ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дундговь аймгийн Нийгмийн даатгалын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/82/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: Б.Мягмарсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Myagmarsurenby@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 1
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
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.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
5.1 Төлбөрийн акт .... **Error! Bookmark not defined.**
5.2 Албан шаардлага 9
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

2025.01.25 № 43

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.БАТЖАРГАЛ 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 Нийгмийн даатгалын 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.

Бидний дүгнэлтээр Дундговь аймгийн Нийгмийн даатгалын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчдын үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.3 дахин 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, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилт, 33 арга хэмжээг бүрэн

4825020140

хэрэгжүүлж, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 95.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	35,173,332.00	39,657,841.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	639.00	-
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	639.00	-
31210	Төгрөг	639.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	639.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,172,693.00	39,657,841.50
35400	Хангамжийн материал	35,172,693.00	39,657,841.50
35410	Бичиг хэргийн материал	6,163,200.00	8,431,750.00
35420	Аж ахуйн материал	24,582,115.00	26,092,165.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,451,500.00	3,168,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	456,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,975,878.00	1,509,926.50
3695	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	459,637,566.26	482,150,395.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	459,637,566.26	482,150,395.25
39200	Биет хөрөнгө	441,721,566.26	464,234,395.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	391,713,255.88	390,287,520.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,062,342.83)	(53,467,601.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,980,000.00	35,992,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,980,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	126,617,659.98	138,348,639.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,968,687.02)	(67,648,579.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,209,735.20	48,958,615.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,788,054.95)	(28,236,199.94)
39300	Биет бус хөрөнгө	17,916,000.00	17,916,000.00
39301	Програм хангамж	3,350,602.00	3,350,602.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,350,602.00)	(3,350,602.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,916,000.00	17,916,000.00
395	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	494,810,898.26	521,808,236.75
50	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	494,810,898.26	521,808,236.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	494,810,898.26	521,808,236.75
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	412,290,757.18	412,290,757.18
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	412,290,757.18	412,290,757.18
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(56,912,807.94)	(29,915,469.45)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(56,912,807.94)	(56,912,807.94)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	26,997,338.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	139,432,949.02	139,432,949.02
60	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	494,810,898.26	521,808,236.75

2.1 Аудит хийсэн санхүү үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,159,551,088.56**	**1,714,865,857.59**
2	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,013,179.56**	**46,651,658.00**
3	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**19,013,179.56**	**46,651,658.00**
4	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**19,013,179.56**	**46,651,658.00**
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	19,013,179.56	45,659,658.00
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	992,000.00
7	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,140,537,909.00**	**1,668,214,199.59**
8	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**20,203,509.00**	**60,554,899.59**
9	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,203,509.00	59,674,499.59
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	680,400.00

