ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хужирт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2024/17/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 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

Аудитор: Р.Цэрэндолгор

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.14 № 132

танай ____________-ны №____________-т

ХУЖИРТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Д.БАТБАЯР ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Хужирт сумын Төрийн сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хужирт сумын Төрийн сангийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Сумын ЗДТГ нь Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас эрх бүхий дээд байгууллагаас тус суманд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоол, байрны үнийг төлсөн, Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас сургуулийн эко булан тохижуулахад 5,000.0 мянган төгрөг, хогийн цэг дарах, янзлах зардалд 43,500.0 мянган төгрөг, нийт 48.500.0 мянган төгрөгийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй,Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас нийт ажилтнуудад 2,560.0 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 200.0 мянган төгрөгийг "Сэмжид Хужирт" рашаан сувиллын ойн арга хэмжээнд дэмжлэг олгосон байна.

ИТХ нь мэргэжилтэнд бичиг хэргийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлж 2,039.4 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин илүү олгосон, Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 8,069.7 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан.

ГХУСАХ-ний зардлаас 1,100.0 мянган төгрөгийг чиг үүргийн дагуу зарцуулаагүй.

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлдэгчдийн хувийн хэрэг, анхан шатны баримт хангалтгүй бүрдүүлсэн, төслийн хэрэгжилтийн явц, үр дүнгийн талаарх бусад мэдээллийн баримт материалыг бүрдүүлээгүй, хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Эдгээр зөрчлүүд нь бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс давсан ба Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, УСНББОУС-12,17 дугаар стандартыг хангаагүй ба санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, үнэн зөв байдал, эрх ба үүрэг зэрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

015030666

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус сумын нэгтгэсэн тайланд 2,797.3 сая төгрөгийн орлогыг бүртгэжээ. Үүний 726.7 сая төгрөг нь санхүүгийн дэмжлэг, 324.7 сая төгрөг нь ОНХС-аас, 150.5 сая төгрөг нь нэмэлт санхүүжилтээр, 296.6 сая төгрөг нь СХСан, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 1,298.8 сая төгрөг нь татварын болон татварын бус орлогоос тус тус бүрджээ.

Аудитын гол асуудал

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

Сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд ЗДТГ, ИТХ, Хужирт-Эрдэс баялаг ОНӨААТҮГ, СХСан, ОНХСан, ЭХСан, ОНЕОрлогын санхүүгийн тайлан, боловсрол эрүүл мэнд, соёлын байгууллагуудын тогтмол зардал нэгтгэгдсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,591,010,696.93**	**1,923,807,754.05**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**909,124,776.92**	**1,065,975,002.69**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**909,124,776.92**	**1,065,975,002.69**
31210	**Төгрөг**	**909,124,776.92**	**1,065,975,002.69**
31211	Төрийн сангийн харилцах	906,963,246.42	1,065,958,545.65
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,161,530.50	16,457.04
33	**АВЛАГА**	**579,931,207.65**	**694,292,039.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	165,805.65	0.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	16,647,036.00	19,173,082.00
33500	**Бусад авлага**	**563,118,366.00**	**675,118,957.00**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	563,118,366.00	675,118,957.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**101,954,712.36**	**163,540,712.36**
35100	**Түүхий эд материал**	**5,435,175.00**	**28,886,175.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,435,175.00	28,886,175.00
35400	**Хангамжийн материал**	**57,232,037.36**	**95,367,037.36**
35410	Бичиг хэргийн материал	5,506,220.00	4,933,450.00
35420	Аж ахуйн материал	45,392,067.36	58,192,087.36
35470	Бусад хангамжийн материал	6,333,750.00	32,241,500.00
35600	Мал амьтад	39,287,500.00	39,287,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,482,540,528.87**	**9,655,963,916.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,482,540,528.87**	**9,655,963,916.89**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,320,836,278.87**	**9,343,466,791.89**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	825,952,725.66	2,042,197,327.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-227,512,628.72	-257,274,760.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	431,672,300.00	435,592,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,510,547.18	-231,237,897.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	220,808,070.00	362,986,052.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,286,235.75	-164,543,490.38
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,640,980.00	61,640,980.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,607,250.85	-50,117,449.25
39209	Зам, гүүрний байгууламж	1,496,565,489.50	1,496,565,489.50
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,044,571,125.97	-1,075,462,286.17
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	851,498,065.44	6,525,275,293.44
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-311,813,563.26	-416,154,767.39
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	374,000,000.00	614,000,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**161,704,250.00**	**312,497,125.00**
39301	Программ хангамж	13,240,000.00	14,440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,983,750.00	-8,986,875.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	155,448,000.00	307,044,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,073,551,225.80**	**11,579,771,670.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,790.00**	**536,700.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,790.00**	**536,700.00**
41300	**Өглөг**	**8,790.00**	**536,700.00**
41360	**Бусад өглөг**	**8,790.00**	**536,700.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	536,700.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,790.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,073,542,435.80**	**11,579,234,970.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,073,542,435.80**	**11,579,234,970.94**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,372,488,683.22	1,372,488,683.22

