

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/114/НА- СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.20 № 2/18

танай _____-ны № _____-г

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 Баянхонгор аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Баянхонгор аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 70803 (Хүнсний үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх), 70805 (Хөдөө аж ахуй, газар тариалангийн бодлого) хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс баталсан 1,005,253.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтээс 11,236.1 мянган төгрөгийг дутуу буюу 994,017.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, оны эцэст зардлын хэмнэлтийн 35,115.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар тус байгууллагад 20 нэр төрлийн тоног төхөөрөмж ирснийг хүлээн авсан боловч эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүйгээс тайлант оны бүртгэлд тусгаагүй байна.

5020180

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхонгор аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 2024 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн 3 зорилтын 36 арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.4 хувиар үнэлсэн бөгөөд эрх бүхий дээд байгууллага дүгнээгүй байна.

Баянхонгор аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй, аудитад ажил гүйлгээг түүврийн аргыг ашиглан гүйцэтгэсэн болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ

Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>281,534,828.26</u>	<u>298,191,833.73</u>
33	АВЛАГА	2,827,000.00	99,161.00
335	Бусад авлага	2,827,000.00	99,161.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	99,161.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,827,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	278,707,828.26	298,092,672.73
351	Түүхий эд материал	162,073,416.96	177,444,123.26
35110	Тусгай зориулалттай материал	162,073,416.96	177,444,123.26
354	Хангамжийн материал	116,634,411.30	120,648,549.47
35410	Бичиг хэргийн материал	4,722,596.00	4,071,346.00
35420	Аж ахуйн материал	30,919,079.00	31,461,181.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	115,000.00	115,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,057,510.30	1,722,299.20
35450	Барилгын засварын материал	244,425.00	244,425.00
35470	Бусад хангамжийн материал	79,575,801.00	83,034,298.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>620,874,672.60</u>	<u>1,385,356,734.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	620,874,672.60	1,385,356,734.99
392	Биет хөрөнгө	566,484,672.48	804,817,934.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	381,450,950.00	381,450,950.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,399,551.63)	(88,663,877.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	212,010,527.00	554,677,196.05
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,013,651.48)	(267,806,044.69)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,429,847.51	195,750,229.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,998,036.66)	(124,633,443.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,833,216.85	92,875,077.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,551,122.81)	(49,382,133.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	151,146,193.78	151,146,193.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,423,700.08)	(40,596,212.28)
393	Биет бус хөрөнгө	54,390,000.12	580,538,800.16
39301	Програм хангамж	7,780,000.00	7,780,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,039,999.88)	(7,559,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,650,000.00	580,318,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>902,409,500.86</u>	<u>1,683,548,568.72</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>902,409,500.86</u>	<u>1,683,548,568.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	902,409,500.86	1,683,548,568.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	(118,275,000.00)	(118,275,000.00)
51101	Өмч: - төрийн	(118,275,000.00)	(118,275,000.00)
512	Хуримтлагдсан үр дүн	485,962,028.11	1,267,101,095.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	164,314,044.68	485,962,028.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	321,647,983.43	781,139,067.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	85,813,397.90	85,813,397.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>902,409,500.86</u>	<u>1,683,548,568.72</u>