11	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	200,000.00
12	**Төсвийн захирагчдаас**	**2,291,400.00**	**1,607,659,300.00**
13	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,607,659,300.00
14	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,291,400.00	-
15	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,118,043,000.00**	**-**
16	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,118,043,000.00	-
17	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,157,316,449.14**	**1,687,868,519.10**
18	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,157,316,449.14**	**1,687,868,519.10**
19	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,037,118,435.31**	**1,346,450,360.44**
20	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**823,980,855.86**	**1,092,291,741.98**
21	Үндсэн цалин	450,913,947.25	588,466,331.39
22	Нэмэгдэл	211,524,864.11	362,144,077.59
23	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,797,848.80	53,619,000.00
24	Урамшуулал	122,744,195.70	88,062,333.00
25	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**102,222,165.48**	**135,864,535.05**
26	Тэтгэврийн даатгал	69,978,131.06	92,844,798.10
27	Тэтгэмжийн даатгал	8,232,721.30	10,823,749.49
28	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,586,177.21	5,579,956.35
29	Ажилгүйдлийн даатгал	1,567,500.98	5,283,539.05
30	Эрүүл мэндийн даатгал	15,857,634.93	21,332,492.06
31	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,920,429.83**	**42,534,793.69**
32	Гэрэл, цахилгаан	2,198,293.83	2,371,989.69
33	Түлш, халаалт	35,762,496.00	38,793,216.00
34	Цэвэр, бохир ус	959,640.00	1,369,588.00
35	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,742,772.00**	**12,892,682.21**
36	Бичиг хэрэг	5,973,050.00	6,187,380.00
37	Тээвэр, шатахуун	5,510,770.00	2,605,950.00
38	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,522,290.00	1,456,702.21
39	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	427,192.00	422,800.00
40	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,226,970.00	2,219,850.00
41	Бараа материал акталсны зардал	82,500.00	-
42	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**2,819,000.00**
43	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,275,000.00
44	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,544,000.00
45	**Томилолт, зочны зардал**	**9,719,000.00**	**11,556,400.00**
46	Дотоод албан томилолт	9,719,000.00	11,556,400.00
47	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,353,049.00**	**4,053,428.50**
48	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,180,000.00	2,004,000.00
49	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	588,000.00
50	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,340.00	71,340.00
51	Газрын төлбөр	120,037.00	120,037.00
52	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	361,000.00	354,100.00
53	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,020,672.00	915,951.50
54	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**39,180,163.14**	**44,437,779.01**
55	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,450.00
56	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,863,900.00
57	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,280,163.14	42,538,429.01
58	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**120,198,013.83**	**341,418,158.66**
59	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**75,560,500.00**	**148,860,858.00**
60	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,551,000.00	11,556,939.00
61	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,009,500.00	-
62	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	137,303,919.00
63	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**192,557,300.66**
64	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	192,557,300.66
65	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**44,637,513.83**	**-**
66	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,637,513.83	-
67	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (I)-(II)**	**2,234,639.42**	**26,997,338.49**
68	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**2,234,639.42**	**26,997,338.49**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО**	**1,139,094,770.91**	**1,668,214,199.59**
2	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**848,261.91**	**-**
3	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**848,261.91**	**-**
4	Бусад орлого	848,261.91	-
5	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,138,246,509.00**	**1,668,214,199.59**
6	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**20,203,509.00**	**60,554,899.59**
7	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,203,509.00	59,674,499.59
8	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	680,400.00
9	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	200,000.00
10	**Төсвийн захирагчдаас**	**-**	**1,607,659,300.00**
11	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,607,659,300.00
12	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,118,043,000.00**	**-**
13	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,118,043,000.00	-
14	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,139,603,994.13**	**1,648,823,238.59**
15	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,139,603,994.13**	**1,648,823,238.59**
16	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,020,165,757.08**	**1,307,405,079.93**
17	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**823,980,855.86**	**1,092,291,741.98**
18	Үндсэн цалин	450,913,947.25	588,466,331.39
19	Нэмэгдэл	211,524,864.11	362,144,077.59
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,797,848.80	53,619,000.00
21	Урамшуулал	122,744,195.70	88,062,333.00
22	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**102,222,165.48**	**135,864,535.05**
23	Тэтгэврийн даатгал	69,978,131.06	92,844,798.10
24	Тэтгэмжийн даатгал	8,232,721.30	10,823,749.49
25	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,586,177.21	5,579,956.35
26	Ажилгүйдлийн даатгал	1,567,500.98	5,283,539.05
27	Эрүүл мэндийн даатгал	15,857,634.93	21,332,492.06
28	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**40,435,629.83**	**42,534,793.69**
29	Гэрэл, цахилгаан	2,198,293.83	2,371,989.69
30	Түлш, халаалт	37,277,696.00	38,793,216.00
31	Цэвэр, бохир ус	959,640.00	1,369,588.00
32	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,668,467.00**	**16,671,282.21**
33	Бичиг хэрэг	8,933,500.00	8,455,930.00
34	Тээвэр, шатахуун	5,510,770.00	2,605,950.00
35	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,522,290.00	1,456,702.21
36	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	427,192.00	422,800.00
37	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,274,715.00	3,729,900.00
38	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,790,000.00**	**3,449,500.00**
39	Багаж, техник, хэрэгсэл	790,000.00	1,449,500.00
40	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
41	**Томилолт, зочны зардал**	**9,719,000.00**	**11,556,400.00**
42	Дотоод албан томилолт	9,719,000.00	11,556,400.00
43	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,332,377.00**	**3,137,477.00**
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,180,000.00	2,004,000.00
45	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	588,000.00
46	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,340.00	71,340.00
47	Газрын төлбөр	120,037.00	120,037.00
48	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	361,000.00	354,100.00
49	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,017,261.91**	**1,899,350.00**
50	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,117,261.91	35,450.00
51	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	1,863,900.00

