.00	21,562,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,675,200.00	18,732,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	415,700.00	629,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	381,100.00	319,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	584,100.00	561,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	11,356,200.00	42,925,820.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,856,200.00	41,217,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,708,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>319,064,600.00</b>	<b>198,281,660.61</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	316,836,200.00	193,168,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	1,500,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	257,386,200.00	154,668,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,700,000.00	37,000,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	2,228,400.00	5,113,560.61
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	1,437,293.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,228,400.00	3,676,267.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>16,446,299.84</u></b>	<b><u>38,339,169.63</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>8,958,500.00</b>	<b>24,307,216.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>8,958,500.00</b>	<b>24,307,216.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	8,958,500.00	24,307,216.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,958,500.00	24,307,216.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-8,958,500.00</u></b>	<b><u>-24,307,216.00</u></b>
	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	7,487,799.84	14,031,953.63
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	11,992,240.00	19,480,039.84
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	19,480,039.84	33,511,993.47

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	/ төгрөгөөр /
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	1,066,748,160.11	873,932,213.00	520,843,655.95	00.00	2,461,524,029.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,066,748,160.11</b>	<b>873,932,213.00</b>	<b>520,843,655.95</b>	<b>00.00</b>	2,461,524,029.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,677,763,590.72	00.00	2,677,763,590.72
C08	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,043,648,160.11</b>	<b>750,076,638.39</b>	<b>3,527,396,799.83</b>	<b>00.00</b>	5,321,121,598.33
D01	<b>2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,043,648,160.11</b>	<b>750,076,638.39</b>	<b>3,527,396,799.83</b>	<b>00.00</b>	5,321,121,598.33
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	580,093.34	00.00	580,093.34
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,043,648,160.11</b>	<b>750,076,638.39</b>	<b>3,527,976,893.17</b>	<b>00.00</b>	5,321,701,691.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-580,093.34	00.00	00.00	-580,093.34
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	122,104,330.01	00.00	122,104,330.04
D09	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,043,648,160.11</b>	<b>749,496,545.05</b>	<b>3,650,081,223.21</b>	<b>00.00</b>	5,443,225,928.37

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны / төгрөгөөр /	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	3,288,574,400.00	3,288,243,724.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	3,288,574,400.00	3,288,243,724.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	3,095,406,300.00	3,095,075,624.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,643,618,600.00	2,643,288,524.00
210101	Үндсэн цалин	1,103,624,100.00	1,433,554,524.38
210102	Нэмэгдэл	987,434,500.00	940,335,206.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,560,000.00	60,070,301.61
210104	Урамшуулал	500,000,000.00	209,328,491.44
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	60,991,500.00	60,991,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	5,646,092.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	664,245.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	662,163.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	208,194.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	60,991,500.00	53,810,803.42
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	195,784,800.00	195,784,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,000,000.00	22,962,448.56
210302	Түлш, халаалт	163,532,200.00	158,538,151.44
210303	Цэвэр, бохир ус	12,252,600.00	14,284,200.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	101,019,900.00	101,019,900.00
210401	Бичиг хэрэг	15,113,000.00	15,113,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	74,185,000.00	74,185,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,990,300.00	7,990,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,331,600.00	3,331,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	7,612,000.00	7,612,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	5,812,000.00	5,812,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	48,033,100.00	48,033,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,298,400.00	30,298,400.00
210604	Урсгал засвар	17,734,700.00	17,734,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	15,074,900.00	15,074,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,074,900.00	15,074,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	21,562,200.00	21,562,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,732,500.00	18,732,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	629,000.00	629,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	319,000.00	319,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	561,700.00	561,700.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1709300.00	1708700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,709,300.00	1,708,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	193168100.00	193168100.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	193,168,100.00	193,168,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	154,668,100.00	154,668,100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	3,288,574,400.00	3,291,589,315.0
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	3,273,074,400.00	3,272,743,724.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,273,074,400.00	3,272,743,724.0
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	15,500,000.00	18,845,591.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,500,000.00	18,845,591.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	00.00
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	00.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	01.00	01.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	86.00	81.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	79.00	75.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	04.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>69,362,186.39</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>69,362,186.39</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	69,362,186.39
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	7,276,145.00
210101	Үндсэн цалин	6,546,482.30
210102	Нэмэгдэл	729,662.70
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	876,761.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	600,616.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,761.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	73,901.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	24,364.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,117.46
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	11,661,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,771,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,890,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	19,560,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,560,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,648,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,648,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	25,340,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,340,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	69,362,186.39
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	69,362,186.39
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,892,906.39
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,450,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,019,280.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

