

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/140/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг
2025 он

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

Аудитын менежер: Т.ОЮУН-ЭРДЭНЭ
Утас: 70592225
Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит
ХХК Утас: 77233030
Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХҮҮХЭД,
ГЭР БҮЛИЙН ХӨГЖИЛ, ХАМГААЛЛЫН
ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.УУГАНБАЯР 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 хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын 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 Хүүхэд, гэр бүлийн хөгжил, хамгааллын 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 тайлант үндсэн хөрөнгө 224.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 26.1 сая төгрөг, үлдэгдэл өртөг нь тэг болсон хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж орлого авсан 366,8 сая төгрөг, шилжүүлэн 181,4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө авсан байна.

Цалингийн зардал өмнөх оноос 40.8 хувиар өссөн нь Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 дүгээр сарын сарын 01-ээс төрийн албан хаагчдын үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой. Уг үйл явдлуудыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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 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 3 зорилт, 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 80.8 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

4825020077

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

Хоёр. 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>140,468,708.43</u>	<u>132,547,109.93</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,625,883.00	31,337,483.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	19,625,883.00	31,337,483.00
3121	Төгрөг	19,625,883.00	31,337,483.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	19,625,883.00	31,337,483.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	120,842,825.43	101,209,626.93
351	Түүхий эд материал	18,850.00	18,850.00
35130	Эм боох материал	18,850.00	18,850.00
354	Хангамжийн материал	109,173,975.43	90,355,776.93
35410	Бичиг хэргийн материал	2,974,135.00	3,400,497.00
35420	Аж ахуйн материал	68,838,802.43	68,340,292.43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	560,000.00	560,000.00
35450	Барилгын засварын материал	26,266,690.00	11,920,847.50
35470	Бусад хангамжийн материал	10,534,348.00	6,134,140.00
35600	Мал амьтад	11,650,000.00	10,835,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,417,307,376.46</u>	<u>2,847,670,664.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,417,307,376.46	2,847,670,664.42
392	Биет хөрөнгө	1,541,310,048.66	1,972,197,669.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,973,715,125.86	2,143,276,625.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(673,821,996.78)	(402,927,892.25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,262,100.00	40,262,100.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,178,766.40)	(40,262,099.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	257,964,852.00	283,359,642.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,720,069.45)	(114,960,750.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,599,915.00	71,209,915.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,631,111.61)	(13,099,870.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,900,000.00	8,900,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,779,999.96)	(3,559,999.92)
393	Биет бус хөрөнгө	875,997,327.80	875,472,994.52
39301	Програм хангамж	1,573,000.00	1,573,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,472.20)	(742,805.48)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	874,642,800.00	874,642,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,557,776,084.89</u>	<u>2,980,217,774.35</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,557,776,084.89</u>	<u>2,980,217,774.35</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,557,776,084.89	2,980,217,774.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,074,931,626.01	2,074,931,626.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(261,153,617.61)	173,907,972.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(261,153,617.61)	(248,533,717.44)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	422,441,689.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	743,998,076.49	731,378,176.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,557,776,084.89</u>	<u>2,980,217,774.35</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)	1,149,737,915.00	1,616,715,757.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	303,358,715.00	574,592,057.13
120	Нийтлэг татварын бус орлого	303,358,715.00	574,592,057.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,794,700.00	15,427,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,794,700.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	15,427,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	249,613,575.00	548,209,457.13
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	41,950,440.00	10,955,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	846,379,200.00	1,042,123,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	755,506,500.00	1,005,254,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	755,506,500.00	1,005,254,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,872,700.00	36,869,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,419,000.00	6,286,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,400,000.00	4,540,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	83,053,700.00	26,043,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	970,025,863.65	1,189,014,067.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	970,025,863.65	1,189,014,067.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	948,955,754.87	1,002,761,954.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,233,876.57	476,421,170.00
210101	Үндсэн цалин	267,899,324.57	285,471,715.00
210102	Нэмэгдэл	92,687,875.00	126,707,104.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,715,000.00	39,895,480.00
210104	Урамшуулал	42,931,677.00	24,346,871.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,743,388.61	57,951,203.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,437,365.83	39,666,378.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,120,994.81	4,631,256.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,296,795.85	2,353,647.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,018.88	2,218,773.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,080,213.24	9,081,147.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,845,945.34	105,496,876.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,862,735.52	14,360,432.79
210302	Түлш, халаалт	81,004,329.82	88,003,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,978,880.00	3,132,724.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,670,339.70	15,045,274.50
210401	Бичиг хэрэг	2,221,355.00	2,030,178.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,072,424.70	6,253,296.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,783,110.00	1,971,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	302,960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,873,450.00	2,007,340.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,480,000.00
2105	Нормативт зардал	33,795,700.00	407,687.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	567,400.00	242,500.00
210502	Хоол, хүнс	33,228,300.00	165,187.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,018,750.00	23,343,450.50

