



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймаг дахь ШШГГ-н 457 дугаар нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг:
boldbaatarkhu@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим
хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Энхжаргал
Утас:99434344 Цахим хаяг:enkhjargald@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.08.23 № 1/68
танай _____ -ны № _____ -т

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ШШГГ-н 457
ДУГААР НЭЭЛТТЭЙ, ХААЛТТАЙ
ХОРИХ АНГИЙН ДАРГА, АХМАД
Т.БАТОЮУН 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 Ховд аймаг дахь ШШГГ-н 457-р нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2023 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.

Ховд аймаг дахь ШШГГ-н 457-р нээлттэй, хаалттай хорих ангийн 2023 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

ШШГГ-н 457-р нээлттэй хаалттай хорих анги нь гэмт хэргийн үлмаас хувь хүн, хуулийн этгээдэд учруулсан төлбөртэй 29 хоригдлын 609,320.7 мянган төгрөг, тайлант онд нэмэгдсэн 23 хоригдлын 170,542.2 мянган төгрөг байгаагийн 32,802.5 мянган төгрөгийг ангийн дансаар дамжуулахгүйгээр ар гэрээс нь шилжүүлсэн, бусад анги салбарт шилжсэн 3 хоригдлын 29,414.4 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн, 2 хоригдлын ажил хөдөлмөрт хамруулснаар 3,970.6 сая төгрөгийг тэдний хөдөлмөрийн хөлснөөс нийт 103,769.5 мянган төгрөгийг барагдуулж 677,168.0 мянган төгрөгийн хохирол барагдаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайланд гол нөлөө үзүүлсэн ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 2 зорилт, 47 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасныг огт биелүүлээгүй 2 арга хэмжээ, 70-79 хувьтай 1 арга хэмжээ, 80-90 хувьтай 1 арга хэмжээ, 43 арга хэмжээг бүрэн биелүүлж, нийт дүнгээр 95.7 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

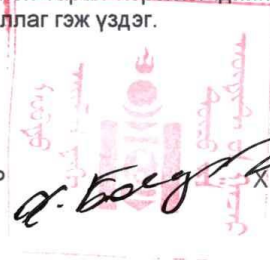
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

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	138,339,475.84	221,935,258.48
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	500,000.00	28,269,557.76
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	500,000.00	28,269,557.76
3121	Төгрөг	500,000.00	28,269,557.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	500,000.00	28,269,557.76
33	АВЛАГА	875,000.00	5,057,900.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	4,307,900.00
335	Бусад авлага	875,000.00	750,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	875,000.00	750,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136,964,475.84	188,607,800.72
351	Түүхий эд материал	52,894,122.90	80,634,505.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,666,406.00	79,857,479.48
35130	Эм боох материал	1,227,716.90	777,025.90
354	Хангамжийн материал	56,265,352.94	78,738,295.34
35410	Бичиг хэргийн материал	1,808,415.00	1,881,465.00
35420	Аж ахуйн материал	43,521,249.77	59,011,626.42
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,579.58	5,579.58
35450	Барилгын засварын материал	-	495,000.00
35460	Хүнсний материал	9,518,290.40	15,932,806.15
35470	Бусад хангамжийн материал	1,411,818.19	1,411,818.19
35600	Мал амьтад	27,805,000.00	29,235,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,888,986,146.93	1,789,986,687.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,888,986,146.93	1,789,986,687.60
392	Биет хөрөнгө	1,544,119,746.93	1,445,120,287.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,483,537,074.08	1,483,537,074.08
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(213,193,752.36)	(261,748,559.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,380,000.00	232,380,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,855,000.15)	(121,838,333.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228,794,945.30	216,520,647.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(126,421,594.68)	(137,013,536.17)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,705,157.00	48,376,671.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,555,047.86)	(28,678,771.97)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	5,846,324.00	5,846,324.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,787,021.00	11,787,021.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,905,379.40)	(4,048,249.00)
393	Биет бус хөрөнгө	344,866,400.00	344,866,400.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,417,692.31)	(6,417,692.31)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	344,866,400.00	344,866,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,027,325,622.77	2,011,921,946.08
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	110,311,676.51	52,445,971.76
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	110,311,676.51	52,445,971.76
413	Өглөг	110,311,676.51	52,445,971.76
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	38,896,818.51	13,152,073.00