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,340,438,351.70	2,176,345,077.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	555,741,916.70	1,104,934,209.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	555,741,916.70	1,104,934,209.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	11,650,885.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	11,300,885.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	350,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	203,817,764.70	833,341,304.95
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	351,889,152.00	259,942,019.99
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	784,696,435.00	1,071,410,868.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	676,016,000.00	994,017,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	676,016,000.00	994,017,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	108,680,435.00	77,393,868.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,200,000.00	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	18,279,997.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,500,000.00	74,071,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,042,976.00	2,522,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,657,462.00	800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,018,605,868.27	1,199,705,911.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,018,605,868.27	1,199,705,911.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	992,087,737.56	1,058,449,363.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,782,942.66	601,243,539.00
210101	Үндсэн цалин	291,173,252.13	393,743,430.00
210102	Нэмэгдэл	90,178,224.73	156,711,869.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,402,009.00	26,859,000.00
210104	Урамшуулал	32,029,456.80	23,929,240.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,044,079.11	75,329,596.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,109,967.06	51,114,722.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,250,125.93	6,025,635.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,400,220.75	3,125,144.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,030.92	3,012,818.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,439,734.45	12,051,274.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,300,962.21	26,052,584.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,022,476.00	5,154,593.45
210302	Түлш, халаалт	9,133,696.21	18,875,291.24
210303	Цэвэр, бохир ус	2,144,790.00	2,022,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,798,820.14	40,561,196.10
210401	Бичиг хэрэг	4,377,350.00	7,904,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,889,523.83	20,523,571.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,303,620.31	2,509,530.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	116,792.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,026,340.00	9,506,803.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,601,986.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,521,190.00	1,060,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,721,190.00	60,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	7,216,300.00	13,960,700.00
210702	Дотоод албан томиллолт	7,216,300.00	13,960,700.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	146,657,827.00	126,270,998.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,773,500.00	119,857,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	247,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	604,792.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,784,000.00	6,054,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,238,435.00	359,798.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	260,765,616.44	173,970,749.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,981,984.50	95,673,507.42
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,783,631.94	78,297,242.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,518,130.71	141,256,547.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,450,000.00	91,662,606.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,400,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	84,612,606.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,450,000.00	1,650,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,068,130.71	49,593,941.31
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,657,462.00	11,301,382.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,410,668.71	38,292,559.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	321,832,483.43	976,639,166.87
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	184,500.00	195,500,099.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	184,500.00	195,500,099.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(184,500.00)	(195,500,099.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	321,647,983.43	781,139,067.87

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	784,731,435.00	1,085,888,753.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,000.00	3,177,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,000.00	3,177,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,000.00	3,177,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	3,177,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	784,696,435.00	1,082,711,753.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	676,016,000.00	994,017,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	676,016,000.00	994,017,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	108,680,435.00	88,694,753.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	26,200,000.00	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	18,279,997.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,500,000.00	74,071,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,042,976.00	2,522,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,657,462.00	12,100,885.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	772,968,435.00	1,076,460,753.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	772,968,435.00	1,076,460,753.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,450,304.29	935,204,205.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,836,356.92	590,894,345.00
210101	Үндсэн цалин	282,902,877.99	362,538,720.00
210102	Нэмэгдэл	99,646,964.73	170,164,331.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,402,004.40	30,420,262.00
210104	Урамшуулал	30,884,509.80	27,771,032.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,990,664.85	85,757,951.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,056,552.69	54,900,304.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,250,125.93	14,578,775.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,400,220.75	2,713,128.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,031.03	2,713,129.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,439,734.45	10,852,614.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,300,962.21	26,052,584.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,022,476.00	5,154,593.45
210302	Түлш, халаалт	9,133,696.21	18,875,291.24
210303	Цэвэр, бохир ус	2,144,790.00	2,022,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,585,320.31	22,132,272.00
210401	Бичиг хэрэг	3,719,200.00	4,401,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,109,200.00	13,817,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,303,620.31	2,509,530.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	566,792.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	853,300.00	837,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,639,900.00	17,257,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	3,072,000.00
210604	Урсгал засвар	8,839,900.00	14,185,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,216,300.00	13,960,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,216,300.00	13,960,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	217,725,800.00	177,800,153.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	210,841,473.00	171,386,355.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	10,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	247,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	604,792.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,784,000.00	6,054,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,238,435.00	359,798.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,155,000.00	1,349,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,155,000.00	1,349,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,518,130.71	141,256,547.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,450,000.00	91,662,606.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,400,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	84,612,606.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,450,000.00	1,650,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,068,130.71	49,593,941.31
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,657,462.00	11,301,382.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,410,668.71	38,292,559.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>11,763,000.00</u>	<u>9,428,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,763,000.00	9,428,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,763,000.00	9,428,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,763,000.00	9,428,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,763,000.00	9,428,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(11,763,000.00)</u>	<u>(9,428,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	164,314,044.68	580,761,517.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	164,314,044.68	580,761,517.43
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	321,647,983.43	321,647,983.43
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	485,962,028.11	902,409,500.86
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	485,962,028.11	902,409,500.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	485,962,028.11	902,409,500.86
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	793,445,593.87	793,445,593.87
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	330,634,074.85	85,813,397.90	1,279,407,621.97	1,695,855,094.72