210604	Урсгал засвар	15,018,750.00	23,343,450.50
2107	Томилолт, зочны зардал	5,235,900.00	6,486,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,235,900.00	6,486,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	157,565,844.70	168,884,803.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,148,846.70	162,494,370.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,893.00	95,728.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,182,000.00	1,257,100.00
210807	Газрын төлбөр	3,948,155.00	3,840,654.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	143,846,009.95	148,724,989.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,938,000.00	2,934,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,477,900.00	1,234,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,430,109.95	144,556,169.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,070,108.78	186,252,112.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	25,065,170.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	16,866,170.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	8,199,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,570,108.78	161,186,942.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,570,108.78	161,186,942.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	179,712,051.35	427,701,689.46
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,403,437.70	5,260,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	63,437.70	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Бараа материал	5,340,000.00	5,260,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(5,403,437.70)	(5,260,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	174,308,613.65	422,441,689.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	868,943,083.00	1,058,271,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,563,883.00	15,427,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,563,883.00	15,427,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,563,883.00	15,427,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	22,563,883.00	15,427,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	846,379,200.00	1,042,843,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	755,506,500.00	1,005,254,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	755,506,500.00	1,005,254,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,872,700.00	37,589,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,419,000.00	6,286,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,400,000.00	4,540,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	83,053,700.00	26,763,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	821,424,068.00	1,019,849,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	821,424,068.00	1,019,849,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,353,959.22	833,526,087.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,233,875.28	476,421,170.00
210101	Үндсэн цалин	268,191,912.65	286,081,021.00

210102	Нэмэгдэл	92,537,649.98	126,097,798.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,637,893.00	39,895,480.00
210104	Урамшуулал	42,866,419.65	24,346,871.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,743,389.90	57,951,203.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,437,367.13	39,666,378.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,120,994.81	4,631,256.72
210203	ҮОМШО-ний даатгал	3,296,795.85	2,353,647.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,018.88	2,218,773.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,080,213.23	9,081,147.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,965,953.34	105,552,876.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,862,735.52	14,360,432.79
210302	Түлш, халаалт	81,004,329.82	88,003,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,098,888.00	3,188,724.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,102,630.00	10,853,008.00
210401	Бичиг хэрэг	1,287,800.00	2,691,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,781,610.00	3,623,418.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,783,110.00	1,971,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	820,000.00	382,960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,430,110.00	2,183,280.00
2105	Нормативт зардал	22,106,140.00	242,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	142,200.00	242,500.00
210502	Хоол, хүнс	18,553,940.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,410,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,513,930.00	8,883,013.00
210604	Урсгал засвар	15,513,930.00	8,883,013.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,235,900.00	6,486,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,235,900.00	6,486,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	168,036,240.70	161,781,015.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,619,242.70	155,390,583.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,893.00	95,728.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,182,000.00	1,257,100.00
210807	Газрын төлбөр	3,948,155.00	3,840,654.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,415,900.00	5,354,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,938,000.00	3,716,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,477,900.00	1,638,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,070,108.78	186,323,612.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	25,136,670.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	16,866,170.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	8,270,500.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,570,108.78	161,186,942.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,570,108.78	161,186,942.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,519,015.00	38,421,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	27,893,132.00	26,710,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,893,132.00	26,710,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,893,132.00	26,710,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,893,132.00	26,710,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(27,893,132.00)	(26,710,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	19,625,883.00	11,711,600.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,625,883.00	19,625,883.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,625,883.00	31,337,483.00

