

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Онцгой байдлын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/095/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2025 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Назгүл
Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
З.АЗАТ ТАНАА

2025.01.30 № 13
танай _____-ны № _____-т

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 Баян-Өлгий аймгийн Онцгой байдлын 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.

Баян-Өлгий аймгийн Онцгой байдлын 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

Баян-Өлгий аймгийн Онцгой байдлын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Баян-Өлгий аймгийн Онцгой байдлын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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



Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,316,588,804.69</u>	<u>1,675,304,474.36</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	54,000,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	54,000,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,262,588,804.69	1,675,304,474.36
351	Түүхий эд материал	913,182,728.44	1,187,131,184.36
35110	Тусгай зориулалттай материал	852,242,059.04	1,114,124,514.96
35130	Эм боох материал	60,940,669.40	73,006,669.40
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	182,306,230.25	164,153,146.00
354	Хангамжийн материал	166,249,846.00	323,170,144.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,161,395.00	7,227,940.00
35420	Аж ахуйн материал	62,979,984.00	68,327,918.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	21,641,713.00	62,726,632.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	23,988,700.00	84,142,800.00
35450	Барилгын засварын материал	6,446,750.00	38,204,750.00
35460	Хүнсний материал	728,480.00	13,665,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	46,302,824.00	48,874,824.00
35600	Мал амьтад	850,000.00	850,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,719,440,067.25</u>	<u>6,256,217,546.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,719,440,067.25	6,256,217,546.60
392	Биет хөрөнгө	4,932,411,067.25	5,468,537,713.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,893,538,201.03	4,952,938,201.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,126,042,847.52)	(2,308,587,843.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,100,832,882.00	5,132,652,882.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,958,912,779.02)	(2,414,303,582.01)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	984,237,014.80	1,052,780,885.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(979,229,918.26)	(987,108,163.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,575,100.73	51,391,354.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,186,586.51)	(24,610,159.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	90,769,130.20	95,212,463.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,169,130.20)	(81,828,324.66)
393	Биет бус хөрөнгө	787,029,000.00	787,679,833.34
39301	Програм хангамж	250,000.00	960,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(250,000.00)	(309,166.66)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	787,029,000.00	787,029,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,036,028,871.94</u>	<u>7,931,522,020.96</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,036,028,871.94</u>	<u>7,931,522,020.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,036,028,871.94	7,931,522,020.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	794,950,269.92	794,950,269.92
51101	Өмч: - төрийн	794,950,269.92	794,950,269.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,379,391,552.85	3,274,884,701.87
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,808,946,878.81	2,379,391,552.85

51220	Тайлант үеийн үр дүн	(429,555,325.96)	895,493,149.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,861,687,049.17	3,861,687,049.17
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,036,028,871.94	7,931,522,020.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,996,352,389.80	5,659,595,655.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	459,154,649.80	1,792,847,715.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	459,154,649.80	1,792,847,715.26
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	54,350,000.00	1,792,847,715.26
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	54,350,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	90,317,500.00	1,124,216,683.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	314,487,149.80	668,631,032.26
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,537,197,740.00	3,866,747,940.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,411,988,500.00	3,731,741,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,411,988,500.00	3,731,741,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,209,240.00	135,006,440.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,233,000.00	77,348,440.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,042,400.00	45,218,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,933,840.00	12,440,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,425,907,715.76	4,764,102,506.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,425,907,715.76	4,764,102,506.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,420,922,924.76	4,674,110,414.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,113,261,766.00	3,150,385,508.00
210101	Үндсэн цалин	899,092,392.00	1,819,115,695.00
210102	Нэмэгдэл	1,156,660,374.00	1,198,670,913.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,115,000.00	51,661,500.00
210104	Урамшуулал	19,394,000.00	80,937,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,361,800.00	90,809,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,583,800.00	3,094,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,068,500.00	364,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,655,100.00	182,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,700.00	9,486,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,640,700.00	77,681,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,844,398.00	129,111,303.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,085,362.00	11,684,721.00
210302	Түлш, халаалт	91,176,100.00	114,860,392.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,582,936.00	2,566,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	126,914,022.00	202,366,842.34
210401	Бичиг хэрэг	3,728,160.00	9,676,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120,511,500.00	153,836,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,941,762.00	2,220,024.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	732,600.00	1,916,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	34,717,038.34
2105	Нормативт зардал	226,136,591.00	233,787,259.25