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,005,253,100.00	958,901,440.69	46,351,659.31	95.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,005,253,100.00	958,901,440.69	46,351,659.31	95.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	883,690,100.00	867,238,834.69	16,451,265.31	98.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,546,800.00	568,045,354.00	3,501,446.00	99.39
210101	Үндсэн цалин	366,442,100.00	346,823,019.00	19,619,081.00	94.65
210102	Нэмэгдэл	149,227,000.00	163,031,041.00	(13,804,041.00)	109.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,193,300.00	30,420,262.00	(3,226,962.00)	111.87
210104	Урамшуулал	28,684,400.00	27,771,032.00	913,368.00	96.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,416,200.00	73,335,931.00	80,269.00	99.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,953,700.00	51,873,431.00	80,269.00	99.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,365,600.00	5,365,600.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,682,800.00	2,682,800.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,682,800.00	2,682,800.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,731,300.00	10,731,300.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,083,400.00	26,052,584.69	30,815.31	99.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,156,000.00	5,154,593.45	1,406.55	99.97
210302	Тулш, халаалт	18,904,700.00	18,875,291.24	29,408.76	99.84
210303	Цэвэр, бохир ус	2,022,700.00	2,022,700.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,172,600.00	22,132,272.00	40,328.00	99.82
210401	Бичиг хэрэг	4,401,700.00	4,401,650.00	50.00	100.00

210402	Тээвэр, шатахуун	13,817,200.00	13,817,200.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,528,000.00	2,509,530.00	18,470.00	99.27
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	588,600.00	566,792.00	21,808.00	96.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	837,100.00	837,100.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,685,200.00	26,685,200.00	-	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,500,000.00	12,500,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	14,185,200.00	14,185,200.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,827,100.00	13,730,700.00	4,096,400.00	77.02
210702	Дотоод албан томилолт	17,827,100.00	13,730,700.00	4,096,400.00	77.02
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	144,455,700.00	135,907,793.00	8,547,907.00	94.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	138,041,900.00	129,493,995.00	8,547,905.00	93.81
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,054,000.00	6,054,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	359,800.00	359,798.00	2.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,503,100.00	1,349,000.00	154,100.00	89.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,503,100.00	1,349,000.00	154,100.00	89.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	121,563,000.00	91,662,606.00	29,900,394.00	75.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	121,563,000.00	91,662,606.00	29,900,394.00	75.40
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,400,000.00	5,400,000.00	-	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,995,500.00	-	16,995,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	97,509,100.00	84,612,606.00	12,896,494.00	86.77
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,658,400.00	1,650,000.00	8,400.00	99.49
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,005,253,100.00	958,901,440.69	46,351,659.31	95.39
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,005,253,100.00	958,901,440.69	46,351,659.31	95.39
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,005,253,100.00	958,901,440.69	46,351,659.31	95.39
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	24	24	-	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	24	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	77,393,371.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77,393,371.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,393,371.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,848,991.00
210101	Үндсэн цалин	15,715,701.00
210102	Нэмэгдэл	7,133,290.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,422,020.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,026,873.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,213,175.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	30,328.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,329.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	121,314.00
2107	Томилолт, зочны зардал	230,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	230,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,892,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,892,360.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	77,393,868.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,393,868.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,071,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,522,360.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 15,503.5 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад авлага, бараа материал, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд алдааг залруулав.

Залруулсан алдаа:

1. Тайлант онд байгууллагын удирдлага “Мандаа торгон сүрэг” ХХК-тай 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ний өдөр гэрээ байгуулж, Малын генетик нөөцийн төлөв байдлыг тодорхойлох ажлыг 26,400.0 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэхээр заасан байхад гүйцэтгэлээр 26,420.0 мянган төгрөгийг олгож, 20,0 мянган төгрөгийг гэрээний дүнгээс илүү олгосон атлаа санхүүгийн тайланд зардлаар бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэснийг зөрчсөн тул санхүүгийн тайланд авлагыг нэмэгдүүлсэн;
2. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 12,306.5 мянган төгрөгийн дуслын усалгааны системийг “Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ ашиглаж байхад нягтлан бодох бүртгэлээс хасаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн тул байгууллагын бараа материалаас хасаж, ашиглаж байгаа байгууллагад шилжүүлэн залруулсан;
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд өмнөх оны барагдуулсан авлагын 2,827.0 мянга, тендерийн баримт бичгийн орлогын 350.0 мянга, нийт 3,177.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална:Үнэн зөв байх” гэснийг зөрчсөн тул төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн орлогыг бууруулан залруулав.

Аудитаар нийт 17,096.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар илрүүлсэн материаллаг алдаагаар тооцсон зөрчлийн дүн 9,896.0 мянган төгрөг нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

1. Төсөвт байгууллагууд Сангийн яамны Төсвийн төлөвлөлтийн программыг үйл ажиллагаандаа үнэ төлбөргүйгээр ашиглаж байхад тус байгууллагын дарга “Даталанд технологи” ХХК-тай 2024 онд гэрээ байгуулан 7,200.0 мянган төгрөгөөр тусдаа төсвийн нэгдсэн системийн программ авч үргүй зардал гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг зөрчсөн байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Шийдвэрлэсэн нь: Сангийн яамны Төсвийн төлөвлөлтийн системийг ашиглан санхүүгийн үйл ажиллагааг явуулж, дээрх үнэ төлбөртэй системийг ашиглахыг зогсоох албан шаардлагыг өглөө.

2. Байгууллагын бараа материалын дансанд өмнөх онуудад сумдад олгосон 9,896.0 мянган төгрөгийн 35 ширхэг 1 тонны усны сав үлдэгдлээр байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа материалыг сумдад олгосон санхүүгийн баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлээс хасах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд өмнөх оны барагдуулсан авлагын 2,827.0 мянга, тендерийн баримт бичгийн орлогын 350.0 мянга, нийт 3,177.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор тайлагнасан.	1	3,177.0			1	3,177.0	1	3,177.0				
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 12,306.5 мянган төгрөгийн дуслын усалгааны системийг Баянхонгор Тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ ашиглаж байхад нягтлан бодох бүртгэлээс хасаагүй байна.	1	12,306.5			1	12,306.5	1	12,306.5				
Тайлант онд байгууллагын удирдлага “Мандаа торгон сүрэг” ХХК-тай 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ний өдөр гэрээ байгуулж, Малын генетик нөөцийн төлөв байдлыг тодорхойлох ажлыг 26,400.0 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэхээр заасан байхад гүйцэтгэлээр 26,420.0 мянган төгрөгийг олгож, 20,0 мянган төгрөгийг гэрээний дүнгээс илүү олгосон	1	20.0	1	20.0			1	20.0				
ДҮН	3	15,503.5	1	20.0	2	15,483.5	3	15,503.5	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын дарга "Даталанд технологи" ХХК-тай 2024 онд гэрээ байгуулан, төсвийн нэгдсэн системийн программ хангамж болох https://www.mofa.opengov.mn системийг нийлүүлж, системийн сарын төлбөр 600.0 мянга, жилд 7,200.0 мянган төгрөг төлснийг төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан ба тус байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэж байгаа санхүүгийн программын жилийн төлбөр жилд 600.0 мянган төгрөг байгаатай харьцуулахад төлбөр өндөр, хэрэглээ багатай гэж үзэхээр байна.	1	7,200.0			1	7,200.0						
Байгууллагын аж ахуйн дансанд бүртгэлтэй 9,896.0 мянган төгрөгийн 35 ширхэг 1 тонны усны савыг өмнөх жилүүдэд сумдад олгосон байхад нягтлан бодох бүртгэлд зардлаар бүртгээгүй байна.	1	9,896.0			1	9,896.0						
Дүн	2	17,096.00	0	-	2	17,096.00	0	-	0	0	0	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			Өөрчлөлтгүй	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			

---oOo---