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
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,074,931,626.01	743,998,076.49	(461,060,710.96)	2,357,868,991.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,074,931,626.01	743,998,076.49	(461,060,710.96)	2,357,868,991.54
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	199,907,093.35	199,907,093.35
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,074,931,626.01	743,998,076.49	(261,153,617.61)	2,557,776,084.89
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,074,931,626.01	743,998,076.49	(261,153,617.61)	2,557,776,084.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	12,619,900.17	12,619,900.17
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,074,931,626.01	743,998,076.49	(248,533,717.44)	2,570,395,985.06
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(12,619,900.17)	-	(12,619,900.17)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	422,441,689.46	422,441,689.46
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,074,931,626.01	731,378,176.32	173,907,972.02	2,980,217,774.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,005,254,200.00	844,067,258.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,005,254,200.00	844,067,258.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	979,872,500.00	818,930,588.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	514,253,700.00	470,833,170.00
210101	Үндсэн цалин	301,196,900.00	285,471,715.00
210102	Нэмэгдэл	164,588,100.00	121,119,104.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,349,000.00	39,895,480.00
210104	Урамшуулал	30,119,700.00	24,346,871.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,674,100.00	57,252,704.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,658,300.00	39,191,398.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,253,800.00	4,575,376.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,627,000.00	2,325,707.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,627,000.00	2,190,833.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,508,000.00	8,969,388.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,025,700.00	105,025,699.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,774,700.00	13,833,255.79
210302	Түлш, халаалт	83,597,800.00	88,003,720.00

210303	Цэвэр, бохир ус	6,653,200.00	3,188,724.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,434,600.00	8,434,418.00
210401	Бичиг хэрэг	2,471,500.00	2,423,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,765,800.00	1,812,918.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,878,000.00	1,911,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	415,300.00	382,960.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,904,000.00	1,903,990.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,176,600.00	21,680,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,456,000.00	19,960,000.00
210604	Урсгал засвар	1,720,600.00	1,720,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,428,500.00	1,427,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,428,500.00	1,427,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	260,240,500.00	152,637,695.78
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	254,723,000.00	147,213,263.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,100.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,600.00	95,728.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	291,100.00	291,100.00
210807	Газрын төлбөр	3,840,700.00	3,840,654.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,638,800.00	1,638,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,638,800.00	1,638,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,381,700.00	25,136,670.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,381,700.00	25,136,670.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,111,200.00	16,866,170.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,270,500.00	8,270,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,005,254,200.00	844,067,258.04
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,005,254,200.00	844,067,258.04
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,005,254,200.00	844,067,258.04

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,589,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,589,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,589,499.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,588,000.00
210101	Үндсэн цалин	609,306.00
210102	Нэмэгдэл	4,978,694.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	698,499.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	474,980.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	55,880.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,940.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,940.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	111,759.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	527,177.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	527,177.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,418,590.00
210401	Бичиг хэрэг	268,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,810,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	279,290.00
2105	Нормативт зардал	242,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	242,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,912,413.00
210602	Тавилга	6,750,000.00
210604	Урсгал засвар	7,162,413.00

2107	Томилолт, зочны зардал	5,059,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,059,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,143,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,177,320.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	966,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.75
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.75
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	37,589,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,589,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,286,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,540,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,763,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 1,986.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 315.0 мянган төгрөгийн акт тогтоож, 1,671.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

Залруулагдаагүй алдаа:

3.1 Төлбөрийн акт

Томилолтоор ажилласан ажилтанд 315.0 мянган төгрөгний хоолны мөнгө давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*/, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т /*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2-т /*Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ: 2.2.1. унааны зардал; 2.2.2. байрны зардал; 2.2.3. хоолны зардал/ заасныг тус тус зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Томилолтоор ажилласан ажилтанд 315.0 мянган төгрөгний хоолны мөнгө давхардуулан олгосонг төлүүлэхээр акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Нягтлан бодогчийн ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 1,671.0 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1,-д /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-д /*улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох.*/ Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д /*Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно:*/ 15.1.3.-д /*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-т заасныг тус тус зөрчиж нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 1,671.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгохгүй байхыг шаардсан.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

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	Дүн	Тоо	Дүн
Томиллолтоор ажилласан ажилтанд хоолны мөнгө давхардуулан олгосон.	1	315.0	1	315.0								
Нягтлан бодогчын ажлыг улирал бүр дүгнэн үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг олгосон боловч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан санхүүгийн тайлан болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв гаргаж, зөрчилгүй ажилласан гэх үндэслэлээр 1,671.0 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	1,671.0			1	1,671.0						
Дүн	2	1,986.0	1	315.0	1	1,671.0		-	-	-	-	-

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 тагалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан				

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			