



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/59/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2024 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsqgb@audit.gov.mn

Туслах аудитор С.Эрдэнэсүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: s.erdenesuren11@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**МОНГОЛЫН АЙМГИЙН
ТӨРӨННӨТ АУДИТЫН ТУХАЙ**

Төрийн аудитын алба, Төсвийн аудит,
Төрийн аудитын алба, Төсвийн аудит

_____ /_____
Төрийн аудитын алба, Төсвийн аудит

**САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ДОТООД
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА
М.ЭРДЭНЭЧУЛУУН ТАНАА**

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгөтөмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэлийн тайлан, тодорүүлгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нийгмэн бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн өлө- улсын өгө-дэргэд нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хуваах үнэ- зөв талиулуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын бэйгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын өлө- улсын стандарт туунд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын Бөхтөсөн журам зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагчид байгууллагаас хараат бус аудиторын өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан мэдээлэлтэй бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлохон хэсэг

Тайлант онд 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг өгө-хүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 303.4 сая төгрөг төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хариуцаж гүйцэтгэлээр төсвөөс 311.9 сая төгрөгийн санхүүжилт хийсэн байна. Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт хийгдсэнээр төсвийн гүйцэтгэл 311.9 сая төгрөг буюу 132.9 хувьтай зарцуулагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэдээллийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг ажигласан байдлаар авч үзсэн бг дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бусад мэдээлэл

Уширдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй бг үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Дотоод аудитын албаны дарга М.Эрдэнэчулуун

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 элэг-улсын стандартын дагуу үнэн зөв болгож танилцуулах үүрэгтэй.

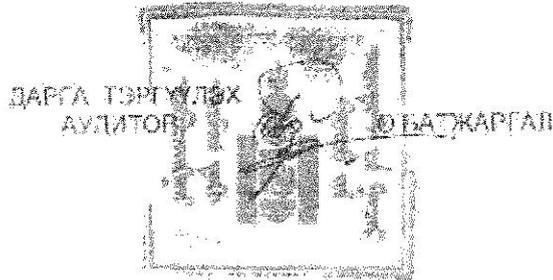
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтын гадархойнж хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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, дүнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт бий бөгөөд АДБӨУС-ын дагуу хүлээн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүхийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болжгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дагтаараа эсвэл ижилгээ үг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.



О. Батжаргал /Batjargal O. O./

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба | | /Төгрөгөөр/ | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,486,138.00 | 4,977,103.00 |
| 33 | АВЛАГА | 731.00 | 93,209.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 731.00 | 93,209.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,485,407.00 | 4,883,894.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,485,407.00 | 4,883,894.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 543,500.00 | 816,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,941,907.00 | 4,067,894.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 13,222,149.23 | 31,176,946.35 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 13,222,149.23 | 31,176,946.35 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 12,278,745.74 | 30,388,822.82 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 8,000,000.00 | - |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (8,000,000.00) | - |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 15,956,852.00 | 29,661,852.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (5,650,985.46) | (8,447,637.46) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 4,090,420.00 | 12,142,920.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,117,540.80) | (2,988,511.72) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 943,403.49 | 788,323.53 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,550,800.00 | 1,550,800.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (807,396.51) | (762,476.47) |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III+II | 16,708,287.23 | 36,154,049.35 |
| 6 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 16,708,287.23 | 36,154,049.35 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 16,708,287.23 | 36,154,049.35 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 16,708,287.23 | 36,154,049.35 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 16,708,287.23 | 16,708,287.23 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 19,445,762.12 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 16,708,287.23 | 36,154,049.35 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| СХДААлба | | /Төгрөгөөр/ | |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 188,856,600.00 | 311,946,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 188,856,600.00 | 311,946,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 4,153,000.00 | 6,486,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,880,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,153,000.00 | 6,600,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 184,703,600.00 | 303,466,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 184,703,600.00 | 303,466,700.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 193,248,465.88 | 293,200,937.88 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 193,248,465.88 | 293,200,937.88 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 188,024,696.39 | 271,408,642.11 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 141,211,929.00 | 219,549,424.33 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|----------------------|
| 210101 | Үндсэн цалин | 86,147,898.96 | 118,983,148.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 30,856,785.00 | 65,874,892.06 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 11,324,543.56 | 15,968,534.68 |
| 210104 | Урамшуулал | 12,883,701.48 | 18,722,848.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,665,805.43 | 27,042,727.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 12,134,414.03 | 17,119,130.08 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,387,847.85 | 2,460,699.08 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,110,238.28 | 1,984,699.25 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 277,609.57 | 496,199.28 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,775,695.70 | 4,961,799.35 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 10,976,166.08 | 13,256,387.90 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,166,000.00 | 1,902,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 210403 | Цуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,344,808.08 | 1,269,074.90 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 20,000.00 | 200,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ажуйн эд зүйлс | 1,446,358.00 | 2,884,713.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,498,000.02 | - |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 547,500.02 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,950,500.00 | - |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 558,009.00 | 432,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 432,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 113,850.00 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 219,159.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 225,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,394,786.86 | 6,428,102.88 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 586,623.00 | 159,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 861,000.00 | 1,208,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 6,947,163.86 | 5,060,602.88 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 5,223,769.49 | 21,792,295.77 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,121,100.00 | 6,792,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 3,418,600.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,702,500.00 | 6,792,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 102,669.49 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 102,669.49 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 15,000,295.77 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 15,000,295.77 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (4,391,865.88) | 18,745,762.12 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (4,391,865.88) | 18,745,762.12 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СХДАА/ба

