ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/94/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Oyunerdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Уранбилэг
Утас: 70593208
Цахим хаяг: uranbilegl@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга **0**

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ **2**

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ **4**

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан **4**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **4**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **6**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **7**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **7**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **9**

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... Error! Bookmark not defined.

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .... **Error! Bookmark not defined.**

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .... **Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.

4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .. **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ **9**

5.1 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**

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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 30

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ХЭНЧБИШ 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 Дундговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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.

Дундговь аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 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 хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 159.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 17 зорилт, 71 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 95.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

4825020102

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 Р.МӨНХТОГТОХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,508,691.00	41,397,058.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
3121	Төгрөг	0.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
33	АВЛАГА	-	1,739,350.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,739,350.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,508,691.00	39,657,708.00
351	Түүхий эд материал	233,100.00	-
35130	Эм боох материал	233,100.00	-
354	Хангамжийн материал	41,275,591.00	39,657,708.00
35410	Бичиг хэргийн материал	9,471,880.00	5,885,880.00
35420	Аж ахуйн материал	23,956,011.00	20,546,528.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	375,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	6,800,000.00	11,710,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,047,700.00	1,140,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,659,687,062.85	1,689,231,824.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,659,687,062.85	1,689,231,824.80
392	Биет хөрөнгө	1,525,772,712.86	1,555,632,074.85
39201	Барилга, байгууламж	1,639,056,322.00	1,639,056,322.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,175,795.05)	(189,980,249.91)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	73,998,000.00	73,998,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,998,000.00)	(73,998,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	207,148,820.36	285,734,802.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,891,663.57)	(183,427,623.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	118,152,074.74	107,250,094.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,517,045.62)	(103,001,270.77)
393	Биет бус хөрөнгө	133,914,349.99	133,599,749.95
39301	Програм хангамж	11,006,450.00	10,605,500.00
39302	Хасагдуулга	(9,512,100.01)	(9,425,750.05)
39303	Газар эзэмших эрх	132,420,000.00	132,420,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,701,195,753.85	1,730,628,882.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	552,421.00	1,227,279.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	552,421.00	1,227,279.13
413	Өглөг	552,421.00	1,227,279.13
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	1,227,279.13
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	(0.00)
4136	Бусад өглөг	552,421.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	552,421.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,700,643,332.85	1,729,401,603.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,700,643,332.85	1,729,401,603.67
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	299,618,171.75	299,618,171.75
51101	Өмч: -Төрийн өмч	299,618,171.75	299,618,171.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,341,246,588.45	1,370,044,161.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,341,246,588.45	1,341,285,891.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	28,758,270.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	59,778,572.65	59,739,269.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,701,195,753.85	1,730,628,882.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,314,834,692.41	1,755,552,026.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,268,314,957.41	77,833,564.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,268,314,957.41	77,833,564.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,268,314,957.41	77,833,564.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсаг орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,268,111,957.41	77,833,564.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	203,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,046,519,735.00	1,677,718,462.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	970,489,000.00	1,590,833,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	970,489,000.00	1,590,833,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,030,735.00	86,885,262.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	250,000.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	18,202,275.00	53,535,262.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	57,578,460.00	33,350,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,106,037,310.36	1,726,793,755.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,106,037,310.36	1,726,793,755.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,063,198,494.99	1,402,312,080.14
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	815,242,011.38	1,122,326,604.30
210101	Цалин	469,894,211.94	626,034,586.00
210102	Нэмэгдэл цалин	193,337,948.77	317,460,675.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,028,761.67	107,258,610.30
210104	Урамшуулал	80,981,089.00	70,509,473.00
210105	Гэрээтийн цалин	-	1,063,260.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,890,519.25	135,893,879.37
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	70,267,063.46	93,300,601.13
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,261,777.59	10,884,362.68
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,395,249.07	5,725,646.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,539,137.73	5,219,004.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	15,427,291.40	20,764,265.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,962,700.00	25,304,005.92
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,897,373.00	3,155,923.92
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,808,775.00	20,510,490.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,256,552.00	1,637,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,898,559.00	29,097,934.50
210401	Бичиг хэргийн материал	10,368,080.00	15,160,140.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	7,006,810.00	5,001,070.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,716,400.00	1,544,031.50
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	74,900.00	62,400.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	924,373.00	758,900.00
210408	Бараа материал актасны зардал	9,807,996.00	6,571,393.00
2105	Нормативт зардал	62,200.00	49,650.00
210501	Эм	62,200.00	49,650.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,539,700.00	577,900.00
210604	Урсгал засвар	3,539,700.00	577,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,348,300.00	5,512,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	3,348,300.00	5,512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,787,500.00	22,672,604.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,774,300.00	17,926,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	854,000.00	458,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	292,600.00	287,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,800.00	89,700.00
210805	Тээврийн хэрэсглийн оношилгоо	66,200.00	33,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,550,500.00	3,219,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,100.00	658,704.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,467,005.36	60,877,502.05
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	9,582,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,885,005.36	60,877,502.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,838,815.37	324,481,675.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,119,900.00	151,820,866.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,649,600.00	43,877,800.00