4136	Бусад өглөг	71,414,858.00	39,293,898.76
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	70,914,858.00	12,264,405.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	500,000.00	27,029,493.76
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,917,013,946.26	1,959,475,974.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,917,013,946.26	1,959,475,974.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	500,863,282.38	500,863,282.38
51101	Өмч: - төрийн	500,863,282.38	500,863,282.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	786,743,892.21	828,476,753.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	786,014,725.53	786,014,725.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн		42,462,028.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	630,135,938.35	630,135,938.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,027,325,622.77	2,011,921,946.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,496,944,410.19	2,142,997,376.19
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	286,603,762.19	100,679,376.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	286,603,762.19	100,679,376.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	286,603,762.19	100,679,376.19
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,032,900.00	53,833,545.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	256,570,862.19	46,845,831.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,210,340,648.00	2,042,318,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,162,593,800.00	1,990,635,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,162,593,800.00	1,990,635,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	47,746,848.00	51,683,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,746,848.00	21,683,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		30,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,463,805,456.04	2,100,535,348.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,463,805,456.04	2,100,535,348.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,450,116,945.79	1,972,765,040.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	878,919,983.77	1,305,481,035.59
210101	Үндсэн цалин	588,380,439.97	831,945,099.82
210102	Нэмэгдэл	268,691,259.94	397,760,057.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,381,934.96	37,400,746.07
210104	Урамшуулал	13,466,348.90	38,375,132.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,080,462.17	37,287,585.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,279,993.73	37,287,585.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,496,745.21	143,181,307.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	42,180,945.21	54,122,307.45
210302	Түлш, халаалт	71,331,800.00	60,292,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,984,000.00	28,767,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,833,625.10	84,843,998.82

Ховд аймаг дахь ШШГГ-н 457 дугаар нээлттэй, хаалтай хорих ангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	7,127,500.00	9,405,139.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,763,200.00	39,259,713.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,150,835.00	4,204,765.84
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,427,124.10	6,856,380.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		21,683,000.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	13,364,966.00	3,435,000.00
2105	Нормативт зардал	133,314,084.78	206,268,398.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,060,266.40	4,891,891.70
210502	Хоол, хүнс	104,307,178.08	182,254,934.25
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,946,640.30	19,121,572.85
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,917,092.00	25,889,960.00
210604	Урсгал засвар	51,917,092.00	25,889,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,351,100.00	720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,351,100.00	720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,836,667.00	64,730,467.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,027,820.00	4,880,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	785,000.00	291,349.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	246,200.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	466,000.00	4,466,000.00
210807	Газрын төлбөр	54,891,447.00	55,012,618.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,367,185.76	104,362,287.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,940,000.00	1,870,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,259,185.76	102,491,987.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,688,510.25	127,770,307.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,122,056.19	95,143,767.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		90,978,767.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,122,056.19	4,165,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,062,054.06	2,626,540.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,062,054.06	2,626,540.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,504,400.00	30,000,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,504,400.00	30,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	33,138,954.15	42,462,028.06
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	33,138,954.15	42,462,028.06

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	752,781,406.25	1,883,874,992.11
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	752,781,406.25	1,883,874,992.11

C07	Тайлант үеийн үр дүн			33,138,954.15	33,138,954.15
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	785,920,360.40	1,917,013,946.26
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	819,059,314.55	1,917,013,946.26
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	785,920,360.40	1,917,013,946.26
D08	Тайлант үеийн үр дүн			42,462,028.06	42,462,028.06
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	500,863,282.38	630,230,303.48	828,382,388.46	1,959,475,974.32

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,304,224,188.56	2,214,532,098.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,758,540.56	172,089,098.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	94,758,540.56	172,089,098.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	94,758,540.56	170,649,034.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	94,758,540.56	170,649,034.60
120009	Бусад орлого	-	1,440,064.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,209,465,648.00	2,042,443,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,162,593,800.00	1,990,635,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,162,593,800.00	1,990,635,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,871,848.00	51,808,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,871,848.00	21,808,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		30,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,291,216,244.75	2,184,187,640.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,291,216,244.75	2,184,187,640.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,274,345,834.50	2,049,152,388.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	878,919,983.77	1,306,821,099.59
210101	Үндсэн цалин	588,380,440.06	831,945,099.82
210102	Нэмэгдэл	268,691,259.85	397,760,057.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,381,934.96	37,507,210.07
210104	Урамшуулал	13,466,348.90	39,608,732.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,080,462.17	37,287,585.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,279,993.73	37,287,585.32

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,870,300.00	168,053,652.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,723,600.00	56,398,152.66
210302	Түлш, халаалт	53,443,700.00	78,107,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,703,000.00	33,548,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,754,100.00	59,679,579.82
210401	Бичиг хэрэг	5,912,600.00	10,498,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,390,700.00	38,000,304.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,150,835.00	4,817,075.82
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,222,165.00	6,363,500.00
2105	Нормативт зардал	81,970,500.00	190,269,451.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,247,800.00	4,744,451.00
210502	Хоол, хүнс	76,722,700.00	185,525,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,993,448.00	27,612,810.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,498,500.00	2,064,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000.00	151,000.00
210604	Урсгал засвар	49,494,948.00	25,397,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,351,100.00	720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,351,100.00	720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,670,640.56	248,239,259.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,257,240.56	136,082,045.84
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	785,000.00	291,349.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	246,200.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	466,000.00	4,466,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,496,000.00	107,319,865.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,735,300.00	10,468,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,462,100.00	10,198,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	273,200.00	270,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,870,410.25	135,035,252.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,122,056.19	94,003,767.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	90,978,767.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,122,056.19	3,025,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,062,054.06	2,621,790.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,062,054.06	2,621,790.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,686,300.00	38,409,695.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,686,300.00	38,409,695.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	13,007,943.81	30,344,457.76
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,625,000.00	2,574,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,625,000.00	2,574,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,625,000.00	2,574,900.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	16,625,000.00	2,574,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(16,625,000.00)	(2,574,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,617,056.19)	27,769,557.76
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,117,056.19	500,000.00

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	500,000.00	28,269,557.76
----	--	------------	---------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,385,610,945.57	2,163,286,748.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,385,610,945.57	2,163,286,748.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,103,193,545.57	2,035,185,936.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,433,651,116.91	1,306,821,099.59
210101	Үндсэн цалин	901,150,681.00	831,945,099.82
210102	Нэмэгдэл	437,253,365.22	397,760,057.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,490,800.00	37,507,210.07
210104	Урамшуулал	50,756,270.69	39,608,732.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,418,700.00	37,287,585.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,418,700.00	37,287,585.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	166,861,968.66	168,053,652.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,493,668.66	56,398,152.66
210302	Түлш, халаалт	79,530,300.00	78,107,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	31,838,000.00	33,548,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,427,660.00	59,679,579.82
210401	Бичиг хэрэг	12,029,900.00	10,498,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,052,600.00	38,000,304.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,549,560.00	4,817,075.82
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,717,800.00	6,363,500.00
2105	Нормативт зардал	214,819,600.00	190,269,451.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,760,000.00	4,744,451.00
210502	Хоол, хүнс	210,059,600.00	185,525,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,761,200.00	30,187,710.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,388,900.00	4,638,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,151,000.00	151,000.00
210604	Урсгал засвар	24,221,300.00	25,397,810.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,739,700.00	720,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,739,700.00	720,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	125,597,400.00	231,697,907.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,019,900.00	119,540,693.84
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	291,400.00	291,349.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,466,000.00	4,466,000.00
210807	Газрын төлбөр	107,319,900.00	107,319,865.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,916,200.00	10,468,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,475,000.00	10,198,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	441,200.00	270,500.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	282,417,400.00	128,100,812.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	34,097,045.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	34,097,045.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	282,417,400.00	94,003,767.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	272,936,400.00	90,978,767.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,481,000.00	3,025,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	2,191,156,305.99
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	2,023,256,790.61
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	2,023,256,790.61
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	167,899,515.38
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	167,899,515.38
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		500,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		28,269,557.76

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	26,362,848.00	51,245,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,362,848.00	51,245,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,362,848.00	51,245,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,362,848.00	6,283,000.00
210604	Урсгал засвар	23,362,848.00	6,283,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,000,000.00	41,212,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	41,212,350.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,750,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,750,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,312,650.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,312,650.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	46,871,848.00	51,245,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	46,871,848.00	51,245,350.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,871,848.00	21,245,350.00
131106	Төсвийн урамшуулал		30,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 62,513.6 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрсний 54,813.7 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулав.

Залруулагдаагүй 4 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Залруулагдаагүй 6,000.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчил¹ илэрснээс, 6,000.0 төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Актын төлбөр

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцоо бодсон баримт дутуу, шатахууныг нормоос илүү зарцуулсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах," Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар "Жишиг норм батлах" тухай тушаалын 1 дүгээр хавсралт"-г зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцооны баримтыг бүрдүүлэх, жолоочийн тооцоог сар бүр жишиг нормыг үндэслэн бодож хэвших

Илрүүлэлт: Туслах аж ахуй буюу гахай тахианы аж ахуйгаас орсон орлогыг данс бүртгэлд тусгаагүй, зарцуулалтын тооцоо хийгээгүй зөрчил байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-т "Тусламж, хандивын орлогыг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, гүйцэтгэлийг тайлагнана." Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5-т "бүх орлого";-г зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Туслах аж ахуйнгаас орсон орлого, зарлагын тооцоог сар бүр бодож данс бүртгэлд тусгаж хэвших

Илрүүлэлт: Тайлант онд бэлтгэсэн 1000 боодол өвсийг орлогод авч данс бүртгэлд тусгаагүй зөрчил байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-т "Тусламж, хандивын орлогыг холбогдох журмын дагуу бүртгэж, гүйцэтгэлийг тайлагнана." Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5-т "бүх орлого";-г зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бэлтгэсэн өвсийг 2024 оны 1-р улиралд багтаан данс бүртгэлд тусгаж, зарцуулалтад хяналт тавих

2. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:

Жаргалант сумын ЗД-ын 2011 оны 03 дугаар сарын 22-ны А/31 дугаар захирамжаар 30 га газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмших зөвшөөрөл тус байгууллагад олгогдсон. Үүний зарим хэсгийг Жаргалант сумын засаг даргын 2022 оны 4 сарын 21-ний А/145 дугаар захирамжаар Номин реалтор ХХК-д давхардуулан эзэмшихээр олгосон зөрчил байгаа нь "Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр

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

үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ"; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн байгууллагын газрыг хувийн хэвшилд дуудлага худалдаагаар зарсан асуудлаар хууль хяналтын байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ШШГГ-н 457-р хорих анги	Тайлант онд байгууллагын үйл ажиллагааны буюу хоригдлын нэрийн дансны орлогыг дутуу бүртгэсэн	1	27,465.4	0	0	1	27,465.4	1	27,465.4				
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр дансны зардлыг дутуу бүртгэсэн	1	27,348.3			1	27,348.3	1	27,348.3				
Нийт дүн		2	54,813.7	0	0	2	54,813.7	2	54,813.7				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:								
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ШШГГ-н 457-р хорих анги	Шатахууны тооцоог сар бүр бодоогүй, тооцооны баримт дутуу, шатахууныг нормоос илүү зарцуулсан	1	0	0	0			1	0			
	Жаргалант сумын ЗД-ын 2011 оны 03 дугаар сарын 22-ны А/31 дугаар захирамжаар 30 га газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмших зөвшөөрөл олгогдсон. Үүний зарим хэсгийг Жаргалант сумын засаг даргын 2022 оны 4 сарын 21-ний А/145 дугаар захирамжаар Номин реалтор ХХК-д давхардуулан эзэмшихээр олгосон зөрчил байна.	1	0						1	0		
	Туслах аж ахуйн орлого буюу гахай, тахианы аж ахуйгаас орсон орлогыг данс бүртгэлд тусгаагүй, зарцуулалтын тооцоо хийгээгүй	1	0						1	0		
	Тайлант онд бэлтгэсэн 1000 боодол өвсийг орлогод авч данс бүртгэлд тусгаагүй	1	6,000.0						1	6,000.0		
Нийт дүн		4	6,000.0	0	0			4	6,000.0			

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
СХЗХ	Алдаа илрээгүй								

5.

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			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			