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|----------|---------------------|-----------------------|
|------------|----------|---------------------|-----------------------|

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 188,856,600.00 | 311,946,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 188,856,600.00 | 311,946,700.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 4,153,000.00 | 8,480,000.00 |
| 131103 | ЭГНХ, ЭДНХ өрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,880,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,153,000.00 | 6,600,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 184,703,600.00 | 303,466,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 184,703,600.00 | 303,466,700.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 185,981,600.00 | 288,931,300.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 185,981,600.00 | 288,931,300.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 180,757,830.51 | 267,139,004.23 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 140,843,600.00 | 219,642,633.33 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 89,480,221.52 | 119,076,357.84 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 27,145,185.00 | 65,874,892.06 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 11,334,492.00 | 15,968,534.68 |
| 210104 | Урамшуулал | 12,883,701.48 | 18,722,848.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17,502,932.43 | 27,041,996.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11,923,303.55 | 17,118,399.06 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,394,907.22 | 2,480,899.08 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,115,885.78 | 1,984,899.25 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 279,021.44 | 496,199.26 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,789,814.44 | 4,961,799.35 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 10,224,808.08 | 12,699,174.90 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,000,000.00 | 1,850,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,344,808.08 | 1,269,074.90 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 80,000.00 | 200,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, акуйн эд зүйлс | 800,000.00 | 2,380,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,275,500.00 | 646,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 325,000.00 | 198,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,950,500.00 | 448,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 558,009.00 | 432,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | 432,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 113,860.00 | - |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 197,159.00 | - |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 225,000.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,652,981.00 | 1,977,200.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,452,981.00 | 1,067,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,200,000.00 | 910,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 5,223,769.49 | 21,792,295.77 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 5,121,100.00 | 6,792,000.00 |

| | | | |
|--------|--|----------------|-----------------|
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 3,418,600.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,702,500.00 | 6,792,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 102,669.49 | - |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 102,669.49 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 15,000,295.77 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 15,000,295.77 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 2,875,000.00 | 23,015,400.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 2,875,000.00 | 23,015,400.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 2,875,000.00 | 23,015,400.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 2,875,000.00 | 23,015,400.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 2,875,000.00 | 23,015,400.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (2,875,000.00) | (23,015,400.00) |

