

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/080/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.02.19 № 01/64
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Д.МАГВАНСҮРЭН 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 Төв аймаг дахь Шүүхийн Тамгын 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.

Төв аймаг дахь Шүүхийн Тамгын 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3,779,422.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3,651,096.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 128,325.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймаг дахь Шүүхийн Тамгын Газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлээр 75,57%-ийн биелэлттэй байна. Тус санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

412502040

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,340,530.00	12,658,129.95
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,182,700.00	1,000,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,182,700.00	1,000,000.00
3121	Төгрөг	9,182,700.00	1,000,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,182,700.00	1,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,157,830.00	11,658,129.95
354	Хангамжийн материал	11,157,830.00	11,658,129.95
35410	Бичиг хэргийн материал	2,448,640.00	7,886,190.00
35420	Аж ахуйн материал	3,061,050.00	1,570,499.95
35470	Бусад хангамжийн материал	5,648,140.00	2,201,440.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	891,973,179.81	973,531,440.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	891,973,179.81	973,531,440.81
392	Биет хөрөнгө	801,451,513.15	884,454,774.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	651,025,922.61	651,025,922.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,765,022.02	-94,623,627.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	109,500,000.00	109,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,158,333.17	-61,308,333.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	302,872,679.47	271,893,471.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-194,943,099.32	-98,905,418.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	171,458,955.05	159,873,909.69
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,377,997.65	-54,406,172.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,924,674.24	6,776,162.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,622,726.06	-5,907,599.94
39217	Ном	536,460.00	536,460.00
393	Биет бус хөрөнгө	90,521,666.66	89,076,666.62
39301	Програм хангамж	2,490,000.00	605,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-568,333.34	-128,333.38
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,600,000.00	88,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	912,313,709.81	986,189,570.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,000,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,000,000.00
413	Өглөг	00.00	1,000,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	1,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	912,313,709.81	985,189,570.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	912,313,709.81	985,189,570.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	485,339,397.00	485,339,397.00
51101	Өмч: - төрийн	485,339,397.00	485,339,397.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	25,631,977.32	98,719,998.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	25,631,977.32	25,844,137.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	72,875,860.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	401,342,335.49	401,130,175.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	912,313,709.81	986,189,570.76

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,601,738,100.00	3,946,801,417.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,032,900.00	144,379,417.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	51,032,900.00	144,379,417.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	51,032,900.00	144,379,417.27
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	46,466,200.00	141,810,727.27
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	4,566,700.00	2,568,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,550,705,200.00	3,802,422,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,550,705,200.00	3,779,422,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,550,705,200.00	3,779,422,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	23,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,666,542,246.20	3,873,925,556.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,666,542,246.20	3,873,925,556.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,628,879,624.25	3,636,926,135.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,972,107,801.19	2,849,369,254.64
210101	Үндсэн цалин	1,224,135,414.35	1,718,383,744.85
210102	Нэмэгдэл	466,255,363.79	750,839,226.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,196,556.51	190,049,044.11
210104	Урамшуулал	205,520,466.54	190,097,238.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	251,382,033.22	360,166,681.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,496,372.22	246,135,015.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,008,540.32	28,957,060.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,967,591.84	14,270,630.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,991,447.79	14,160,794.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,918,081.05	56,643,179.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,304,759.34	98,468,414.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,664,360.70	12,380,105.88
210302	Түлш, халаалт	76,050,888.66	82,845,709.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,589,509.98	3,242,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	124,858,317.30	123,364,895.87
210401	Бичиг хэрэг	55,931,461.00	50,711,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,225,447.00	25,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,491,083.30	24,187,989.82
210404	Ном, хэвлэл	1,120,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,370,326.00	22,045,756.05
2105	Нормативт зардал	00.00	1,785,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,785,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,448,910.00	46,313,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,128,200.00	1,840,000.00
210604	Урсгал засвар	63,320,710.00	44,473,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,766,400.00	24,586,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,766,400.00	24,586,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,496,337.00	40,114,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,333,292.00	32,535,252.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	786,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,800,000.00	3,885,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,920.00	144,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	451,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	265,125.00	265,125.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,515,066.20	92,758,046.27
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,515,066.20	92,758,046.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,662,621.95	236,999,421.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,696,556.00	108,674,303.48
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,396,556.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	95,691,603.48
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,300,000.00	12,982,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,966,065.95	128,325,117.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,966,065.95	128,325,117.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-64,804,146.20	72,875,860.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-64,804,146.20	72,875,860.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,559,887,900.00	3,803,422,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,182,700.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,182,700.00	1,000,000.00
120009	Бусад орлого	9,182,700.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,550,705,200.00	3,802,422,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,550,705,200.00	3,779,422,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,550,705,200.00	3,779,422,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	23,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	23,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,553,366,600.00	3,779,099,110.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,553,366,600.00	3,779,099,110.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,515,703,978.05	3,542,099,688.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,981,290,501.19	2,849,369,254.64
210101	Үндсэн цалин	1,224,135,414.35	1,718,383,744.85
210102	Нэмэгдэл	466,255,363.79	750,839,226.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	76,196,556.51	190,049,044.11
210104	Урамшуулал	214,703,166.54	190,097,238.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	251,382,033.22	360,166,681.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	171,496,372.22	246,135,015.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,008,540.32	28,957,060.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,967,591.84	14,270,630.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,991,447.79	14,160,794.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,918,081.05	56,643,179.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,304,759.34	98,468,414.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,664,360.70	12,380,105.88
210302	Түлш, халаалт	76,050,888.66	82,845,709.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,589,509.98	3,242,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,683,727.30	119,694,435.82
210401	Бичиг хэрэг	46,544,066.00	55,714,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,200,000.00	25,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21,491,083.30	24,187,989.82
210404	Ном, хэвлэл	1,120,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,608,578.00	13,371,546.00
2105	Нормативт зардал	00.00	2,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	70,780,220.00	47,184,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,800.00	1,125,000.00
210602	Тавилга	4,160,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	60,619,420.00	46,059,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,766,400.00	24,586,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,766,400.00	24,586,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,496,337.00	40,630,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,333,292.00	33,051,252.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	786,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,800,000.00	3,885,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	197,920.00	144,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	451,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	265,125.00	265,125.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,662,621.95	236,999,421.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,696,556.00	108,674,303.48
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,396,556.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	95,691,603.48
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,300,000.00	12,982,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,966,065.95	128,325,117.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,966,065.95	128,325,117.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,521,300.00	24,322,890.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,838,600.00	32,505,590.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,838,600.00	32,505,590.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,838,600.00	32,505,590.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,838,600.00	32,505,590.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,838,600.00	-32,505,590.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-317,300.00	-8,182,700.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,500,000.00	9,182,700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,182,700.00	1,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	485,339,397.00	401,342,335.49	90,436,123.52	00.00	977,117,856.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	485,339,397.00	401,342,335.49	90,436,123.52	00.00	977,117,856.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-64,804,146.20	00.00	-64,804,146.20
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	485,339,397.00	401,342,335.49	25,631,977.32	00.00	912,313,709.81
D01	2024 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	485,339,397.00	401,342,335.49	25,631,977.32	00.00	912,313,709.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	212,160.00	00.00	212,160.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	485,339,397.00	401,342,335.49	25,844,137.32	00.00	912,525,869.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-212,160.00	00.00	00.00	-212,160.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	72,875,860.95	00.00	72,875,860.95
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	485,339,397.00	401,130,175.49	98,719,998.27	00.00	985,189,570.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БАЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,779,422,000.00	3,651,096,882.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,779,422,000.00	3,651,096,882.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,674,725,700.00	3,551,605,278.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,957,475,100.00	2,849,369,254.64
210101	Үндсэн цалин	1,927,329,000.00	1,718,383,744.85
210102	Нэмэгдэл	753,899,200.00	750,839,226.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	188,892,000.00	190,049,044.11
210104	Урамшуулал	87,354,900.00	190,097,238.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	372,684,300.00	360,166,681.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	269,385,400.00	246,135,015.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,824,700.00	28,957,060.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,912,300.00	14,270,630.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,912,400.00	14,160,794.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,649,500.00	56,643,179.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,500,000.00	98,468,414.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,000,000.00	12,380,105.88
210302	Түлш, халаалт	83,000,000.00	82,845,709.05
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	3,242,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	119,694,800.00	119,194,435.82
210401	Бичиг хэрэг	56,000,000.00	55,714,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,000,000.00	25,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	24,000,000.00	24,187,989.82
210404	Ном, хэвлэл	2,880,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,814,800.00	12,871,546.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,714,000.00	66,689,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	16,645,800.00
210602	Тавилга	6,000,000.00	3,984,790.00
210604	Урсгал засвар	44,714,000.00	46,059,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	24,630,000.00	24,586,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,630,000.00	24,586,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,027,500.00	31,130,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,200,000.00	23,551,252.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	786,000.00	786,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,000,000.00	3,885,425.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	213,500.00	144,040.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,400,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	296,000.00	265,125.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,696,300.00	99,491,603.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	104,696,300.00	99,491,603.48
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	100,896,300.00	95,691,603.48
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,800,000.00	3,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,779,422,000.00	3,651,096,882.33
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,779,422,000.00	3,651,096,882.33
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,779,422,000.00	3,651,096,882.33
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,182,700.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,000,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01	01
610001	Төсвийн байгууллага	01	01
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	58	58
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44	44
620003	Үйлчлэх ажилтан	13	13

