УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/123/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2024 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Намжил Утас: 70453721, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ....

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ....

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ....

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ....

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ....

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ....

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ....

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ....

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ....

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ....

3.5.3 Нэмэлт төсөв ....

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ....

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ....

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар ....

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024.02.23 № УВА-2024/123/ИА-СТА-ТӨЗ
танай______________-ны №________________-т

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА
ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.НЯМЖАВ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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.

Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч 2 ажилтанд Засаг даргын захирамжийн дагуу ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл гэж үндсэн цалингийн 40 хувиар тооцож нийт 1,131.6 мянган төгрөг илүү олгосон, Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын даргын 2023 оны А/06 дугаар тушаалаар байгууллагын албан хаагчдын сургалт болон Барилгын удирдах ажилтны зөвлөгөөний үйл ажиллагаанд 130 хүн оролцуулж, нийт 21,781.0 мянган төгрөг зарцуулсан бөгөөд нийт зардлын 24 хувь буюу 5,132.5 мянган төгрөгийг сургалтын хэрэглэгдэхүүн авахад зарцуулж, 76 хувь буюу 16,648.5 мянган төгрөгийг хүлээн авалт, хоолны зардалд зарцуулсан, өмнөх оны аудитаар тогтоосон 12,385.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн актын хэрэгжилтийг хангуулаагүй зэрэг нь Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ын 2.1-д "Төрийн албаны тухай хуулийн 42.1-д заасан үндэслэлээр эзгүй байгаа албан хаагчийн албан үүргийг 2-6 сар хүртэл хугацаагаар түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид цалингийн зөрүү олгоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх хэсэгт "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.6 дахь заалтад "Сахилга баттай байх", 4.2 дэх хэсэгт "Энэ хуулийн 4.1-д заасан зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ", 4.2.3 дахь заалтад "Хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх" гэж заасныг тус тус

0200200480

хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байх бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**53,623,337.00**	**185,449,847.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	**39,432.00**	**130,002,942.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	39,432.00	39,432.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	129,963,510.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**53,583,905.00**	**55,446,905.00**
351	**Түүхий эд материал**	**837,765.00**	**1,944,765.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	837,765.00	1,944,765.00
354	**Хангамжийн материал**	**52,746,140.00**	**53,502,140.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,892,800.00	3,892,800.00
35420	Аж ахуйн материал	9,044,200.00	9,044,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	490,000.00	490,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	39,319,140.00	40,075,140.00
35600	Мал амьтад	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	815,178,015.91	788,656,282.75
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	815,178,015.91	788,656,282.75
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	780,238,015.91	753,716,282.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,042,168.00	548,042,168.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,054,246.44)	(41,165,934.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	199,200,000.00	199,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,304,444.22)	(145,997,777.58)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	460,567,833.82	378,436,579.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(352,089,283.88)	(272,826,463.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,392,403.82	81,842,847.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,122,081.64)	(36,223,135.85)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	-
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,645,000.00	54,545,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,039,333.55)	(12,137,000.28)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	-	-
393	**Биет бус хөрөнгө**	34,940,000.00	34,940,000.00
39301	Програм хангамж	1,430,000.00	1,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,430,000.00)	(1,430,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,940,000.00	34,940,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	868,801,352.91	974,106,129.75

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,363,648.00	13,277,879.53
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,363,648.00	13,277,879.53
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
413	**Өглөг**	1,363,648.00	13,277,879.53
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	22,866.98
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,363,648.00	13,255,012.55
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	867,437,704.91	960,828,250.22
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	867,437,704.91	960,828,250.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,953,634.59	186,953,634.59
51101	Өмч: - төрийн	186,953,634.59	186,953,634.59
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	675,458,797.74	769,861,573.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	675,458,797.74	676,471,027.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,390,545.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,025,272.58	4,013,042.57
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	868,801,352.91	974,106,129.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**797,971,037.20**	**1,407,655,792.05**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,591,447.00**	**230,390,979.05**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**7,591,447.00**	**130,390,979.05**
1200045	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,886,102.00	228,159,090.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	4,675,345.00	1,799,889.05
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	30,000	432,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**789,379,590.20**	**1,177,264,813.00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**553,351,600.00**	**966,038,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	**553,351,600.00**	**966,038,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	235,779,990.20	165,218,913.00
	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	235,779,990.20	165,218,913.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	44,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	44,900,000.00
	Төсвийн захирагчдаас	248,000.00	1,107,000.00
133003	Хөрөнгийн	248,000.00	1,107,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**853,390,276.65**	**1,314,265,246.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**853,390,276.65**	**1,314,265,246.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	734,483,957.72	1,086,492,653.16
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	382,987,665.70	679,294,286.01