213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	102,693,066.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,470,300.00	5,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,718,915.37	172,660,809.54
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,718,915.37	172,660,809.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	1,208,797,382.05	28,758,270.82
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	1,208,797,382.05	28,758,270.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,046,519,735.00	1,677,718,462.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,046,519,735.00	1,677,718,462.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	970,489,000.00	1,590,833,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	970,489,000.00	1,590,833,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,030,735.00	86,885,262.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	250,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	18,202,275.00	53,535,262.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	57,578,460.00	33,350,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,045,907,235.00	1,665,129,762.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,045,907,235.00	1,665,129,762.50
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,003,068,419.63	1,340,648,086.96
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	813,689,590.38	1,124,026,664.30
210101	Үндсэн цалин	468,341,790.94	627,734,646.00
210102	Нэмэгдэл	193,337,948.77	317,460,675.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,028,761.67	107,258,610.30
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	80,981,089.00	70,509,473.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,063,260.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,890,519.25	135,258,311.24
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	70,267,063.46	92,665,033.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	8,261,777.59	10,884,362.68
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	6,395,249.07	5,725,646.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,539,137.73	5,219,004.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	15,427,291.40	20,764,265.22
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	22,962,700.00	25,304,005.92
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,897,373.00	3,155,923.92
210302	Түлш, халаалтын зардал	17,808,775.00	20,510,490.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	1,256,552.00	1,637,592.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,105,310.00	16,849,201.50
210401	Бичиг хэрэг	4,764,000.00	5,082,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,553,810.00	8,330,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,400.00	1,544,031.50
210404	Ном, хэвлэл	250,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,900.00	62,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	746,200.00	1,830,660.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,002,800.00	2,952,200.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	88,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	-	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	3,914,800.00	1,152,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,836,300.00	5,512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,836,300.00	5,512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,999,200.00	30,745,704.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,424,000.00	26,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	854,000.00	458,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,600.00	287,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,800.00	89,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,200.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,112,500.00	3,219,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,100.00	658,704.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,582,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	9,582,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,838,815.37	324,481,675.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,119,900.00	151,820,866.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,649,600.00	43,877,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	102,693,066.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,470,300.00	5,250,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,718,915.37	172,660,809.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,718,915.37	172,660,809.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	612,500.00	12,588,700.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	612,500.00	12,588,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	612,500.00	12,588,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	612,500.00	12,588,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	612,500.00	12,588,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(612,500.00)	(12,588,700.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	299,618,171.75	59,778,572.65	132,449,206.40	491,845,950.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	299,618,171.75	59,778,572.65	132,449,206.40	491,845,950.80
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		-	1,208,797,382.05	1,208,797,382.05
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	299,618,171.75	59,778,572.65	1,341,246,588.45	1,700,643,332.85
D01	2024 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	299,618,171.75	59,778,572.65	1,341,246,588.45	1,700,643,332.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			39,302.68	39,302.68
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	299,618,171.75	59,778,572.65	1,341,285,891.13	1,700,682,635.53
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(39,302.68)	-	(39,302.68)
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	28,758,270.82	28,758,270.82
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	299,618,171.75	59,739,269.97	1,370,044,161.95	1,729,401,603.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-