52	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**119,438,237.05**	**341,418,158.66**
53	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**75,560,500.00**	**148,860,858.00**
54	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,551,000.00	11,556,939.00
55	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,009,500.00	-
56	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	137,303,919.00
57	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**192,557,300.66**
58	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	192,557,300.66
59	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**43,877,737.05**	**-**
60	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,877,737.05	-
61	**ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(509,223.22)**	**19,390,961.00**
62	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ**	**-**	**19,391,600.00**
63	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**19,391,600.00**
64	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**19,391,600.00**
65	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	19,391,600.00
66	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**(19,391,600.00)**
67	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(509,223.22)**	**(639.00)**
68	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**1,269,639.00**	**639.00**
69	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**639.00**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**412,290,757.18**	**139,432,949.02**	**(59,147,447.36)**	**492,576,258.84**
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**412,290,757.18**	**139,432,949.02**	**(56,912,807.94)**	**494,810,898.26**
3	Тайлант үеийн үр дүн			2,234,639.42	2,234,639.42
4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**412,290,757.18**	**139,432,949.02**	**(56,912,807.94)**	**494,810,898.26**
5	Тайлант үеийн үр дүн			26,997,338.49	26,997,338.49
6	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**412,290,757.18**	**139,432,949.02**	**(29,915,469.45)**	**521,808,236.75**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү дүн**
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,607,659,300.00	1,415,101,999.34	192,557,300.66
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,607,659,300.00	1,415,101,999.34	192,557,300.66
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,435,794,900.00	1,266,241,780.34	169,553,119.66
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,189,591,900.00	1,039,247,742.39	150,344,157.61
5	Үндсэн цалин	676,471,100.00	588,466,331.39	88,004,768.61
6	Нэмэгдэл	340,901,400.00	309,100,078.00	31,801,322.00
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,926,800.00	53,619,000.00	7,307,800.00
8	Урамшуулал	111,292,600.00	88,062,333.00	23,230,267.00
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	146,166,000.00	129,234,035.05	16,931,964.95
10	Тэтгэврийн даатгал	99,195,600.00	88,336,058.10	10,859,541.90
11	Тэтгэмжийн даатгал	11,742,600.00	10,293,309.49	1,449,290.51
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,871,300.00	5,314,736.35	556,563.65
13	Ажилгүйдлийн даатгал	5,871,300.00	5,018,319.05	852,980.95
14	Эрүүл мэндийн даатгал	23,485,200.00	20,271,612.06	3,213,587.94
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,107,600.00	42,534,793.69	572,806.31
16	Гэрэл, цахилгаан	2,734,300.00	2,371,989.69	362,310.31
17	Түлш, халаалт	38,893,200.00	38,793,216.00	99,984.00
18	Цэвэр, бохир ус	1,480,100.00	1,369,588.00	110,512.00

19	Хангамж, бараа материалын зардал	17,678,600.00	16,471,282.21	1,207,317.79
20	Бичиг хэрэг	8,456,000.00	8,455,930.00	70.00
21	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	2,605,950.00	894,050.00
22	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,765,300.00	1,456,702.21	308,597.79
23	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	427,400.00	422,800.00	4,600.00
24	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,529,900.00	3,529,900.00	-
25	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,870,700.00	22,841,100.00	29,600.00
26	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,870,700.00	20,841,100.00	29,600.00
27	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-
28	Томилолт, зочны зардал	10,896,400.00	10,876,000.00	20,400.00
29	Дотоод албан томилолт	10,896,400.00	10,876,000.00	20,400.00
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,584,300.00	3,137,477.00	446,823.00
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,396,400.00	2,004,000.00	392,400.00
32	Даатгалын үйлчилгээ	588,600.00	588,000.00	600.00
33	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,100.00	71,340.00	26,760.00
34	Газрын төлбөр	147,100.00	120,037.00	27,063.00
35	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	354,100.00	354,100.00	-
36	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,899,400.00	1,899,350.00	50.00
37	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,500.00	35,450.00	50.00
38	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,863,900.00	1,863,900.00	-
39	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	171,864,400.00	148,860,219.00	23,004,181.00
40	Бусад урсгал шилжүүлэг	171,864,400.00	148,860,219.00	23,004,181.00
41	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,556,300.00	11,556,300.00	-
42	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,003,900.00	-	23,003,900.00
43	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	137,304,200.00	137,303,919.00	281.00
44	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,607,659,300.00	1,415,101,999.34	192,557,300.66
45	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,607,659,300.00	1,415,101,999.34	192,557,300.66
46	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,607,659,300.00	1,415,101,999.34	192,557,300.66

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	**ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО**	**60,554,899.59**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**60,554,899.59**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**60,554,899.59**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,674,499.59
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	680,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	200,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**60,554,899.59**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**60,554,899.59**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**60,554,899.59**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**53,043,999.59**
210102	Нэмэгдэл	53,043,999.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,630,500.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,508,740.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	530,440.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	265,220.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	265,220.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,060,880.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**200,000.00**

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	200,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**680,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	680,400.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,291.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

3.1 Албан шаардлага

- Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 3,899.4 мянган төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх /*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 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 дэх /*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно*/ 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 журам”-ын 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*/ заасныг тус тус зөрчсөн.
- Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 13,391.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дугаар зүйлийн 38.1-д /Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна/, 38.5-д /Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан авч болно/, Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т /Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно/ заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Жилийн эцсийн аудитаар зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Алдаа, зөрчил илрээгүй										
Дүн										

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
Санхүүгийн албаны ажилтнуудын ажлыг хагас, бүтэн жилээр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнасан, аудитаар зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.	1	3,899.4			1	3,899.4				
Дүн	**1**	**3,899.4**			**1**	**3,899.4**			**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Аудитаар цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан	1	13,391.6			1	13,391.6		
Дүн	**1**	**13,391.6**			**1**	**13,391.6**		