

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Г.Шүрэнцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
--------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
3.1 Төлбөрийн акт	14
3.2 Албан шаардлага	14
3.3 Зөвлөмж	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/193

танай _____-ны № _____-т

УС ЦАГ УУР ОРЧНЫ
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ЗАХИРАЛ Ш.АМАРБИЛЭГ 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 Дорноговь аймгийн Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй 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

442507059

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

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 99.7% хувийн биелэлттэй 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	БАЛАНСЫН ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	213,726,543.03	605,106,556.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,800,000.00	74,402,847.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,800,000.00	74,402,847.00
3121	Төгрөг	23,800,000.00	74,402,847.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	23,800,000.00	74,402,847.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	189,926,543.03	530,703,709.67
351	Түүхий эд материал	162,890,764.33	494,767,180.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	162,890,764.33	494,767,180.37
354	Хангамжийн материал	16,399,978.70	25,996,529.30
35410	Бичиг хэргийн материал	74,070.00	266,570.00
35420	Аж ахуйн материал	3,211,880.00	5,460,630.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	338,000.00	2,016,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,456,372.00	6,432,872.60
35450	Барилгын засварын материал	4,000,930.00	9,500,930.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,318,726.70	2,318,726.70
35600	Мал амьтад	10,635,800.00	9,940,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	801,896,657.77	1,111,175,396.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	801,896,657.77	1,111,175,396.12
392	Биет хөрөнгө	487,429,213.31	795,566,840.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	321,682,803.34	636,772,475.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,019,307.55)	(104,673,389.95)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	104,047,573.78	112,387,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,207,292.77)	(70,514,666.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	285,263,307.82	408,492,377.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,103,584.12)	(218,340,669.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,282,443.56	53,472,443.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,929,340.35)	(22,796,804.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,864,400.00	13,864,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,451,790.40)	(13,096,900.02)
393	Биет бус хөрөнгө	314,467,444.46	315,608,555.56
39301	Програм хангамж	220,000.00	1,720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,555.54)	(444,444.44)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	314,333,000.00	314,333,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,015,623,200.80	1,716,281,952.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	576,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	576,000.00	-
413	Өглөг	576,000.00	-
4136	Бусад өглөг	576,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	576,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,015,047,200.80	1,716,281,952.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,015,047,200.80	1,716,281,952.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	579,145,672.30	579,145,672.30
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	579,145,672.30	579,145,672.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	362,139,312.52	1,063,374,064.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	395,919,933.41	362,139,312.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(33,780,620.89)	701,234,751.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	73,762,215.98	73,762,215.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,015,623,200.80	1,716,281,952.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,592,345,610.67	3,729,149,650.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,150,826.67	703,710,840.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,150,826.67	703,710,840.04
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	38,350,826.67	644,210,840.04
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,649,600.00	184,500.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	4,241,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	36,701,226.67	639,785,040.04
120009	Бусад орлого	23,800,000.00	59,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,530,194,784.00	3,025,438,810.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,454,201,100.00	2,813,136,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,454,201,100.00	2,813,136,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,993,684.00	212,302,310.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	90,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,682,634.00	123,688,132.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,228,000.00	52,018,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,993,050.00	36,596,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,623,406,063.66	3,027,914,898.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,623,406,063.66	3,027,914,898.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,618,154,901.26	2,905,314,781.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,264,400,088.26	2,350,207,197.04
210101	Үндсэн цалин	698,982,888.26	978,952,476.04
210102	Нэмэгдэл	326,242,129.74	923,505,321.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	132,251,970.26	242,905,900.00
210104	Урамшуулал	106,923,100.00	204,843,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,051,358.80	287,860,835.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,241,548.00	204,678,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,202,452.72	22,264,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,761,961.51	11,132,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,440,491.18	6,322,290.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,404,905.39	43,463,944.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,595,484.36	33,898,574.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,635,848.36	11,998,603.65
210302	Түлш, халаалт	14,834,636.00	20,882,471.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,125,000.00	1,017,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,285,654.65	21,915,247.40
210401	Бичиг хэрэг	2,184,720.00	2,068,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,261,855.00	12,624,988.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,539,970.18	3,784,408.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,905,046.00	3,437,351.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,094,063.47	-
2105	Нормативт зардал	-	1,327,553.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,327,553.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,180,163.65	37,063,512.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,928,063.65	11,969,452.00
210604	Урсгал засвар	8,252,100.00	25,094,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,890,000.00	2,498,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,890,000.00	2,498,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,543,319.00	19,210,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,891,600.00	16,966,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	806,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	263,000.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,086.00	40,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,950.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	577,000.00	608,500.00
210807	Газрын төлбөр	425,683.00	589,408.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	107,208,832.54	151,332,403.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,262,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	107,208,832.54	150,070,003.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,251,162.40	122,600,116.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	113,434,264.67
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	34,720,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	73,314,264.67
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,251,162.40	9,165,852.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,251,162.40	9,165,852.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(31,060,452.99)	701,234,751.99
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,720,167.90	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,720,167.90	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(2,720,167.90)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(33,780,620.89)	701,234,751.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,555,644,384.00	3,085,123,310.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,449,600.00	59,684,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,449,600.00	59,684,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,649,600.00	184,500.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,649,600.00	184,500.00