210101	Үндсэн цалин	313,568,707.74	430,885,913.87
210102	Нэмэгдэл	63,998,034.43	162,505,936.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,549,997.53	32,161,000.00
210104	Урамшуулал	870,926.00	53,741,435.66
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,619,740.58	86,210,784.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,838,288.48	58,892,815.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,751,778.54	6,920,237.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,964,462.74	5,439,389.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	733,200.14	1,359,847.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,332,010.68	13,598,495.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,620,947.57	37,404,435.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,514,044.57	1,956,166.59
210302	Түлш, халаалт	30,483,899.00	32,964,464.55
210303	Цэвэр,бохир усны зардал	623,004.00	563,804.00
210304	Байрны түрээс		1,920,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	83,460,410.00	71,229,901.81
210401	Бичиг хэрэг	19,575,640.00	18,921,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	60,540,200.00	49,350,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,413,120.00	1,527,671.81
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,931,450.00	1,430,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,510,240.00	7,680,300.00
210604	Урсгал засвар	6,510,240.00	7,680,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	21,774,000.00	25,764,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	21,774,000.00	25,764,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,035,428.00	15,701,487.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,019,728.00	15,260,687.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	243,600.00	119,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	125,600.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,200.00	51,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	46,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	218,500.00	107,000.00
210807	Газрын төлбөр	238,800.00	117,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	128,475,525.87	163,207,458.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,456,627.00	54,481,336.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,943,200.00	15,449,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,075,698.87	93,276,622.21
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	118,906,318.93	227,772,593.58
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,091,400.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,371,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	-

	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	29,059,604.13	227,772,593.58
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,744,662.40	67,438,922.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,314,941.73	160,138,091.58
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг		195,580.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	67,755,314.80	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,886,102.00	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн	64,869,212.80	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(56,419,239.45)**	**93,390,545.31**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,520,400.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,520,400.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,520,400.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(57,939,639.45)**	**93,390,545.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**860,897,692.20**	**1,274,353,393.00**
	Татварын бус орлого	**2,886,102.00**	**98,195,580.00**
	Нийтлэг татварын бус орлого	**2,886,102.00**	**98,195,580.00**
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орллого	**2,886,102.00**	**98,195,580.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,886,102.00	98,195,580.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**858,011,590.20**	**1,176,157,813.00**
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**553,351,600.00**	**966,038,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	553,351,600.00	966,038,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**304,659,990.20**	**165,218,913.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**304,659,990.20**	**165,218,913.00**
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	44,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	44,900,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**782,117,692.20**	**1,209,398,393.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**782,117,692.20**	**1,209,398,393.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**663,211,373.27**	**981,625,799.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	382,987,665.70	679,271,419.03

210101	Үндсэн цалин	313,568,707.74	430,863,046.87
210102	Нэмэгдэл	63,998,034.43	162,505,936.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,549,997.53	32,161,000.00
210104	Урамшуулал	870,926.00	53,741,435.66
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,235,003.00	86,210,784.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,453,550.90	58,892,815.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,751,778.54	6,920,237.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,964,462.74	5,439,389.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	733,200.14	1,359,847.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,332,010.68	13,598,495.36
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,257,299.57	25,513,070.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,514,044.57	1,956,166.59
210302	Түлш, халаалт	29,120,251.00	21,073,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	623,004.00	563,804.00
210304	Байрны түрээс	-	1,920,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	68,991,040.00	31,648,265.81
210401	Бичиг хэрэг	17,474,490.00	9,254,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,733,700.00	20,548,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	851,400.00	386,165.81
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,931,450.00	1,459,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,581,740.00	7,680,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	
210602	Тавилга	-	
210604	Урсгал засвар	19,581,740.00	7,680,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	12,408,000.00	14,664,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,408,000.00	14,664,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,035,428.00	15,489,618.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,019,728.00	15,048,818.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	243,600.00	119,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	125,600.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,200.00	51,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	46,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	218,500.00	107,000.00
210807	Газрын төлбөр	238,800.00	117,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	68,715,197.00	121,148,341.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,891,997.00	105,698,841.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,823,200.00	15,449,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**118,906,318.93**	**227,772,593.58**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,091,400.00	-