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|---|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 19,737,333.11 | - | 19,737,333.11 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | - | 19,737,333.11 | - | 19,737,333.11 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (3,029,045.88) | - | (3,029,045.88) |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 16,708,287.23 | - | 16,708,287.23 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | - | - | 16,708,287.23 | - | 16,708,287.23 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | - | 16,708,287.23 | - | 16,708,287.23 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 19,445,762.12 | - | 19,445,762.12 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | - | 36,154,049.35 | - | 36,154,049.35 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | | |
|-----------------------|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 184703600.00 | 188753930.51 | 303466700.00 | 273009004.23 | 30457695.77 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 184703600.00 | 188753930.51 | 303466700.00 | 273009004.23 | 30457695.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 179785000.00 | 183632830.51 | 297596700.00 | 267139004.23 | 30457695.77 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 140843600.00 | 140843600.00 | 219666600.00 | 219642633.33 | 13966.67 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 130349600.00 | 89480221.52 | 166847700.00 | 119076357.84 | 47771342.16 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 0.00 | 27145185.00 | 37688900.00 | 65874892.06 | 28185992.06 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 10494000.00 | 11334492.00 | 15120000.00 | 15968534.68 | -848534.68 |
| 210104 | Урамшуулал | 0.00 | 12883701.48 | 0.00 | 18722848.75 | 18722848.75 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 17605400.00 | 17502932.43 | 27042000.00 | 27041996.00 | 4.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 11971700.00 | 11923303.55 | 17118400.00 | 17118399.06 | 0.94 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1408400.00 | 1394907.22 | 2480900.00 | 2460899.08 | 0.92 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1126700.00 | 1115685.78 | 1984700.00 | 1984699.25 | 0.75 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 281700.00 | 279021.44 | 496200.00 | 496199.26 | 0.74 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2818900.00 | 2789814.44 | 4961800.00 | 4961799.35 | 0.65 |

| | | | | | | |
|--------|--|----------------|----------------|------------------|----------------|-------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 10224900.00 | 10224808.08 | 12700900.00 | 12699174.90 | 1725.10 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1000000.00 | 1000000.00 | 1850100.00 | 1850100.00 | 0.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7000000.00 | 7000000.00 | 7000000.00 | 7000000.00 | 0.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,344,900.00 | 1,344,808.08 | 1,270,800.00 | 1,269,074.90 | 1725.10 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 80,000.00 | 80,000.00 | 200,000.00 | 200,000.00 | 0.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 800,000.00 | 800,000.00 | 2,380,000.00 | 2,380,000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,200,000.00 | 7,150,500.00 | 30,798,000.00 | 646,000.00 | 30152000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,200,000.00 | 3,200,000.00 | 18,198,000.00 | 198,000.00 | 18000000.00 |
| 210602 | Тавилга | - | - | 9,000,000.00 | - | 9000000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 3,950,500.00 | 3,600,000.00 | 448,000.00 | 3152000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 0.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 4,700,000.00 | 0.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 558,100.00 | 558,009.00 | 432,000.00 | 432,000.00 | 0.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | - | 432,000.00 | 432,000.00 | 0.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 113,900.00 | 113,850.00 | | | 0.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 197,200.00 | 197,159.00 | | | 0.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | 22,000.00 | | | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 225,000.00 | 225,000.00 | | | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,653,000.00 | 2,652,981.00 | 2,267,200.00 | 1,977,200.00 | 290000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,453,000.00 | 1,452,981.00 | 1,067,200.00 | 1,067,200.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | 910,000.00 | 290000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 4,918,600.00 | 5,121,100.00 | 5,870,000.00 | 5,870,000.00 | 0.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,918,600.00 | 5,121,100.00 | 5,870,000.00 | 5,870,000.00 | 0.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 3,418,600.00 | 3,418,600.00 | | | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,500,000.00 | 1,702,500.00 | 5,870,000.00 | 5,870,000.00 | 0.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 179,785,000.00 | 183,203,600.00 | (303,466,700.00) | 303,466,700.00 | |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | - | (303,466,700.00) | - | |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | - | - | (303,466,700.00) | - | |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 179,785,000.00 | 183,203,600.00 | - | 303,466,700.00 | |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 179,785,000.00 | 183,203,600.00 | - | 303,466,700.00 | |

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдаагүй

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж бичигдээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба нь 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөр зөрчилгүй гараагүй байна. 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөр зөрчилгүй гарсан

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | Буруу тусган илэрхийлсэн | Үүнээс | Зөвлөмж |
|-------------------|------------|--------------------------|--------|---------|
|-------------------|------------|--------------------------|--------|---------|

| | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Запруулсан | | Запруулаагүй | | Тоо | Дүн |
|-----|-----------------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|-----|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Үүнээс | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|--|-----|
| | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тосцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Үүнээс | | | | | | | | | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|-----|-----|
| | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | |
| Дүн | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | | | |

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 | |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | | |
| А | 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 | | | | |

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



Handwritten notes or a small diagram at the bottom of the page, possibly containing a list of items or a simple sketch. The text is very faint and difficult to read.