### **Завсрын аудитаар:**

Тус байгууллагад 2024 оны 2 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, нийт 6 горим сорилыг хэрэгжүүлж, асуудлын бүртгэлээр 1,126.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулах зөвлөмж өгсөн байна. Нийт 1,126.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Тус байгууллагад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байна.

### **4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

#### **4.4.1 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилын хүрээнд дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш нийт 154,667.9 мянган төгрөгийн 3 зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, нийт 250,279.3 мянган төгрөгийн 8 худалдан авалтыг хөрөнгө, оруулалт, тендер, худалдан авалт цэст мэдээлээгүй / төсөв, гүйцэтгэл цэст мэдээлсэн /

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.1.13, 2.2.2.5, 3 дугаар зүйлийн 3.2.9, 3.2.10 дахь заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах, хугацаа хоцроож мэдээлэхгүй байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар нийт 2,588.6 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснээс аудитын явцад 2,588.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

#### **Залруулсан алдаа:**

1. Нэг ажилтанд /12 хоногийн/ 391.3 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын тооцоо үүсгэсэн боловч авлагаар тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтууд, УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба

хэмжилт, УСНББОУС 39-Ажилтны тэтгэмж, НББОУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, УСНББОУС-30 Санхүүгийн хэрэглүүр: тодруулга, НББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй

2. Үр дүнгийн тайланд сахилгын шийтгэлийн орлогыг 117.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтууд, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй
3. Үр дүнгийн тайланд бохир соруулсны хөлс 1,650.0, ахмад настанд өгсөн урамшуулал 118.8 мянган төгрөгийг зардлын ангилал буруу бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.6, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтууд, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй
4. Дахин үнэлсэн 310.9 мянган төгрөгийн 3 хөрөнгийг дансны ангилал буруу бүртгэж тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 дахь заалтууд, УСНББОУС 17-Үндсэн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн анги, НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх, ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй

### **Залруулаагүй алдаа:**

Байхгүй

Аудитаар нийт 4,781.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 3,434.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1,347.8 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн байна.

### **Төлбөрийн акт**

Байхгүй

### **Албан шаардлага**

1. Дотоодын цэргийн командлагчийн тушаалаар 2023 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгалтын үр дүнг үндэслэн 2 албан хаагчид зардлын зориулалт зөрчиж цалингийн зардлаас 3,434.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засаг ашиглах заавар"-ыг тус тус зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: 2 албан хаагчид зардлын зориулалт зөрчиж цалингийн зардлаас урамшуулал олгосон зөрчлийг таслан зогсоож, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

### Зөвлөмж

1.Цалин, хөлстэй холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын тайланд нийт олгосон цалингаас 1,347.8 мянган төгрөгийн цалин илүү тайлагнасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2, 20.2.3, 20.2.4, 20.2.5, 20.2.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн, УСНББОУС 1.27-д "Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйгээг үнэн зөв толилуулах ёстой", УСНББОУС 39-Ажилтны тэтгэмж, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Нийгмийн даатгалын тайланд илүү тайлагнасан зөрчлийг аймгийн Нийгмийн даатгалын газарт хүргүүлж, зөрчлийг засаж тайлагнах

### Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны 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
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	6	3.7	2	1.5	4	2.2	6	3.7				
<b>Дүн</b>	<b>6</b>	<b>3.7</b>	<b>2</b>	<b>1.5</b>	<b>4</b>	<b>2.2</b>	<b>6</b>	<b>3.7</b>				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	2	4.7			1	3.4	1	1.3				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>4.7</b>			<b>1</b>	<b>3.4</b>	<b>1</b>	<b>1.3</b>				

#### 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								
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	1	0.0					1	0.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>					<b>1</b>	<b>0.0</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>					<b>1</b>	<b>0.0</b>

**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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			