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,080,600.00	1,142,200.00
210502	Хоол, хүнс	60,509,860.00	74,259,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	107,546,131.00	158,385,859.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,996,000.00	147,678,721.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,056,000.00	
210604	Урсгал засвар	31,940,000.00	147,678,721.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,574,600.00	31,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,574,600.00	31,478,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,836,783.00	17,675,373.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,200,400.00	10,010,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,130,239.00	1,063,039.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,009,500.00	1,137,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,437,600.00	1,481,565.00
210807	Газрын төлбөр	6,059,044.00	3,982,969.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	685,996,964.76	670,818,207.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,948,800.00	8,755,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,938,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	669,048,164.76	659,125,207.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,984,791.00	89,992,092.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,414,200.00	9,299,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,414,200.00	9,299,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	570,591.00	80,692,892.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	570,591.00	80,692,892.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(429,555,325.96)	895,493,149.02
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(429,555,325.96)	895,493,149.02

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,537,197,740.00	3,866,747,940.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,537,197,740.00	3,866,747,940.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,411,988,500.00	3,731,741,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,411,988,500.00	3,731,741,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,209,240.00	135,006,440.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,233,000.00	77,348,440.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,042,400.00	45,218,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,933,840.00	12,440,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,536,298,740.00	3,849,061,936.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,536,298,740.00	3,849,061,936.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,531,313,949.00	3,759,069,844.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,113,261,766.00	3,150,385,508.00
210101	Үндсэн цалин	892,246,866.00	1,819,115,695.00
210102	Нэмэгдэл	1,163,505,900.00	1,198,670,913.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,115,000.00	51,661,500.00
210104	Урамшуулал	19,394,000.00	80,937,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,361,800.00	90,809,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,583,800.00	3,094,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,068,500.00	364,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,655,100.00	182,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	413,700.00	182,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,640,700.00	86,986,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,784,898.00	134,083,303.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,157,362.00	11,684,721.00
210302	Түлш, халаалт	91,044,600.00	119,832,392.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,582,936.00	2,566,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,015,562.00	49,742,924.00
210401	Бичиг хэрэг	1,949,000.00	5,631,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,391,000.00	39,191,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,974,762.00	2,220,024.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,800.00	2,700,800.00
2105	Нормативт зардал	54,765,400.00	82,746,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,880,400.00	1,194,200.00
210502	Хоол, хүнс	52,885,000.00	81,552,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,000,000.00	132,848,996.00
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	132,848,996.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,574,600.00	31,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,574,600.00	31,478,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,130,883.00	19,706,873.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,494,500.00	11,995,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,130,239.00	1,063,039.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,009,500.00	1,137,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,437,600.00	1,527,565.00
210807	Газрын төлбөр	6,059,044.00	3,982,969.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,419,040.00	67,268,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,419,040.00	63,268,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,984,791.00	89,992,092.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,414,200.00	9,299,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,414,200.00	9,299,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	570,591.00	80,692,892.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	570,591.00	80,692,892.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>899,000.00</u>	<u>17,686,004.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	899,000.00	17,686,004.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	899,000.00	17,686,004.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	899,000.00	17,686,004.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	899,000.00	17,686,004.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(899,000.00)</u>	<u>(17,686,004.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,687,049.17	2,808,946,878.81	7,465,584,197.90
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,687,049.17	2,808,946,878.81	7,465,584,197.90
Тайлант үеийн үр дүн			-429,555,325.96	-429,555,325.96
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,687,049.17	2,379,391,552.85	7,036,028,871.94
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,928,249.17	2,379,391,552.85	7,036,270,071.94
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,687,049.17	2,379,391,552.85	7,036,028,871.94
Тайлант үеийн үр дүн			895,493,149.02	895,493,149.02
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	794,950,269.92	3,861,687,049.17	3,274,884,701.87	7,931,522,020.96

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,731,741,500.00	3,651,048,608.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,731,741,500.00	3,651,048,608.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,722,442,300.00	3,641,749,408.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,228,092,600.00	3,150,385,508.00
Үндсэн цалин	1,824,677,100.00	1,819,115,695.00
Нэмэгдэл	1,270,816,600.00	1,198,670,913.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,661,500.00	51,661,500.00
Урамшуулал	80,937,400.00	80,937,400.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,809,200.00	90,809,200.00
Тэтгэврийн даатгал	3,094,800.00	3,094,800.00
Тэтгэмжийн даатгал	364,200.00	364,200.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	182,000.00	182,000.00
Ажилгүйдлийн даатгал	182,000.00	182,000.00
Эрүүл мэндийн даатгал	86,986,200.00	86,986,200.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,882,600.00	134,083,303.00
Гэрэл, цахилгаан	11,695,000.00	11,684,721.00
Түлш, халаалт	119,835,400.00	119,832,392.00
Цэвэр, бохир ус	3,352,200.00	2,566,190.00
Хангамж, бараа материалын зардал	10,565,100.00	10,551,924.00
Бичиг хэрэг	5,631,100.00	5,631,100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,233,200.00	2,220,024.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,800.00	2,700,800.00
Нормативт зардал	81,680,800.00	81,677,600.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,197,400.00	1,194,200.00
Хоол, хүнс	80,483,400.00	80,483,400.00