511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,372,488,683.22	1,372,488,683.22
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,359,451,541.17**	**9,865,144,076.31**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,780,978,121.48	2,359,451,541.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-6,421,526,580.31	7,505,692,535.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	341,602,211.41	341,602,211.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,073,551,225.80**	**11,579,771,670.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,609,026,879.23**	**9,937,447,522.61**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**1,407,004,645.97**	**1,234,383,758.85**
110	**Орлогын албан татвар**	**760,145,095.25**	**971,307,073.06**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**800,659,740.35**	**1,024,370,789.06**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	624,905,357.68	910,033,132.43
110002	Үйл ажиллагааны орлого	36,542,576.15	16,222,587.57
110003	Хөрөнгийн орлого	130,751,806.52	90,326,869.06
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	8,460,000.00	7,788,200.00
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	**-40,514,645.10**	**-53,063,716.00**
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-40,514,645.10	-53,063,716.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**156,220,052.88**	**127,252,784.55**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	153,970,052.88	125,032,784.55
113002	Бууны албан татвар	2,250,000.00	2,220,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**490,639,497.84**	**135,823,901.24**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**50,970,724.84**	**46,153,777.24**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,826,172.00	2,325,624.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	48,144,552.84	43,828,153.24
1181	**Газрын төлбөр**	**31,997,579.00**	**26,048,069.00**
118101	Газрын төлбөр	31,997,579.00	26,048,069.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**407,671,194.00**	**63,537,055.00**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	31,202,070.00	19,717,055.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	376,157,124.00	43,570,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	312,000.00	250,000.00
1183	**Бусад татвар**	**0.00**	**85,000.00**
118304	Нохойны албан татвар	0.00	85,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**590,075,093.00**	**7,498,793,252.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**590,075,093.00**	**7,498,793,252.76**
120002	Хүүгийн орлого	15,193,223.00	6,383,350.00
120003	Торгуулийн орлого	28,562,000.00	64,378,691.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**285,036,836.00**	**290,199,400.00**

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	278,365,879.00	289,639,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,670,957.00	560,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	260,283,034.00	7,137,831,811.76
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,000,000.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,611,947,140.26**	**1,204,270,511.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**64,846,887.98**	**2,278,526.00**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,846,887.98	2,278,526.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**97,535,400.00**	**150,513,485.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,437,400.00	129,138,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,098,000.00	17,020,459.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	4,355,026.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,449,564,852.28**	**1,051,478,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,825,268,605.28	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	427,746,700.00	726,749,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	196,549,547.00	324,729,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,768,929,969.13**	**2,213,270,025.47**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,768,929,969.13**	**2,213,270,025.47**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,851,258,375.87**	**2,196,893,499.47**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**497,873,145.04**	**617,994,840.33**
210101	Үндсэн цалин	301,932,402.88	384,850,462.90
210102	Нэмэгдэл	51,745,995.48	142,816,228.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	14,903,000.00
210104	Урамшуулал	24,547,124.00	71,616,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	119,647,622.68	3,808,398.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**61,595,677.15**	**82,513,452.01**
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,947,137.49	58,374,589.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,407,367.94	6,606,775.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,538,939.40	4,943,958.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	870,202.68	1,309,097.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,832,029.64	11,279,031.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**617,679,367.32**	**47,658,802.50**
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,562,995.00	10,147,989.70

210302	Түлш, халаалт	554,435,349.92	37,510,812.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**80,900,245.00**	**104,899,494.18**
210401	Бичиг хэрэг	12,034,590.00	10,918,870.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,569,875.00	79,825,166.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,170,130.00	2,893,678.18
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	66,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,801,150.00	8,541,780.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	274,500.00	2,653,500.00
2105	**Норматив зардал**	**1,690,000.00**	**250,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,690,000.00	250,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**38,075,200.00**	**14,123,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	50,000.00	13,000.00
210604	Урсгал засвар	38,025,200.00	14,110,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,424,400.00**	**13,951,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	9,424,400.00	13,951,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**51,496,240.53**	**221,513,558.37**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,189,898.00	217,353,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	588,000.00	1,792,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	849,429.00	860,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,100.00	57,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,014,500.00	339,150.00
210807	Газрын төлбөр	2,516,614.00	1,092,708.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,199.53	18,290.37
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	180,500.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**492,524,100.83**	**1,093,989,152.08**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,422,350.00	837,078,728.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,601,600.00	1,418,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	273,500,150.83	255,492,423.77
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,917,671,593.26**	**16,376,526.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,206,100.00**	**14,098,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,866,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,340,000.00	13,498,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,891,465,493.26**	**2,278,526.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,826,618,605.28	0.00

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,846,887.98	2,278,526.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**840,096,910.10**	**7,724,177,497.14**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**7,261,623,490.41**	**218,484,962.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	8,749,773.21	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.00	1,529,562.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	6,509,805,400.01	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	484,332,308.19	0.00
225012	Хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэгдсэн шилжүүлэх зориулалтай хөрөнгийн зардал	258,736,009.00	216,955,400.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-6,421,526,580.31**	**7,505,692,535.14**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,301,715,229.23**	**2,780,080,283.85**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**1,407,004,645.97**	**1,234,383,758.85**
110	**Орлогын албан татвар**	**760,145,095.25**	**971,307,073.06**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**800,659,740.35**	**1,024,370,789.06**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	624,905,357.68	910,033,132.43
110002	Үйл ажиллагааны орлого	36,542,576.15	16,222,587.57
110003	Хөрөнгийн орлого	130,751,806.52	90,326,869.06
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	8,460,000.00	7,788,200.00
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	**-40,514,645.10**	**-53,063,716.00**
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-40,514,645.10	-53,063,716.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**156,220,052.88**	**127,252,784.55**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	153,970,052.88	125,032,784.55
113002	Бууны албан татвар	2,250,000.00	2,220,000.00
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**490,639,497.84**	**135,823,901.24**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**50,970,724.84**	**46,153,777.24**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,826,172.00	2,325,624.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	48,144,552.84	43,828,153.24
1181	**Газрын төлбөр**	**31,997,579.00**	**26,048,069.00**
118101	Газрын төлбөр	31,997,579.00	26,048,069.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**407,671,194.00**	**63,537,055.00**
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	31,202,070.00	19,717,055.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	376,157,124.00	43,570,000.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	312,000.00	250,000.00
1183	**Бусад татвар**	**0.00**	**85,000.00**

118304	Нохойны албан татвар	0.00	85,000.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**282,763,443.00**	**341,426,014.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**282,763,443.00**	**341,426,014.00**
120003	Торгуулийн орлого	28,562,000.00	64,378,691.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**254,201,443.00**	**277,047,323.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,420,486.00	262,872,823.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,780,957.00	14,174,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,611,947,140.26**	**1,204,270,511.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**64,846,887.98**	**2,278,526.00**
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,846,887.98	2,278,526.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**97,535,400.00**	**150,513,485.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,437,400.00	129,138,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,098,000.00	17,020,459.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	4,355,026.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,449,564,852.28**	**1,051,478,500.00**
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	427,746,700.00	726,749,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	196,549,547.00	324,729,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,501,433,533.34**	**2,018,561,096.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,501,433,533.34**	**2,018,561,096.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,582,837,940.08**	**2,002,184,570.08**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**500,059,850.13**	**617,854,096.33**
210101	Үндсэн цалин	304,119,107.97	384,709,718.90
210102	Нэмэгдэл	51,745,995.48	142,816,228.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	14,903,000.00
210104	Урамшуулал	24,547,124.00	71,616,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	119,647,622.68	3,808,398.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**63,708,027.10**	**82,488,390.36**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,274,508.95	58,349,464.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,852,979.05	6,606,775.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,897,962.34	4,569,821.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	959,324.90	1,309,097.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,723,251.86	11,653,231.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**617,679,367.32**	**47,658,802.50**
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,562,995.00	10,147,989.70
210302	Түлш, халаалт	554,435,349.92	37,510,812.80