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,371,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	-
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	29,059,604.13	227,772,593.58
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,744,662.40	67,438,922.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,314,941.73	160,138,091.58
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	195,580.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	67,755,314.80	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,886,102.00	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	64,869,212.80	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,780,000.00**	**64,955,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**78,780,000.00**	**64,955,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**78,780,000.00**	**64,955,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**78,780,000.00**	**64,955,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	**300,00.00**	**64,955,000.00**
2	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	78,480,000.00	
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(78,780,000.00)	**(64,955,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,500.00	0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	186,953,634.59	5,025,272.58	752,906,884.59		944,885,791.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**186,953,634.59**	**5,025,272.58**	**752,906,884.59**		944,885,791.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(57,939,639.45)		(57,939,639.45)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**186,953,634.59**	**5,025,272.58**	**675,458,797.74**		867,437,704.91
D01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**186,953,634.59**	**5,025,272.58**	**675,458,797.74**		867,437,704.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,012,230.01		1,012,230.01
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**186,953,634.59**	**5,025,272.58**	**676,471,027.75**		868,449,934.92
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,012,230.01)	-	-	(1,012,230.01)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		93,390,545.31		93,390,545.31
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**186,953,634.59**	**4,013,042.57**	**769,861,573.06**		**960,828,250.22**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,064,038,900.00	903,900,808.42	160,138,091.58
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,064,038,900.00	903,900,808.42	160,138,091.58
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,062,679,700.00	903,900,808.42	158,788,891.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	817,585,400.00	679,271,419.03	138,313,980.97
210101	Үндсэн цалин	486,886,200.00	430,863,046.87	56,023,153.13
210102	Нэмэгдэл	271,773,800.00	162,505,936.50	109,267,863.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,483,000.00	32,161,000.00	7,322,000.00
210104	Урамшуулал	19,442,400.00	53,741,435.66	(34,299,035.66)

210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	102,198,300.00	86,210,784.99	15,987,515.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,494,800.00	58,892,815.56	10,601,984.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,175,900.00	6,920,237.03	1,255,662.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,540,700.00	5,439,389.47	1,101,310.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,635,200.00	1,359,847.57	275,352.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,351,700.00	13,598,495.36	2,753,204.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,797,300.00	25,513,070.59	4,284,229.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,117,100.00	1,956,166.59	3,160,933.41
210302	Түлш, халаалт	21,073,100.00	21,073,100.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,642,100.00	563,804.00	1,078,296.00
210304	Байрны түрээс	1,965,000.00	1,920,000.00	45,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,375,000.00	4,269,065.81	105,934.19
210401	Бичиг хэрэг	972,500.00	969,300.00	3200
210402	Тээвэр, шатахуун	2.450.000.00	2.450.000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	417,300.00	386,165.81	31,134.19
210404	Ном, хэвлэл			
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	44,600.00	0,00	44,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	490,100.00	463,100.00	27,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал			
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	0.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,715,300.00	1,712,000.00	3,300.00
210701	Гадаад албан томилолт			
210702	Дотоод албан томилолт	1,715,300.00	1,712,000.00	3,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах			
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,008,400.00	8,942,056.00	66,344.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,501,256.00	744.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	119,400.00	119,400.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	61,600.00	0.00	61,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,000.00	51,000.00	4,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	46,400.00	46,400.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	107,000.00	107,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	117,000.00	117,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	98,000,000.00	97,982,412.00	17,588.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,000,000.00	97,982,412.00	17,588.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,359,200.00	0.00	1,359,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,359,200.00	0.00	1,359,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	2,039,000.00	0.00	2,039,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,064,038,900.00	903,900,808.42	160,138,091.58
	Улсын төсвөөс санхүүжих	966,038,900.00	805,918,396.42	160,120,503.58
	Улсын төсвөөс санхүүжих	966,038,900.00	805,918,396.42	160,120,503.58
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		97,982,412.00	(97,982,412.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		97,982,412.00	(97,982,412.00)
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,000,000.00		98,000,000.00
	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	98,000,000.00		98,000,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**			
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**			
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**			
620001	Удирдах ажилтан			
620002	Гүйцэтгэх ажилтан			
620003	Үйлчлэх ажилтан			
620004	Гэрээт ажилтан			

2.6 Аудит хийсэн орлогын төсвийн гүйцэтгэл

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ		
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	195,580.00	(195,580.00)
	Татварын бус орлого		
	Нийтлэг татварын бус орлого		
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	195,580.00	(195,580.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	195,580.00	(195,580.00)
	МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ		

	МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ		

2.7 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**210,118,913.00**	**(210,118,913.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**157,518,913.00**	**(157,518,913.00)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		90,079,991.00	(90,079,991.00)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		27,379,200.00	(27,379,200.00)
210401	Бичиг хэрэг		8,285,000.00	(8,285,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун		18,098,200.00	(18,098,200.00)
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс		996,000.00	(996,000.00)
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		17,670,300.00	(17,670,300.00)
210602	Тавилга		9,990,000.00	(9,990,000.00)
210604	Урсгал засвар		7,680,300.00	(7,680,300.00)
2107	Томилолт зочны зардал		12,952,000.00	(12,952,000.00)
210701	Дотоод албан томилолт		12,952,000.00	(12,952,000.00)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр**		**6,547,562.00**	**(6,547,562.00)**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр,хураамж		6,547,562.00	(6,547,562.00)
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	25,530,929.00	(25,530,929.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,081,429.00	(10,081,429.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		15,449,500.00	(15,449,500.00)
	Урсгал шилжүүлэг		67,438,922.00	(67.438.922.00)
	Бусад урсгал шилжүүлэг		67,438,922.00	(67.438.922.00)
	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэх		67,438,922.00	(67.438.922.00)
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**52,600,000.00**	**(52,600,000.00)**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		52,600,000.00	**(52,600,000.00)**
223001	Бусад хөрөнгө		0.00	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	210,118,913.00	(210,118,913.00)
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		44,900,000.00	(44,900,000.00)
	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		44,900,000.00	(44,900,000.00)
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		165,218,913.00	(165,218,913.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		0.00	

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		165,218,913.00	(165,218,913.00)
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00	
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 68,515.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 50,735.1 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 17,780.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг 22.9 мянган төгрөгийг данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3 дахь заалтад "Бүх өр төлбөр" гэсэн заалт болон толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 50,712.2 мянган төгрөгөөр илүү, бичиг хэргийн зардлыг 9,666.9 мянга, тээвэр шатахууны зардлыг 28,803.8 мянга, шуудан холбооны зардлыг 1,141.5 мянга, дотоод албан томилолтын зардлыг 11,100.0 мянга, нийт 50,712.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байсныг залруулга хийлгэсэн.

Зөвлөмж

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

1. Цалин урамшууллалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Засаг даргын захирамжийн дагуу Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч ажилтанд ажил үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлж албан тушаалын цалингийн зөрүү олгох байхад ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл нэрээр үндсэн цалингийн 40 хувиар тооцож Ж.Жигжидсүрэнд 492.3 мянга, С.Нямжавд 639.3 мянга, нийт 1,131.6 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Засгийн газрын 2019 оны 09 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн жинэхэн албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ыг мөрдөж ажиллах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын даргын 2023 оны А/06 дугаар тушаалаар Байгууллагын албан хаагчдийн сургалт болон Барилгын удирдах ажилтны зөвлөгөөний үйл ажиллагаанд 130 хүн оролцуулж нийт 22,373.5 мянган төгрөг зарцуулахаар баталсан байна. Гүйцэтгэлээр 21,781.0 мянган төгрөг зарцуулсан бөгөөд нийт зардлын 24 хувь буюу 5,132.5 мянган төгрөгийг сургалтын хэрэглэгдэхүүн авахад зарцуулж, үлдэх 76 хувь буюу 16,648.5 мянган төгрөгийг хүлээн авалт, үдийн хоол, хөнгөн зууш, цайны хэрэгсэл, ус, ундаа, кофе худалдан авахад зарцуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх хэсэгт "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.6 дахь заалтад "Сахилга баттай байх", 4.2 дэх хэсэгт "Энэ хуулийн 4.1-д заасан зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ", 4.2.3 дахь заалтад "Хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх", 4.2.7 дахь заалтад "Аливаа үйл ажиллагааны зохион байгуулалт нь өртөг зардлын бодит тооцоолол, баталсан стандарт, хэрэгцээ, шаардлагад үндэслэгдсэн байх" гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын өглөг тусгаагүй	1	22.9					1	22.9				
Гүйцэтгэлээр нь тайлагнаагүй	1	50,712.2					1	50,712.2				
Дүн	2	50,735.1					2	50,735.1				

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
Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй	1	1,131.6					1	1,131.6				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох зүйл, заалтыг хэрэгжүүлэн ажилаагүй	1	16,648.5					1	16,648.5				
Дүн	2	17,780.1					2	17,780.1				

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**		

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор Т.Намжил огноо:

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер М.Бат-Амгалан огноо:

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь огноо: