

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/031/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Г</p> <p>овьсүмбэр аймаг 2025 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. 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: govissumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН "МАЛ
ЭМНЭЛГИЙН ГАЗАР"-ЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Ч.ОТГОНСҮРЭН ТАНАА

2025.02.17 № 02

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 "Мал эмнэлгийн газар"-ын 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 "Мал эмнэлгийн газар"-ын 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.

422502007

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 91.7 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



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>259,549,019.07</u>	<u>188,837,360.27</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,300,000.00	8,820,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,300,000.00	8,820,000.00
3121	Төгрөг	8,300,000.00	8,820,000.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	8,300,000.00	8,820,000.00
33	АВЛАГА	448,884.91	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	448,884.91	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	250,800,134.16	180,017,360.27
351	Түүхий эд материал	223,588,823.79	146,321,878.10
35130	Эм боох материал	223,588,823.79	146,321,878.10
354	Хангамжийн материал	27,211,310.37	33,695,482.17
35410	Бичиг хэргийн материал	1,862,580.00	1,824,330.00
35420	Аж ахуйн материал	5,385,900.00	5,517,900.00
35450	Барилгын засварын материал	922,000.00	922,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,040,830.37	25,431,252.17
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>127,385,480.58</u>	<u>228,897,234.77</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	127,385,480.58	228,897,234.77
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	60,185,480.58	161,697,234.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,350,400.00	14,350,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,349,871.22)	(4,067,391.18)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	167,308,200.67	126,359,428.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,941,819.78)	(117,388,858.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,482,102.58	226,748,101.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,959,531.41)	(86,122,446.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,817,813.17	15,437,813.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,521,813.43)	(13,619,812.03)
393	Биет бус хөрөнгө	67,200,000.00	67,200,000.00
39301	Програм хангамж	2,430,000.00	2,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,430,000.00)	(2,430,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,200,000.00	67,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>386,934,499.65</u>	<u>417,734,595.04</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>30,698.91</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,698.91	-
413	Өглөг	30,698.91	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,698.91	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>386,903,800.74</u>	<u>417,734,595.04</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	386,903,800.74	417,734,595.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	67,200,000.00	67,200,000.00

51101	Өмч: - төрийн	67,200,000.00	67,200,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	317,474,110.93	348,304,905.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	305,201,873.97	317,474,110.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	12,272,236.96	30,830,794.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,229,689.81	2,229,689.81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>386,934,499.65</u>	<u>417,734,595.04</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	797,496,003.82	1,225,451,299.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,158,833.82	314,058,529.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	110,591,133.82	314,058,529.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	110,483,133.82	313,404,841.30
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,937,400.00	4,020,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,000.00	8,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	108,491,733.82	300,884,641.30
120005	Түрээсийн орлого	108,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	653,688.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	5,567,700.00	-
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,567,700.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	681,337,170.00	911,392,770.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	769,450,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	769,450,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	681,337,170.00	141,942,270.39
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	38,228,752.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	681,337,170.00	103,713,517.70
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	785,223,766.86	1,194,620,505.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	785,223,766.86	1,194,620,505.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	665,052,300.77	961,293,632.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	242,218,990.49	411,845,147.18
210101	Үндсэн цалин	145,846,088.57	246,464,246.50
210102	Нэмэгдэл	61,629,095.59	119,439,167.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,685,451.00	22,925,633.00
210104	Урамшуулал	25,058,355.33	23,016,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,155,586.42	45,676,825.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,789,238.15	31,441,162.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,408,093.05	3,847,574.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,807,369.21	3,043,731.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	226,028.91	1,367,291.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,924,857.10	5,977,064.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,715,133.00	26,419,765.95

