

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 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: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 <p>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</p> <p>2025.02.25 № 1-6/235</p> <p>танай _____-ны № _____-т</p>	<p>ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Л.ОЛЗБАЯР ТАНАА</p>
<h3>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</h3>	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.</p>	
<p>Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 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.</p>	
<h3>Дүгнэлтийн үндэслэл</h3>	
<p>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.</p>	
<h3>Асуудлыг онцолсон хэсэг</h3>	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.</p>	
<h3>Аудитын гол асуудал</h3>	
<p>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.</p>	

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

Бусад асуудлын хэсэг

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	272,948,816.85	205,628,447.05
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,760,000.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,760,000.00
31210	Төгрөг	-	1,760,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,760,000.00
33	АВЛАГА	211,104,697.60	112,526,538.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	753,960.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	210,350,737.60	112,526,538.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,844,119.25	91,341,908.25
35100	Түүхий эд материал	190,500.00	190,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,400.00	2,400.00
35130	Эм боох материал	188,100.00	188,100.00
35400	Хангамжийн материал	61,653,619.25	91,151,408.25
35410	Бичиг хэргийн материал	10,896,407.27	18,736,787.27
35420	Аж ахуйн материал	43,023,910.00	59,056,619.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,433,300.00	11,928,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,300,001.98	1,430,001.98
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	600,216,139.25	680,782,578.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	600,216,139.25	680,782,578.56
39200	Биет хөрөнгө	586,728,139.25	664,428,467.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	456,653,690.00	456,653,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,257,111.84)	(51,936,436.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	151,000,000.00	151,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,999,999.72)	(134,416,666.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	469,786,119.81	627,905,394.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(364,632,184.11)	(444,991,750.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,207,715.04	120,098,215.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,984,923.21)	(67,505,478.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,570,000.00	70,570,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,615,166.72)	(62,948,500.00)
39300	Биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	16,354,111.10
39301	Програм хангамж	880,000.00	4,070,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(880,000.00)	(1,203,888.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,488,000.00	13,488,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	873,164,956.10	886,411,025.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	873,164,956.10	886,411,025.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	873,164,956.10	886,411,025.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	235,568,196.46	235,568,196.46
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	235,568,196.46	235,568,196.46
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	628,447,421.51	641,693,491.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	591,110,568.53	(665,982,222.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	37,336,852.98	1,307,675,713.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,149,338.13	9,149,338.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	873,164,956.10	886,411,025.61

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,653,409,788.80	3,118,415,637.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	468,771,585.00	1,420,071,496.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	468,771,585.00	1,420,071,496.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	467,301,807.50	121,879,577.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	131,855,719.50	116,879,577.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	335,446,088.00	5,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,469,777.50	1,236,347,799.85
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	61,844,119.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,184,638,203.80	1,698,344,141.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	867,300,900.00	1,192,524,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	867,300,900.00	1,192,524,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	316,026,886.80	503,121,924.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,200,290.00	21,731,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	293,826,596.80	481,390,524.20
1330	Төсвийн захирагчдаас	221,400.00	2,697,417.25
133003	Хөрөнгийн	221,400.00	2,697,417.25
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,616,072,935.82	1,810,739,923.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,616,072,935.82	1,810,739,923.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,412,206,048.27	1,466,954,463.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	636,492,559.35	857,831,762.38
210101	Үндсэн цалин	372,606,378.48	463,175,387.86
210102	Нэмэгдэл	155,734,886.10	255,011,996.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,010,000.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	53,366,619.77	51,690,880.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	774,675.00	6,482,442.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,603,830.00	123,597,823.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,432,144.00	82,660,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,952,100.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,941,000.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,485,300.00	4,727,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,793,286.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,888,926.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,544,978.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	7,095,248.00	6,693,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,248,700.00	2,867,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,101,754.00	46,138,911.25
210401	Бичиг хэрэг	16,037,750.00	17,038,987.25
210402	Тээвэр, шатахуун	26,705,041.00	22,866,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	107,360.00	73,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,251,603.00	6,160,224.00
2105	Нормативт зардал	2,541,113.00	454,521.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,541,113.00	454,521.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,167,000.00	26,929,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,215,900.00	26,929,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	32,582,800.00	57,257,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,582,800.00	57,257,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382,962,865.00	104,270,162.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,845,777.00	104,195,912.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,865,200.92	238,127,891.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,299,642.60	107,494,555.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,665,558.32	130,633,335.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	203,866,887.55	343,785,460.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,350,000.00	67,101,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,659,978.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	59,201,980.18
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	6,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	141,708,678.05	141,964,347.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,708,678.05	141,817,387.79
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	146,960.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	134,719,154.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	134,719,154.54
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	37,336,852.98	1,307,675,713.61
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	37,336,852.98	1,307,675,713.61

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,742,081,163.30	2,015,350,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	352,301,807.50	121,879,577.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	352,301,807.50	121,879,577.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	352,301,807.50	121,879,577.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	116,879,577.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	352,301,807.50	5,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,389,779,355.80	1,893,470,923.00
1320	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	867,300,900.00	1,192,524,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	867,300,900.00	1,192,524,800.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	316,026,886.80	503,121,924.20
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан орлого	22,200,290.00	21,731,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	384,189,148.80	679,214,723.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	116,089,017.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	116,089,017.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,719,493,963.30	1,806,153,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,719,493,963.30	1,806,153,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,313,079,839.95	1,362,367,539.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	635,192,426.35	857,077,802.38
210101	Үндсэн цалин	371,306,245.48	462,421,427.86
210102	Нэмэгдэл	155,734,886.10	255,011,996.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,010,000.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	53,366,619.77	51,690,880.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	774,675.00	6,482,442.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,001,624.00	123,597,823.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,296,424.00	82,660,923.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,426,300.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,941,000.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,485,300.00	4,727,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,852,600.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,833,926.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,544,978.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	7,095,248.00	6,428,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,193,700.00	3,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,439,101.00	12,604,151.00

Дорноговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	4,170,770.00	3,059,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,725,041.00	9,056,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	107,360.00	73,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	435,930.00	414,501.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,439,101.00	12,604,151.00
2105	Нормативт зардал	126,467.00	103,396.00
210501	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	126,467.00	103,396.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,177,300.00	35,893,222.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,078,300.00	35,824,622.00
210604	Урсгал засвар	99,000.00	68,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,296,800.00	57,257,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,296,800.00	57,257,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	383,964,420.00	112,949,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,847,332.00	112,874,812.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	74,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	41,000.00	-
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	332,076,088.00	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,047,775.60	150,538,340.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,147,775.60	150,538,340.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	900,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	406,414,123.35	443,785,460.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,350,000.00	67,101,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,750,000.00	1,659,978.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	59,201,980.18
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,600,000.00	6,240,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	141,661,168.05	141,964,347.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	141,661,168.05	141,964,347.79
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	234,719,154.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	234,719,154.54
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	259,402,955.30	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,402,955.30	-
	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	40,000,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-22,587,200.00	209,197,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,817,200.00	207,437,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,817,200.00	207,437,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,817,200.00	207,437,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,817,200.00	207,437,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-22,817,200.00	-207,437,500.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(230,000.00)	1,760,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	230,000.00	(0.00)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,760,000.00

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	628,447,421.51	873,164,956.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,294,429,644.10)	(1,294,429,644.10)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	(665,982,222.59)	(421,264,688.00)
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,307,675,713.61	1,307,675,713.61
2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	235,568,196.46	9,149,338.13	641,693,491.02	886,411,025.61

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,230,763,000.00	1,106,725,031.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	938,001,300.00	824,673,816.92
210101	Үндсэн цалин	441,692,400.00	446,770,189.14
210102	Нэмэгдэл	415,632,900.00	245,187,491.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,919,400.00	81,471,055.29
210104	Урамшуулал	36,756,600.00	51,245,080.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	129,321,000.00	120,438,534.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,938,300.00	79,055,834.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,345,700.00	10,345,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,172,800.00	5,172,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,172,800.00	5,172,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,691,400.00	20,691,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,665,000.00	12,346,242.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,103,900.00	2,785,142.41
210302	Түлш, халаалт	6,428,100.00	6,428,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,133,000.00	3,133,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,738,300.00	4,594,151.00
210401	Бичиг хэрэг	722,400.00	699,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,414,900.00	3,406,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	117,100.00	73,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,100.00	414,501.00
2105	Нормативт зардал	132,300.00	103,396.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	132,300.00	103,396.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	116,400.00	68,600.00
210604	Урсгал засвар	116,400.00	68,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,257,200.00	2,198,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,257,200.00	2,198,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,101,500.00	7,925,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,851,300.00	7,851,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	41,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149,000.00	74,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,430,000.00	134,376,740.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,430,000.00	134,376,740.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,761,800.00	60,861,958.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,761,800.00	60,861,958.18
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,736,200.00	1,659,978.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	95,025,600.00	59,201,980.18
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,327,524,800.00	1,167,586,989.21
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,192,524,800.00	1,051,227,638.21
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,192,524,800.00	1,051,227,638.21
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	135,000,000.00	116,359,351.00

350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,000,000.00	116,359,351.00
--------	---	----------------	----------------

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,039.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт: Ажил гүйцэтгэх гэрээгээр 19,421,850 төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлээд Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар /4,039.7 мянган төгрөг/ суутгахгүйгээр мөнгийг нь шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19.1.2 “Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан ажил гүйцэтгэх, хөлсөөр ажиллах гэрээ болон тэдгээртэй адилтгах гэрээгээр тохирсон цалин хөлснөөс даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүнд хамаарна”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 7.1.6 “үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх заалт “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20.2.5 “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудыг дагаж мөрдөн ажил гүйцэтгэх гэрээгээр ажил гүйцэтгэсэн хувь хүнээс Нийгмийн даатгалын шимтгэл, Хувь хүний орлогын албан татвар суутгах

2. Илрүүлэлт: Ажлаас чөлөөлөгдсөн хүний ээлжийн амралтын тооцоо хийгээгүй байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйл “Ээлжийн амралт, түүний хугацаа”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх хэсэг “анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар баталсан Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журмын 2.8 “Ажилтны хөдөлмөр эрхлэлтийн харилцааг цуцлах, дуусгавар болгох үед ажил олгогч нь ажилтантай ээлжийн амралтын тооцоог дараах байдлаар хийнэ. Үүнд: 1/ ажилтанд ажилласан хугацаанд нь ногдох ээлжийн амралтын цалинг олгох” заалтуудыг тус тус дагаж мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх хуулиудыг дагаж мөрдөн ээлжийн амралтыг тухай бүрд нь бодож олгох

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтанд ээлжийн амралтын мөнгийг олгоогүй	1	-	-	-			1	-	-	-	-	-
Гэрээт ажилтнаас НДШ, ХХОАТ суутгахгүйгээр төлбөрийг бүтэн дүнгээр шилжүүлсэн	1	4,039.7					1	4,039.7				
Дүн	2	4,039.7	-	-	-	-	2	4,039.7	-	-	-	-