

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хүнс хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/109/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	15

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



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 № 1-6/127

танай _____ -ны № _____ -т

ХҮНС ХӨДӨӨ АЖ
АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Ж.НАРАНБОЛД 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 Хүнс хөдөө аж ахуйн газар 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



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

Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 5 тооны үндсэн хөрөнгө байгаа нь санхүүгийн тайлангийн аудитын толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийг өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй 178,733.5 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 98.9% 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.

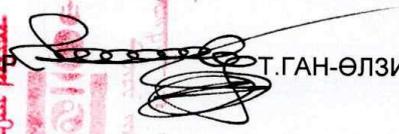
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

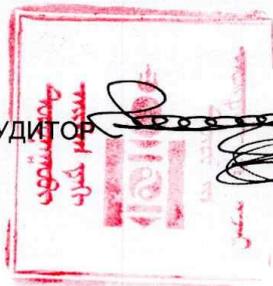
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	130,403,984.24	132,869,066.26
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,906,574.00	13,430,151.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,906,574.00	13,430,151.00
3121	Төгрөг	8,906,574.00	13,430,151.00
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	8,906,574.00	13,430,151.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	121,497,410.24	119,438,915.26
351	Түүхий эд материал	54,602,097.02	61,661,448.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,602,097.02	61,661,448.84
354	Хангамжийн материал	43,839,313.22	40,554,466.42
35410	Бичиг хэргийн материал	6,088,474.00	7,216,004.00
35420	Аж ахуйн материал	29,357,239.22	27,001,862.42
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,403,600.00	3,481,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,990,000.00	2,855,000.00
35600	Мал амьтад	23,056,000.00	17,223,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	395,342,355.04	367,535,668.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	395,342,355.04	367,535,668.28
392	Биет хөрөнгө	331,875,354.92	304,588,668.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	169,744,234.50	169,744,234.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,165,260.98)	(89,117,413.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	114,050,000.00	114,050,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,834,027.80)	(60,029,861.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,916,378.34	87,114,068.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,410,439.68)	(32,937,298.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,228,153.30	11,441,629.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,383,226.71)	(7,501,690.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	185,972,418.88	148,075,633.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,242,874.93)	(36,250,632.89)
393	Биет бус хөрөнгө	63,467,000.12	62,947,000.16
39301	Програм хангамж	7,008,145.00	6,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,293,144.88)	(6,604,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	62,752,000.00	62,752,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	525,746,339.28	500,404,734.54
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	525,746,339.28	500,404,734.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	525,746,339.28	500,404,734.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	829,485,493.11	829,485,493.11
51101	Өмч: - төрийн	829,485,493.11	829,485,493.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(417,460,751.33)	(442,802,356.07)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(662,267,331.19)	(417,460,751.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	244,806,579.86	(25,341,604.74)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	113,721,597.50	113,721,597.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	525,746,339.28	500,404,734.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	952,872,336.44	954,889,803.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	326,110,351.44	103,796,181.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	326,110,351.44	103,796,181.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	326,110,351.44	103,796,181.82
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,237,200.00	2,947,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	321,873,151.44	100,848,681.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	626,761,985.00	851,093,621.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	604,847,800.00	800,113,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	604,847,800.00	800,113,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,914,185.00	50,979,721.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,160,095.00	40,020,460.70

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,161,090.00	2,351,460.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	593,000.00	8,607,801.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	670,134,032.98	926,118,622.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	670,134,032.98	926,118,622.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,057,322.93	829,285,645.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	67,729,132.00	561,078,058.26
210101	Үндсэн цалин	24,585,143.00	325,075,799.44
210102	Нэмэгдэл	00,373,449.00	163,129,478.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,119,624.00	36,552,189.62
210104	Урамшуулал	20,650,916.00	3,320,590.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,977,367.88	68,070,282.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,863,113.88	48,200,882.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,876,310.00	4,967,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,044,329.00	2,483,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,602.00	2,483,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,449,013.00	9,934,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,444,380.59	16,741,519.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,158,264.59	2,679,999.47
210302	Түлш, халаалт	11,321,860.00	12,814,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	964,256.00	1,247,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,489,088.88	37,084,196.80
210401	Бичиг хэрэг	3,666,560.00	3,805,970.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,608,000.00	6,630,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,663,306.88	1,785,990.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,126,722.00	1,104,143.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		23,518,093.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,244,570.00	1,260,600.00
210604	Урсгал засвар	6,244,570.00	1,260,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,055,800.00	23,721,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,055,800.00	23,721,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,813,866.00	45,245,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,879,360.00	34,256,258.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,289,300.00	1,480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,820.00	126,620.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	149,386.00	150,058.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,303,117.58	76,083,552.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,679,193.75	4,466,716.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,623,923.83	71,616,836.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,076,710.05	96,832,976.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,089,220.00	74,470,878.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,163,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		62,847,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,089,220.00	6,460,758.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,987,490.05	22,362,098.53
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,987,490.05	22,362,098.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	282,738,303.46	28,771,181.26
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	37,931,723.60	54,112,786.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	37,931,723.60	54,112,786.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(37,931,723.60)	(54,112,786.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	244,806,579.86	(25,341,604.74)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	647,623,553.40	867,569,315.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,237,200.00	2,947,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,237,200.00	2,947,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,237,200.00	2,947,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,237,200.00	2,947,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	643,386,353.40	864,621,815.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	604,847,800.00	800,113,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	604,847,800.00	800,113,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	38,538,553.40	64,507,915.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,160,095.00	40,020,460.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,161,090.00	2,351,460.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,217,368.40	22,135,995.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	639,640,333.40	843,623,238.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,640,333.40	843,623,238.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	580,563,623.35	746,790,262.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,812,798.00	561,078,058.26
210101	Үндсэн цалин	231,668,809.00	325,075,799.44
210102	Нэмэгдэл	100,373,449.00	163,129,478.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,119,624.00	36,552,189.62
210104	Урамшуулал	20,650,916.00	36,320,590.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,035,141.88	68,070,282.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,920,887.88	48,200,882.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,876,310.00	4,967,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,044,329.00	2,483,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,602.00	2,483,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,449,013.00	9,934,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,444,380.59	16,741,519.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,158,264.59	2,679,999.47
210302	Түлш, халаалт	11,321,860.00	12,814,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	964,256.00	1,247,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,738,875.88	13,382,250.00
210401	Бичиг хэрэг	1,966,000.00	4,631,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,675,000.00	4,495,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,663,306.88	1,785,990.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,194,569.00	2,230,260.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,931,600.00	3,880,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	355,000.00	2,271,300.00
210604	Урсгал засвар	6,576,600.00	1,608,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,055,800.00	23,721,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,055,800.00	23,721,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	107,287,576.00	57,667,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	100,353,070.00	46,678,258.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,289,300.00	1,480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,820.00	126,620.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,740,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	149,386.00	150,058.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,257,451.00	2,248,716.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,257,451.00	2,248,716.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,076,710.05	96,832,976.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,089,220.00	74,470,878.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,163,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		62,847,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,089,220.00	6,460,758.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	54,987,490.05	22,362,098.53
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,987,490.05	22,362,098.53