210301	Гэрэл, цахилгаан	933,840.74	687,400.00
210302	Түлш, халаалт	5,878,430.26	7,664,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	502,862.00	567,065.95
210304	Байрны түрээс	16,400,000.00	17,500,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,683,295.26	16,375,124.00
210401	Бичиг хэрэг	2,214,002.00	2,851,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,297,608.00	9,048,007.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,048,300.00	1,266,267.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	87,200.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,194,080.00	3,099,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,842,105.26	-
2105	Нормативт зардал	72,782,683.81	264,366,295.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,782,683.81	264,366,295.27
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,890,226.00	12,814,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	401,100.00	509,000.00
210604	Урсгал засвар	14,489,126.00	12,305,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,106,000.00	21,624,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,106,000.00	21,624,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	203,703,047.00	116,422,779.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	196,318,347.00	106,653,239.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,860,900.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	381,000.00	326,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,300.00	313,740.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,700.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,988,800.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	134,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,797,338.79	45,748,244.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,575.00	3,480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,788,763.79	42,268,244.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,171,466.09	233,326,873.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,225,428.00	34,810,809.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,839,228.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	28,360,809.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,386,200.00	6,450,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	104,946,038.09	198,516,064.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,946,038.09	198,516,064.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>12,272,236.96</u>	<u>30,830,794.30</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>12,272,236.96</u>	<u>30,830,794.30</u>

2.3 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)	689,004,270.00	924,566,658.39

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,667,100.00	13,173,888.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,099,400.00	13,173,888.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,991,400.00	12,520,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,937,400.00	4,020,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,000.00	8,500,000.00
120005	Түрээсийн орлого	108,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	653,688.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	5,567,700.00	-
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,567,700.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	681,337,170.00	911,392,770.39
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	769,450,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	769,450,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	681,337,170.00	141,942,270.39
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	38,228,752.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	681,337,170.00	103,713,517.70
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	686,154,270.00	897,835,658.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,154,270.00	897,835,658.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	565,982,803.91	664,508,785.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	250,937,176.49	411,064,730.30
210101	Үндсэн цалин	154,564,274.57	245,683,829.62
210102	Нэмэгдэл	61,629,095.59	119,439,167.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,685,451.00	22,925,633.00
210104	Урамшуулал	25,058,355.33	23,016,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,155,586.42	46,039,056.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,789,238.15	31,803,393.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,408,093.05	3,847,574.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,807,369.21	3,043,731.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	226,028.91	1,367,291.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,924,857.10	5,977,064.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,715,133.00	26,419,765.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	933,840.74	687,400.00
210302	Түлш, халаалт	5,878,430.26	7,664,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	502,862.00	567,065.95
210304	Байрны түрээс	16,400,000.00	17,500,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,373,688.00	16,160,104.00
210401	Бичиг хэрэг	1,732,400.00	2,697,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,297,608.00	8,965,737.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,063,300.00	1,266,267.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	87,200.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,193,180.00	3,120,600.00
2105	Нормативт зардал	310,000.00	10,482,899.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	310,000.00	10,482,899.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,724,333.00	12,814,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,208,600.00	509,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,000,000.00	-

210604	Урсгал засвар	14,515,733.00	12,305,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,106,000.00	21,624,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,106,000.00	21,624,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	210,652,312.00	116,422,779.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	203,267,612.00	106,653,239.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,860,900.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	381,000.00	326,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,300.00	313,740.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,700.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,988,800.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	134,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,575.00	3,480,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,575.00	3,480,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,171,466.09	233,326,873.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,225,428.00	34,810,809.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,839,228.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	28,360,809.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,386,200.00	6,450,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	104,946,038.09	198,516,064.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,946,038.09	198,516,064.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,850,000.00</u>	<u>26,731,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,850,000.00	26,211,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,850,000.00	26,211,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,850,000.00	26,211,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,850,000.00	26,211,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,850,000.00)</u>	<u>(26,211,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	520,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,300,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,300,000.00	8,820,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	305,201,873.97	374,631,563.78
С02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
С03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	305,201,873.97	374,631,563.78

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	12,272,236.96	12,272,236.96
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	317,474,110.93	386,903,800.74
D01	2024оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	317,474,110.93	386,903,800.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	317,474,110.93	386,903,800.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	30,830,794.30	30,830,794.30
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	67,200,000.00	2,229,689.81	348,304,905.23	417,734,595.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	771,950,500.00	574,954,635.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	771,950,500.00	574,954,635.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,560,700.00	544,793,826.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	529,433,600.00	377,364,339.02
210101	Үндсэн цалин	319,774,900.00	245,180,141.62
210102	Нэмэгдэл	143,486,900.00	86,242,464.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,769,600.00	22,925,633.00
210104	Урамшуулал	42,402,200.00	23,016,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,414,100.00	42,207,007.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,201,600.00	28,603,187.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,553,200.00	3,683,584.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,776,500.00	2,921,117.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,776,500.00	1,298,243.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,106,300.00	5,700,873.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,422,100.00	26,419,765.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	687,400.00	687,400.00