120009	Бусад орлого	23,800,000.00	59,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,530,194,784.00	3,025,438,810.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,454,201,100.00	2,813,136,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,454,201,100.00	2,813,136,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,993,684.00	212,302,310.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	90,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,682,634.00	123,688,132.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,228,000.00	52,018,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаа ны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,993,050.00	36,596,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,515,613,584.00	3,034,520,463.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,515,613,584.00	3,034,520,463.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,510,362,421.60	2,911,920,346.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,264,400,088.26	2,350,207,197.04
210101	Үндсэн цалин	698,982,888.26	978,952,476.04
210102	Нэмэгдэл	326,242,129.74	923,505,321.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	132,251,970.26	242,905,900.00
210104	Урамшуулал	106,923,100.00	204,843,500.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,051,358.80	287,860,835.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	108,241,464.00	204,678,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,202,648.71	22,264,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,761,958.95	11,132,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,440,589.75	6,322,290.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,404,697.39	43,463,944.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,093,984.36	34,208,074.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,635,848.36	11,998,603.65
210302	Түлш, халаалт	19,333,136.00	21,139,471.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,125,000.00	1,070,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,088,891.18	24,874,248.00
210401	Бичиг хэрэг	2,523,220.00	2,550,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,261,855.00	12,624,989.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,539,970.18	3,499,408.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,463,846.00	6,199,851.00
2105	Нормативт зардал	1,249,980.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,249,980.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,800,000.00	167,767,680.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,937,900.00	124,837,970.00
210602	Тавилга	-	11,190,000.00
210604	Урсгал засвар	8,862,100.00	31,739,710.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,890,000.00	2,498,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,890,000.00	2,498,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,788,119.00	41,913,758.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,712,400.00	39,093,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	1,382,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	263,000.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,086.00	40,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,950.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	577,000.00	608,500.00
210807	Газрын төлбөр	425,683.00	589,408.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,589,953.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,589,953.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,251,162.40	122,600,116.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	113,434,264.67
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	34,720,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	73,314,264.67
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	5,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,251,162.40	9,165,852.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,251,162.40	9,165,852.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	40,030,800.00	50,602,847.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	16,230,800.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,230,800.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,230,800.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,230,800.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(16,230,800.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	23,800,000.00	50,602,847.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,800,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,800,000.00	74,402,847.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
2023 .1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	579,145,672.30	73,762,215.98	395,919,933.41	1,048,827,821.69
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	579,145,672.30	73,762,215.98	395,919,933.41	1,048,827,821.69
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,780,620.89)	(33,780,620.89)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	579,145,672.30	73,762,215.98	362,139,312.52	1,015,047,200.80
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	579,145,672.30	73,762,215.98	362,139,312.52	1,015,047,200.80
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	701,234,751.99	701,234,751.99
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	579,145,672.30	73,762,215.98	1,063,374,064.51	1,716,281,952.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,813,236,500.00	2,804,155,147.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,813,236,500.00	2,804,155,147.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,737,076,900.00	2,730,840,883.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,226,419,100.00	2,226,403,176.04
210101	Үндсэн цалин	978,968,400.00	978,952,476.04
210102	Нэмэгдэл	799,701,300.00	799,701,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	242,905,900.00	242,905,900.00
210104	Урамшуулал	204,843,500.00	204,843,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	278,302,600.00	272,428,235.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	189,245,700.00	189,245,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,264,200.00	22,264,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,132,100.00	11,132,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,132,200.00	6,322,290.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,528,400.00	43,463,944.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,509,600.00	32,509,444.85
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,300,000.00	10,299,973.65
210302	Түлш, халаалт	21,139,600.00	21,139,471.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,070,000.00	1,070,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,869,600.00	18,868,999.00
210401	Бичиг хэрэг	2,550,000.00	2,550,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,968,200.00	9,968,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	3,499,408.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,851,400.00	2,851,391.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	138,219,600.00	138,218,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	120,909,900.00	120,908,970.00
210604	Урсгал засвар	17,309,700.00	17,309,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,501,500.00	2,498,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,501,500.00	2,498,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,254,900.00	39,913,758.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,349,100.00	37,093,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,386,100.00	1,382,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,800.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,000.00	40,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,400.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	608,500.00	608,500.00
210807	Газрын төлбөр	632,000.00	589,408.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,159,600.00	73,314,264.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	76,159,600.00	73,314,264.67
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	76,159,600.00	73,314,264.67
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,813,236,500.00	2,804,155,147.72
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,813,136,500.00	2,803,970,647.72
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,813,136,500.00	2,803,970,647.72
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,000.00	184,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	184,500.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	212,302,310.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	212,302,310.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	177,582,310.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,804,021.00
210102	Нэмэгдэл	123,804,021.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,432,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,432,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,698,630.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,698,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,098,049.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,749,589.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,348,460.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,549,010.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,929,000.00
210602	Тавилга	11,190,000.00
210604	Урсгал засвар	14,430,010.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,720,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,720,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,720,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	212,302,310.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	212,302,310.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	123,688,132.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	52,018,078.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	36,596,100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 869,208.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс 751,712.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг аудитын явцад залруулж, 117,495.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгч ажилласан.