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,983,220.00	23,946,077.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,340,000.00	19,422,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,340,000.00	19,422,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,340,000.00	19,422,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,340,000.00)	(19,422,500.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,643,220.00	4,523,577.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,263,354.00	8,906,574.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,906,574.00	13,430,151.00

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
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(662,267,331.19)	280,939,759.42
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(662,267,331.19)	280,939,759.42
Тайлант үеийн үр дүн			244,806,579.86	244,806,579.86
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(417,460,751.33)	525,746,339.28
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(417,460,751.33)	525,746,339.28
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(417,460,751.33)	525,746,339.28
Тайлант үеийн үр дүн			(25,341,604.74)	(25,341,604.74)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	829,485,493.11	113,721,597.50	(442,802,356.07)	500,404,734.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	804,113,900.00	795,156,055.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	804,113,900.00	795,156,055.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	733,487,000.00	724,769,401.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	530,268,900.00	527,036,280.00
210101	Үндсэн цалин	325,075,800.00	325,075,799.44
210102	Нэмэгдэл	129,087,700.00	129,087,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,252,200.00	36,552,189.62
210104	Урамшуулал	39,853,200.00	36,320,590.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,091,600.00	62,091,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,222,200.00	42,222,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,967,400.00	4,967,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,483,600.00	2,483,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,483,700.00	2,483,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,934,700.00	9,934,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,859,000.00	16,741,519.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,680,000.00	2,679,999.47
210302	Түлш, халаалт	12,814,000.00	12,814,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,365,000.00	1,247,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,020,000.00	15,372,250.00
210401	Бичиг хэрэг	4,631,000.00	4,631,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,636,000.00	4,145,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,942,400.00	1,785,990.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,570,600.00	4,570,260.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,962,500.00	20,962,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,353,800.00	19,353,800.00
210604	Урсгал засвар	1,608,700.00	1,608,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,833,800.00	22,648,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,833,800.00	22,648,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,798,900.00	57,667,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,719,500.00	46,678,258.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,296,000.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,480,000.00	1,480,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,100.00	126,620.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	158,900.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	154,400.00	150,058.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,652,300.00	2,248,716.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,652,300.00	2,248,716.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,626,900.00	70,386,654.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,626,900.00	70,386,654.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,400,000.00	5,163,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,847,100.00	62,847,120.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,379,800.00	2,376,534.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	804,113,900.00	803,061,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	800,113,900.00	800,113,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	800,113,900.00	800,113,900.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	2,947,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	2,947,500.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	55,900,114.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	55,900,114.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,443,360.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,041,778.26
210102	Нэмэгдэл	34,041,778.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,978,682.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,978,682.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	350,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,072,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,072,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,456,754.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,456,754.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,456,754.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,900,114.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,900,114.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,020,460.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,351,460.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,528,194.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 алдаа зөрчил илэрсэнд 2 зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллаа.

3.1 Төлбөрийн акт

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

3.2 Албан шаардлага

2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн аудитаар албан шаардлага тогтоогоогүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 5 тооны үндсэн хөрөнгө байгаа нь санхүүгийн тайлангийн аудитын толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 5 хөрөнгийг ашиглах боломжтой бол дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүйг актлах тухай шийдвэр гаргуулахаар холбогдох дээд шатны байгууллагад хүргүүлэх

2. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийг өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй 178,733.5 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангаж тооцооны дансаар дамжуулж 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.