210302	Түлш, халаалт	7,664,400.00	7,664,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	569,400.00	567,065.95
210304	Байрны түрээс	17,500,900.00	17,500,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,734,300.00	12,363,236.30
210401	Бичиг хэрэг	2,697,500.00	2,697,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,760,300.00	5,168,869.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,045,900.00	1,266,267.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	110,000.00	110,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,120,600.00	3,120,600.00
2105	Нормативт зардал	10,482,900.00	10,482,899.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,482,900.00	10,482,899.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,593,500.00	39,025,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,529,000.00	26,720,000.00
210604	Урсгал засвар	19,064,500.00	12,305,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,402,300.00	11,694,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,402,300.00	11,694,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,045,300.00	25,236,129.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,040,500.00	15,466,589.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	326,400.00	326,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	326,000.00	313,740.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	389,200.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,748,800.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	134,400.00	134,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,600.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,389,800.00	30,160,809.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,389,800.00	30,160,809.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,360,900.00	28,360,809.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,028,900.00	1,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	769,450,500.00	769,450,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	769,450,500.00	769,450,500.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	769,450,500.00	769,450,500.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	198,072,026.35

2.4 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	152,174,720.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	152,174,720.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	152,174,720.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	33,196,703.28
210102	Нэмэгдэл	33,196,703.28

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,832,049.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,200,206.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	163,990.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	122,613.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	69,047.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	276,191.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,796,867.70
210402	Тээвэр, шатахуун	3,796,867.70
2107	Томилолт, зочны зардал	9,930,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	91,186,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	91,186,650.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,232,450.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,232,450.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	152,174,720.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	152,174,720.39
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,228,752.69
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	113,945,967.70

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,914.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, завсрын аудитаар 4,657.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна. Нийт 2,257.3 мянган зөрчил илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа.

3.1.Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2.Албан шаардлага

3.2.1.Тус байгууллагын дарга нь 2024.01.03-ны Б/03 тоот тушаалын дагуу 2023 оны үр дүнгийн урамшууллыг үр дүнгийн урамшуулалтай уялдуулахгүйгээр 1 албан хаагчид 100 хувь үнэлж 1,320,000.00 /нэг сая гурван зуун хорин мянга/ төгрөг олгосон байна.

Энэ нь зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 43.5 дахь “Төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 43.1.3, 43.1.5-д зааснаас бусад төсвийг хоёр төсвийн жил дамжуулан зарцуулахгүй байх”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

3.2.2.Тайлант онд гадаад томилолтоор ажиллах хугацааны томилолтын зардлыг төсөвлөсөн хэмжээнээс 937,389.00 /есөн зуун гучин долоон мянга гурван зуун наян ес/ төгрөгөөр хэтрүүлэн эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн Сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 2-ны өдрийн 190 дүгээр “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

3.3. Зөвлөмж өгөөгүй.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг тогтоосон хугацаанд бүрэн хэрэгжүүлэх ба Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд ирүүлнэ үү.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлын ангилал зөрчин тайлагнасан	1	3,959.5			1	3,959.5	1	3,959.5				
Ээлжийн амралт зөрүүтэй олгосон	1	697.9			1	697.9	1	697.9				
Ижил хөрөнгийг ялгаатай ашиглалтын хугацаатай бүртгэсэн	1	0									1	0
Орон сууц түрээслүүлэх дээ төлбөрийг хянах боломжгүй гэрээ байгуулсан.	1	0									1	0
Дүн	4	4,657.4			2	4,657.4	2	4,657.4			2	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Үр дүнгийн урамшуулал он дамжуулан олгосон	1	1,320.0			1	1,320.0						
Гадаад томилолтын зардлыг хэтрүүлэн эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй зарцуулсан.	1	937.4			1	937.4						
Дүн	2	2,257.4			2	2,257.4						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Дүн								

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								
	НИЙТ	1	1			1			