2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,590,833,200.00	1,418,172,390.46	172,660,809.54	89.15
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,590,833,200.00	1,418,172,390.46	172,660,809.54	89.15
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,439,259,600.00	1,266,601,524.46	172,658,075.54	88.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,224,791,600.00	1,076,839,764.30	147,951,835.70	87.92
210101	Үндсэн цалин	669,056,900.00	627,734,646.00	41,322,254.00	93.82
210102	Нэмэгдэл	355,970,200.00	270,273,775.00	85,696,425.00	75.93
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	120,011,500.00	107,258,610.30	12,752,889.70	89.37
210104	Урамшуулал	79,753,000.00	70,509,473.00	9,243,527.00	88.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,063,260.00	(1,063,260.00)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	150,815,300.00	129,359,948.74	21,455,351.26	85.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,339,700.00	88,654,146.50	12,685,553.50	87.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,368,900.00	10,412,493.68	1,956,406.32	84.18
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	6,184,400.00	5,401,124.86	783,275.14	87.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,184,500.00	5,071,656.48	1,112,843.52	82.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,737,800.00	19,820,527.22	4,917,272.78	80.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,666,300.00	25,304,005.92	2,362,294.08	91.46
210301	Гэрэл цахилгаан	5,162,600.00	3,155,923.92	2,006,676.08	61.13
210302	Түлш, халаалт	20,510,500.00	20,510,490.00	10.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,993,200.00	1,637,592.00	355,608.00	82.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,189,300.00	11,189,201.50	98.50	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,962,000.00	3,962,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	4,346,400.00	4,340,110.00	6,290.00	99.86
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,167,800.00	1,194,031.50	(26,231.50)	102.25
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	73,500.00	62,400.00	11,100.00	84.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,639,600.00	1,630,660.00	8,940.00	99.45
2106	Эд хогшил худалдан авах	14,894,100.00	14,890,900.00	3,200.00	99.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,941,900.00	11,938,700.00	3,200.00	99.97
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,800,000.00	1,800,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,152,200.00	1,152,200.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,462,000.00	3,622,000.00	840,000.00	81.17
210702	Дотоод албан томилолт	4,462,000.00	3,622,000.00	840,000.00	81.17
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,441,000.00	5,395,704.00	45,296.00	99.17
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	458,300.00	458,300.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287,000.00	287,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93,000.00	89,700.00	3,300.00	96.45
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	64,900.00	33,000.00	31,900.00	50.85
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,878,600.00	3,869,000.00	9,600.00	99.75
210807	Газрын төлбөр	659,200.00	658,704.00	496.00	99.92
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	151,573,600.00	151,570,866.00	2,734.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	151,573,600.00	151,570,866.00	2,734.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,877,800.00	43,877,800.00	-	100.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	102,695,800.00	102,693,066.00	2,734.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,590,833,200.00	1,418,172,390.46	172,660,809.54	89.15

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,590,833,200.00	1,418,172,390.46	172,660,809.54	89.15
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,590,833,200.00	1,418,172,390.46	172,660,809.54	89.15

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,885,262.50	86,885,262.50	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	86,885,262.50	86,885,262.50	-	100.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	86,635,262.50	86,635,262.50	-	100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	47,186,900.00	47,186,900.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	47,186,900.00	47,186,900.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,898,362.50	5,898,362.50	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,010,886.50	4,010,886.50	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	471,869.00	471,869.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	350,058.00	324,521.31	25,536.69	92.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	121,811.00	147,347.69	(25,536.69)	120.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	943,738.00	943,738.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,660,000.00	5,660,000.00	-	100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,120,000.00	1,120,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,990,000.00	3,990,000.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	350,000.00	350,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	200,000.00	200,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,890,000.00	1,890,000.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,890,000.00	1,890,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	26,000,000.00	26,000,000.00	-	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,000,000.00	26,000,000.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250,000.00	250,000.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	250,000.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	250,000.00	250,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86,885,262.50	86,885,262.50	-	100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,885,262.50	86,885,262.50	-	100.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	53,535,262.50	53,535,262.50	-	100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,350,000.00	33,350,000.00	-	100.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,314.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,063.2 мянган төгрөгийн залруулсан алдаа, 1,800.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 3,451.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 5,251.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч, 1,800.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 3,451.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Аудитаар төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдад **1,800,000.00** /*Нэг сая найман зуун мянган*/ төгрөгийн дүрэмт хувцас худалдан авч төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т /Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-т /Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно/, гэж заасныг;

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу төсвийг хяналттай, үр ашигтай зарцуулах, зөрчлийг арилгах, дахин давтан гаргахгүй байх төлбөрийн актыг тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

1. "Дундговь-Ус" ОНӨААТҮГ-тай халаалтын гэрээ байгуулаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/, 20.2.6-д /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/, тус хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/ Иргэний хуулийн 343-р зүйлийн 343.1-т /Ажил гүйцэтгэх гэрээгээр ажил гүйцэтгэгч нь захиалагчийн буюу өөрийн материалаар гэрээнд заасан ажил гүйцэтгэх, захиалагч нь уг ажлын үр дүнг хүлээн авч, хэлэлцэн тохирсон хөлс төлөх үүргийг тус тус хүлээнэ/. гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, дахин давтан гаргахгүй албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
"Дундговь-Ус" ОНӨААТҮГ-тай халаалтын гэрээ байгуулаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	-			1	-				
2023 оны санхүүгийн тайланд зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан үндэслэлээр үйл ажиллагааны ахлах нягтлан бодогч, хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн ахлах мэргэжилтэн, халамжийн сангийн мэргэжилтэн нарт үр дүнгийн урамшууллыг давхардуулан тооцож олгосон	1	3,451.0			-	-	1	3,451.0		
		-								
Дүн	**2**	3,451.0	**-**	**-**	**1**	**-**	**1**	**3,451.0**	**-**	**-**

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн хөрөнгөөр албан хаагчдад дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан	1	1,800.0	1	1,800.0						
Дүн	1	1,800.0	1	1,800.0	-	-	-	-	-	-