Залруулсан алдаа:

1. Ерөнхий журналаас цалингийн зардлын анхан шатны баримт руу хөөн шалгахад Ерөнхий журналаас цалингийн зардлыг хөөн шалгахад олговол зохих 751,712.8 мянган төгрөгийг цалингийн өглөг буюу 413101 дансаар дамжуулаагүй, НДШ, ХХОАТ-ийн өглөг дансаар шууд зардлаар тайлагнасан байна.
2. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн тооцооны үлдэгдлийн баталгаа, бараа материал, Үндсэн хөрөнгийн данс тус бүрээр тооцоо бодсон актыг дутуу үндсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвөөс буцаан төвлөрүүлсэн 9,081.3 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх бичилтийг тус тус дутуу тайлагнасан,
3. Чандмань элч ХХК-аас 2024.03.31-нд авсан 400.0 мянган төгрөгийн нүүрсийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар тайлагнасан байна.

3.1 Төлбөрийн акт

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа материал худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Худалдан авах босго үнээс давсан нийт 117,495.2 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн 10.3.Захиалагч шууд худалдан авах, харьцуулалтын аргыг хэрэглэх зорилгоор батлагдсан төсөвт өртгийг хувааж худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулахыг хориглоно, 18.1.Захиалагч энэ хуулийн 10.2-т заасан шууд худалдан авч болох төсөвт өртгөөс дээш тендер шалгаруулалтын зарлалыг тендер шалгаруулалтын баримт бичгийн хамт цахим системд нийтэлж, аж ахуй эрхлэгчийг танилцах боломжоор хангана, Монгол улсын засгийн газрын тогтоол 2024.01.03-ийн 02 дугаар тогтоолоор батлагдсан Худалдан авах ажиллагаанд

баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай тогтоолын заалтыг хэрэгжүүлэн худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж, хуулийн дагуу зохион байгуулж, үр дүнг тайлагнаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Ерөнхий журналаас цалингийн зардлын анхан шатны баримтруу хөөн шалгахад Ерөнхий журналаас цалингийн зардлыг хөөн шалгахад олговол зохих 751,712.8 мянган төгрөгийг цалингийн өглөг буюу 413101 дансаар дамжуулаагүй, НДШ, ХХОАТ-ийн өглөг дансаар шууд зардлаар тайлагнасан байна.	1	751,712.8					1	751,712.8	-	-	-	-
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн тооцооны үлдэгдлийн баталгаа, бараа материал, Үндсэн хөрөнгийн данс тус бүрээр тооцоо бодсон актыг дутуу үндсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвөөс буцаан төвлөрүүлсэн 9,081.3 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх бичилтийг тус тус дутуу тайлагнасан,	1	9,081.3					1	9,081.3				
Чандмань элч ХХК-аас 2024.03.31-нд авсан 400.0 мянган төгрөгийн нүүрсийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар тайлагнасан байна.	1	400.0					1	400.0				
Дүн	3	751,712.8	-	-	-	-	3	751,712.8	-	-	-	-

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийт	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Худалдан авах босго үнээс давсан нийт 117,495.2 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.	1	117,495.2						1 117,495.2
Дүн	1	117,495.2	-	-	-	-	-	1 117,495.2