Эд хогшил, урсгал засварын зардал	149,825,000.00	149,825,000.00
Урсгал засвар	149,825,000.00	149,825,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,587,000.00	20,416,873.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,995,500.00	11,995,500.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,152,200.00	1,063,039.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,142,100.00	1,137,800.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,237,600.00	2,237,565.00
Газрын төлбөр	6,059,600.00	3,982,969.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.00	4,000,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,299,200.00	9,299,200.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	9,299,200.00	9,299,200.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,299,200.00	9,299,200.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,731,741,500.00	3,651,048,608.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,731,741,500.00	3,651,048,608.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,731,741,500.00	3,651,048,608.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
Төсвийн байгууллага	1	1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	112	112
Удирдах ажилтан	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	106	106
Үйлчлэх ажилтан	5	5
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	112	112
Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	107	107
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5

2.7 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	125,209,240.00	135,006,440.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	125,209,240.00	135,006,440.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	125,209,240.00	135,006,440.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,760,000.00	39,191,000.00
210401	Бичиг хэрэг	369,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	38,391,000.00	39,191,000.00
2105	Нормативт зардал	3,556,600.00	1,069,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,602,000.00	
210502	Хоол, хүнс	1,954,600.00	1,069,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	31,574,600.00	31,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	31,574,600.00	31,478,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,318,040.00	63,268,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,318,040.00	63,268,340.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	125,209,240.00	135,006,440.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,209,240.00	135,006,440.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,233,000.00	77,348,440.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,042,400.00	45,218,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,933,840.00	12,440,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 80.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрч аудитын явцад залрууллаа. Үүнд: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг буруу тайлагнасан 80.7 сая төгрөгийн алдааг залруулав.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийтдээ 48.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 46.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар 1.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгөв. Үүнд:

1. Онцгой байдлын ерөнхий газрын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 19-ний өдрийн “Урамшуулал олгох тухай” Б/451 дүгээр тушаалыг үндэслэн, Онцгой байдлын газрын даргын 2024 оны 05 дугаар сарын 21-ний өдрийн “Урамшуулал олгох тухай” Б/38 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч, нярав нарт газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж 1,850,400 төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна..

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсгийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны “Журам батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-т “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтыг хэтрүүлэн урамшуулал олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хууль, Засгийн газраас тогтоосон журмыг баримталж мөнгөн урамшууллыг тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх талаар албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

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.

Вирусийн программ худалдан авах, хамт олны зураг, өргөмжлөл, медалийн үнэ, торгууль шийтгэлийн төлбөр төлөхөд 210801 дансаар 2.1 сая төгрөгийг, төрийн цэргийн болон хууль сахиулах байгууллагуудын дунд зохион байгуулсан спортын олон төрөлт тэмцээний зардалд 210901 дансаар 8.9 сая төгрөгийг зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах"-ыг хориглосон заалтууд болон Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөж, батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

1.2 .Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд байршуулах төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 35.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг байршуулаагүй, шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 75 хувьтай байна

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....", 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ....", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасан мэдээллүүдийг бүрэн байршуулах, цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;

Дээрх зөвлөмжүүдийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг зөрүүтэй тайлагнасан..	1	80,692.9			1	80,692.9	1	80,692.9				
Дүн	1	80,692.9			1	80,692.9	1	80,692.9				

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
Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг зөрчиж 210801, 210901 тоот дансаар 10.9 сая төгрөгийн зардал гаргасан.	1	10,943.5					1	10,943.5				
Нягтлан бодогч, нярав нарт 1,850.0 мянган төгрөгийн балансын шагнал олгосон	1	1,850.4			1	1,850.4						
Дүн	2	12,793.9			1	1,850.4	1	10,943.5				

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								
Шилэн дансанд байршуулах төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 35.5 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг байршуулаагүй	1	35,510.0					1	35,510.0
Дүн	1	35,510.0					1	35,510.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	35,510.0					1	35,510.0