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		23,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		13,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		13,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		10,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		10,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		23,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		23,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 300.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 300.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. 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 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Аудитаар нийт 21,740.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 477.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 21,263.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Нярав, жолооч нар аймаг дотор 1449 км явж 477.9 мянган төгрөгийн 195.9 литр шатахуун зарцуулж ямар ажил гүйцэтгэсэн тодорхойгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

Шүүхийн ерөнхий зөвлөлийн “Анхан болон давж заалдах шатны шүүхийн Тамгын газрын шүүхийн захиргааны ажилтны албан тушаалын цалингийн хэмжээг батлах тухай” 209 дүгээр тогтоолыг Тамгын газрын даргын 2024.12.12-ны А/96 тоот тушаалд “208” гэж

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.

бичиж гаргасан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, энэ хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д “төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах” заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тушаал шийдвэр гаргахдаа үндэслэсэн эрх зүйн актын дугаарыг зөв эсэхэд дотоод хяналт хэрэгжүүлж байх.

2. Худалдан авалттай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

2024 оны батлагдсан төсөвт тодотгол хийснээс худалдан авах ажиллагааны бараа, ажил үйлчилгээ нийлүүлэх гэрээ байгуулсан дүнгээс гүйцэтгэлээр 9,604.9 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.1.2-т “энэ хуулийн 11.11-д заасан нөхцөл, аргачлалын дагуу гэрээний үнийг тохируулах”, мөн хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1-т “Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална” гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эд хариуцагч нь бараа материалын тайланг НХМ-БМ9 маягтаар хөтлөн гаргадаггүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх заавар” болон санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын тайлан гаргахдаа агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэж НХМ-БМ9 маягт хөтөлж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлагналтай холбоотой алдаа	1	300.9			1	300.9	1	300.9				
Дүн	1	300.9			1	300.9	1	300.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт						Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нярав, жолооч нар аймаг дотор 1449 км 195,9 литр шатахуун замын хуудсаар зарцуулж ямар ажил гүйцэтгэсэн тодорхойгүй.	1	477.9	1	477.9						
Худалдан авах ажиллагааны бараа, ажил үйлчилгээ нийлүүлэх гэрээ байгуулсан дүнгээс гүйцэтгэлээр хэтэрсэн.	1	9,604.9						1	9,604.9	
Бараа материалын тайланг НХМ-БМ9 маягтаар хөтлөөгүй	1							1		
Тушаал гаргахдаа үндэслэн шийдвэрийн дугаар буруу бичсэн	1							1		
Дүн	1	10,082.8	1	477.9				3	9,604.9	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn