



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гадаадын иргэн харьяатын газрын Баруун бүс дэх газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Мөнхтулга
Утас: 99019800 Цахим хаяг: munkhtulgad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. 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

ГАДААДЫН ИРГЭН ХАРЬЯАТЫН ГАЗРЫН
БАНГАЖИРГА
А.ХУАНБАЙ ТАНАА

2024.01.25 № 1/02
танай 2024.01.22 -ны № 14/07 -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 Гадаадын иргэн харьяатын газрын Баруун бүс дэх газрын 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.

Гадаадын иргэн харьяатын газрын Баруун бүс дэх газрын 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын даргын тушаалаар цаашид ашиглах боломжгүй болсон, ашиглалтын хугацаа дууссан 36.4 сая төгрөгийн нормын хувцсыг акталж данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Гадаадын иргэн харьяатын газрын Баруун бүс дэх газар нь тайлант онд 2 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 79.3 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн 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.

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>130,302,149.60</u>	<u>71,093,125.32</u>
34	УРЬДЧИЛГАА	14,000,000.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	14,000,000.00	-
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	14,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,302,149.60	71,093,125.32
354	Хангамжийн материал	116,302,149.60	71,093,125.32
35410	Бичиг хэргийн материал	5,193,890.00	5,063,280.00
35420	Аж ахуйн материал	24,498,481.58	14,215,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,889.12	19,809.12
35450	Барилгын засварын материал	405,000.00	405,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	86,202,888.90	51,389,436.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>264,411,781.22</u>	<u>236,574,383.55</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	264,411,781.22	236,574,383.55
392	Биет хөрөнгө	252,411,781.22	224,574,383.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	106,129,723.99	91,129,723.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,643,957.86)	(18,969,819.65)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	325,394,082.75	221,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,695,471.32)	(85,873,610.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	107,280,569.96	83,715,873.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,887,288.56)	(69,708,920.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,161,498.54	17,041,498.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,327,376.28)	(14,060,360.93)
393	Биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
39301	Программ хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,980,000.00)	(1,980,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>394,713,930.82</u>	<u>307,667,508.87</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>3,720,385.20</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,720,385.20
413	Өглөг	-	3,720,385.20
4136	Бусад өглөг	-	3,720,385.20
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	3,720,385.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>394,713,930.82</u>	<u>303,947,123.67</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	394,713,930.82	303,947,123.67

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	12,000,000.00	12,000,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	12,000,000.00	12,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	379,875,449.62	289,108,642.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	278,375,236.05	379,875,449.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	101,500,213.57	(90,766,807.15)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,838,481.20	2,838,481.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>394,713,930.82</u>	<u>307,667,508.87</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	659,676,006.90	838,911,954.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	139,678,606.90	21,059,254.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,678,606.90	21,059,254.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	139,678,606.90	21,059,254.79
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	139,678,606.90	21,059,254.79
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	519,997,400.00	817,852,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,997,400.00	811,852,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	505,997,400.00	811,852,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,000,000.00	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000,000.00	6,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	558,175,793.33	921,797,093.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	558,175,793.33	921,797,093.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,057,414.87	794,338,716.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,718,692.91	555,467,531.37
210101	Үндсэн цалин	225,861,114.80	345,760,460.33
210102	Нэмэгдэл	68,176,046.51	89,699,606.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	67,619,465.31	84,276,549.85
210104	Урамшуулал	26,062,066.29	35,730,914.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,999,528.63	73,002,518.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,508,375.49	51,852,165.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,942,161.82	5,337,088.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,106,689.21	4,216,870.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774,394.83	1,054,217.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,667,907.28	10,542,176.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,546,600.00	30,831,085.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,665,600.00	12,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	494,600.00	6,494,985.20
210303	Цэвэр, бохир ус	129,800.00	1,000,000.00

210304	Байрны түрээс	9,256,600.00	10,870,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,063,422.00	70,180,214.33
210401	Бичиг хэрэг	2,578,050.00	2,324,210.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,177,283.00	15,630,968.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	891,700.00	881,549.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,416,389.00	3,202,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		48,140,536.73
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,380,088.00	2,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,861,688.00	
210604	Урсгал засвар	2,518,400.00	2,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,109,700.00	1,452,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,109,700.00	1,452,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,256,070.00	10,104,873.05
210803	Даатгалын үйлчилгээ	643,200.00	643,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	345,000.00	216,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,800.00	5,950,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,400.00	512,326.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,300,670.00	2,683,599.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,983,313.33	51,200,494.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	919,900.00	478,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	622,000.00	523,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,441,413.33	50,198,994.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,118,378.46	127,458,376.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,875,950.00	57,700,010.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,875,950.00	3,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		54,700,010.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,242,428.46	69,758,366.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,242,428.46	69,758,366.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>101,500,213.57</u>	<u>(82,885,138.37)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	7,881,668.78
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		6,672,618.78
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		1,209,050.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(7,881,668.78)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>101,500,213.57</u>	<u>(90,766,807.15)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	278,375,236.05	293,213,717.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	278,375,236.05	293,213,717.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн			101,500,213.57	101,500,213.57
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	379,875,449.62	394,713,930.82
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	481,375,663.19	394,713,930.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	379,875,449.62	394,713,930.82
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-90,766,807.15	-90,766,807.15
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,000,000.00	2,838,481.20	289,108,642.47	303,947,123.67

2.4 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)	519,997,400.00	817,852,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	519,997,400.00	817,852,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	505,997,400.00	811,852,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	505,997,400.00	811,852,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,000,000.00	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000,000.00	6,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	519,997,400.00	817,852,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,997,400.00	817,852,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	508,879,021.54	690,739,323.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,718,692.91	555,467,531.37
210101	Үндсэн цалин	225,861,114.80	345,760,460.33
210102	Нэмэгдэл	68,176,046.51	89,699,606.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	67,619,465.31	84,276,549.85
210104	Урамшуулал	26,062,066.29	35,730,914.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,999,528.63	72,627,518.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,508,375.49	51,477,165.22

210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,942,161.82	5,337,088.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,106,689.21	4,216,870.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774,394.83	1,054,217.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,667,907.28	10,542,176.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,546,600.00	27,830,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,665,600.00	12,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	494,600.00	3,494,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	129,800.00	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	9,256,600.00	10,870,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,840,000.00	17,281,099.60
210401	Бичиг хэрэг	2,275,900.00	2,098,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,899,600.00	10,945,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	891,700.00	881,549.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,772,800.00	3,355,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,941,100.00	8,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000,000.00	6,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,422,700.00	-
210604	Урсгал засвар	2,518,400.00	2,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,109,700.00	1,452,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,109,700.00	1,452,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,140,400.00	7,000,274.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	643,200.00	643,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	345,000.00	216,748.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	154,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	890,800.00	5,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	62,400.00	512,326.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,000.00	29,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,583,000.00	980,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,961,000.00	457,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	622,000.00	523,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,118,378.46	127,113,376.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,875,950.00	57,355,010.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,875,950.00	2,655,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	54,700,010.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,242,428.46	69,758,366.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,242,428.46	69,758,366.79
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
----	---	---	---

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 БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	811,852,700.00	742,094,333.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	811,852,700.00	742,094,333.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	753,252,700.00	684,739,323.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	610,375,500.00	555,467,531.37
210101	Үндсэн цалин	328,100,400.00	345,760,460.33
210102	Нэмэгдэл	150,676,900.00	89,699,606.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	87,194,000.00	84,276,549.85
210104	Урамшуулал	44,404,200.00	35,730,914.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,422,100.00	72,627,518.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,366,700.00	51,477,165.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,513,800.00	5,337,088.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,211,200.00	4,216,870.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,302,600.00	1,054,217.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,027,800.00	10,542,176.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,226,800.00	27,830,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,465,600.00	12,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	6,494,600.00	3,494,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	11,266,600.00	10,870,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,393,900.00	17,281,099.60
210401	Бичиг хэрэг	2,098,600.00	2,098,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,959,800.00	10,945,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	881,700.00	881,549.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,453,800.00	3,355,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,100,000.00	2,100,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	
210604	Урсгал засвар	2,100,000.00	2,100,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,300,000.00	1,452,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,300,000.00	1,452,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,104,200.00	7,000,274.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	643,200.00	643,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,000.00	216,748.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,500,000.00	5,500,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	512,326.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,000.00	29,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,330,200.00	980,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	807,000.00	457,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	523,200.00	523,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,600,000.00	57,355,010.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,600,000.00	57,355,010.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,000,000.00	2,655,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	55,600,000.00	54,700,010.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	811,852,700.00	742,094,333.21
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	811,852,700.00	742,094,333.21
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	811,852,700.00	742,094,333.21
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27	25
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	16
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,000,000.00	6,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,000,000.00	6,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,000,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	6,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000,000.00	6,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,000,000.00	6,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,000,000.00	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000,000.00	6,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7,392.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 7,392.6 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолоор хөрөнгө акталж данснаас хасахдаа үлдэгдэл өртгийн дүнгээр үндсэн хөрөнгө акталсны гарзыг хүлээн зөвшөөрөөгүй байна.
- Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлөх өглөгийг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан байна.

Залруулагдаагүй 1 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. **Биет бус хөрөнгө данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А/25 дугаартай захирамжаар тус байгууллагад Жаргалант сумын тахилт багын Шинэ суурьшлын бүсэд 1,500 метр квадрат газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлсэн боловч данс бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газрыг холбогдох хууль, журмын дагуу үнэлэн данс бүртгэлд тусган ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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.

Дөрөв. 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
ГИХГББДГ	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг дутуу бүртгэсэн	1	720.0	1	720.0			1	720.0				
	Акталсан хөрөнгийн гарзыг санхүүгийн тайлан тусгаагүй	1	6,672.6			1	6,672.6	1	6,672.6				
Нийт дүн		2	7,392.6	1	720.0	1	6,672.6	2	7,392.6				

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
ГИХГББДГ	Байгууллагын нэр дээр бүртгэлтэй газрыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	0					1	0		
Нийт дүн		1	0					1	0		

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

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