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**67,689,370.00**	**88,999,268.18**
210401	Бичиг хэрэг	10,531,240.00	9,481,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,608,000.00	71,504,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,170,130.00	2,893,678.18
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	66,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,230,000.00	5,053,500.00
2105	**Норматив зардал**	**1,770,000.00**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,770,000.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**38,098,500.00**	**15,132,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,050,000.00	1.00
210602	Тавилга	0.00	180,000.00
210604	Урсгал засвар	35,048,500.00	14,952,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,424,400.00**	**13,951,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	9,424,400.00	13,951,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**57,704,650.53**	**269,401,967.40**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,431,148.00	264,142,309.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	588,000.00	1,792,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	849,429.00	860,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,100.00	57,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,562,160.00	1,439,150.00
210807	Газрын төлбөр	2,516,614.00	1,092,708.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,199.53	18,290.40
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	600,000.00	1.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**226,703,775.00**	**866,198,145.31**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,336,775.00	864,574,145.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,367,000.00	1,624,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,918,595,593.26**	**16,376,526.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,266,100.00**	**14,098,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	600,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,866,100.00	1.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,400,000.00	13,498,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,891,465,493.26**	**2,278,526.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,826,618,605.28	1.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,846,887.98	2,278,526.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**864,000.00**	**1.00**

213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	864,000.00	1.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**800,281,695.89**	**761,519,187.77**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**527,398,909.00**	**508,039,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**527,398,909.00**	**508,039,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**527,398,909.00**	**508,039,400.00**
223001	Бусад хөрөнгө	258,736,009.00	216,955,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	268,662,900.00	291,084,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-527,398,909.00**	**-508,039,400.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-195,700,000.00**	**-96,629,562.00**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**195,700,000.00**	**96,629,562.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	195,700,000.00	96,629,562.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**77,182,786.89**	**156,850,225.77**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	831,941,990.03	909,124,776.92
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	909,124,776.92	1,065,975,002.69

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,759,562,895.89**	**3,464,436,130.37**	**3,280,381,971.22**	**10,504,380,997.48**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**-1,228,764,714.19**	**-2,781,231,707.55**	**6,171,263,181.25**	**2,161,266,759.51**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,530,798,181.70**	**683,204,422.82**	**9,451,645,152.47**	**12,665,647,756.99**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-341,602,211.41**	**-670,667,030.99**	**-1,012,269,242.40**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**-1,158,309,498.48**	**0.00**	**0.00**	**-1,158,309,498.48**
6	**Орлогын тайланд хүлээн**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

	зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	**Өмчид гарсан өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
8	**Зарласан ногдол ашиг**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**-6,421,526,580.31**	**-6,421,526,580.31**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,372,488,683.22**	**341,602,211.41**	**2,359,451,541.17**	**4,073,542,435.80**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,372,488,683.22**	**341,602,211.41**	**2,359,451,541.17**	**4,073,542,435.80**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,372,488,683.22**	**341,602,211.41**	**2,359,451,541.17**	**4,073,542,435.80**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	7,505,692,535.14	7,505,692,535.14
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**1,372,488,683.22**	**341,602,211.41**	**9,865,144,076.31**	**11,579,234,970.94**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**	**ЗГСУМС гүйцэтгэл**	**Гүйцэтгэл зөрүү**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,102,861,500.00**	**2,388,961,499.62**	**2,388,961,499.62**	**-295,333,367.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,285,993,400.00**	**1,955,376,537.62**	**1,955,376,537.62**	**-415,333,367.36**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,271,893,400.00**	**1,941,278,537.62**	**1,941,278,537.62**	**-415,333,367.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**631,887,200.00**	**568,766,179.10**	**568,766,179.10**	**0.00**
210101	Үндсэн цалин	334,451,500.00	335,621,801.67	335,621,801.67	0.00
210102	Нэмэгдэл	199,653,600.00	142,816,228.81	142,816,228.81	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,948,000.00	14,903,000.00	14,903,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	49,734,100.00	71,616,750.00	71,616,750.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,100,000.00	3,808,398.62	3,808,398.62	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**78,986,000.00**	**71,269,224.53**	**71,269,224.53**	**0.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,710,500.00	48,626,911.92	48,626,911.92	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,318,900.00	5,720,660.99	5,720,660.99	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,055,100.00	4,550,129.42	4,550,129.42	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,263,700.00	1,112,182.67	1,112,182.67	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,637,800.00	11,259,339.53	11,259,339.53	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**907,253,700.00**	**731,321,905.81**	**731,321,905.81**	**-416,459,126.36**
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,113,300.00	61,492,068.74	61,492,068.74	-22,194,310.46
210302	Түлш, халаалт	761,590,400.00	623,909,767.07	623,909,767.07	-373,156,755.90
210303	Цэвэр, бохир ус	56,550,000.00	45,920,070.00	45,920,070.00	-21,108,060.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**67,364,400.00**	**66,503,568.18**	**66,503,568.18**	**0.00**
210401	Бичиг хэрэг	9,351,200.00	9,481,490.00	9,481,490.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,743,200.00	51,661,900.00	51,661,900.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,220,000.00	2,893,678.18	2,893,678.18	0.00
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	66,500.00	66,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,450,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	0.00
2105	**Норматив зардал**	**500,000.00**	**500,000.00**	**500,000.00**	**0.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**85,971,200.00**	**85,413,800.00**	**85,413,800.00**	**-26,809,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	0.00
210602	Тавилга	300,000.00	180,000.00	180,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	85,671,200.00	85,233,800.00	85,233,800.00	-26,809,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**14,920,400.00**	**13,951,200.00**	**13,951,200.00**	**0.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,920,400.00	13,951,200.00	13,951,200.00	0.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**386,470,500.00**	**305,695,718.00**	**305,695,718.00**	**1,885,459.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	379,199,500.00	300,638,350.00	300,638,350.00	1,885,459.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00	1,008,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	870,000.00	860,100.00	860,100.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	190,000.00	57,410.00	57,410.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,120,000.00	2,039,150.00	2,039,150.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	3,083,000.00	1,092,708.00	1,092,708.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	0.00	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**98,540,000.00**	**97,856,942.00**	**97,856,942.00**	**26,049,500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,100,000.00	97,416,942.00	97,416,942.00	24,865,500.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	440,000.00	440,000.00	440,000.00	1,184,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,100,000.00**	**14,098,000.00**	**14,098,000.00**	**0.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**14,100,000.00**	**14,098,000.00**	**14,098,000.00**	**0.00**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,500,000.00	13,498,000.00	13,498,000.00	0.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**696,752,000.00**	**336,955,400.00**	**336,955,400.00**	**120,000,000.00**
223001	Бусад хөрөнгө	696,752,000.00	336,955,400.00	336,955,400.00	120,000,000.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00	0.00	0.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**120,116,100.00**	**96,629,562.00**	**96,629,562.00**	**0.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	120,116,100.00	96,629,562.00	96,629,562.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,102,861,500.00**	**2,611,874,360.62**	**2,905,799,449.36**	**-443,268,326.36**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**	**2,385,632,626.36**	**-2,385,632,626.36**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	2,385,632,626.36	-2,385,632,626.36
310002	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	0.00	0.00	0.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,040,418,700.00**	**2,416,437,037.62**	**324,729,500.00**	**1,942,364,300.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,715,689,200.00	2,091,707,537.62	0.00	1,942,364,300.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	324,729,500.00	324,729,500.00	324,729,500.00	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**1,062,442,800.00**	**195,437,323.00**	**195,437,323.00**	**0.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,626,800.00	181,262,823.00	181,262,823.00	0.00

350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	14,174,500.00	14,174,500.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	896,816,000.00	0.00	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	176,229,573.00	0.00	176,229,573.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	399,142,434.00	0.00	399,142,434.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**60.00**	**60.00**	**0.00**	**60.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**2.00**
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00	2.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	0.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**29.00**	**29.00**	**0.00**	**29.00**
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	0.00	10.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**29.00**	**29.00**	**0.00**	**29.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14.00	14.00	0.00	14.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	0.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**150,513,485.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**30,513,485.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**28,234,959.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,885,459.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,885,459.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**26,349,500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,165,500.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,184,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,278,526.00**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,278,526.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,278,526.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**120,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**120,000,000.00**
223001	Бусад хөрөнгө	120,000,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**150,513,485.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**150,513,485.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	129,138,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,020,459.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,355,026.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад илэрсэн зөрчлийн талаар

Аудитад хамрагдсан 5 байгууллагын 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж Хужирт-Эрдэс баялаг УТҮГ, 4 байгууллагыг түүвэрт хамруулсан./ ЗДТГ,ИТХ, ОНХСан, СХСан/

Харьяа байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэлээр **1,263.9** сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 11 албан шаардлага, 0.2 сая төгрөгийн 1 актыг тус тус тогтоосон байна.

- *ЗДТГазарт- Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас эрх бүхий дээд байгууллагаас тус суманд албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоол, байрны үнийг төлсөн нь ЗД-ын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын журамд хамаарахгүй үйл ажиллагааг санхүүжүүлсэн*
  - Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас сургуулийн эко булан тохижуулахад 5,000.0 мянган төгрөг, хогийн цэг дарах, янзлах зардалд 43,500.0 мянган төгрөг, нийт 48.500.0 мянган төгрөгийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй
  - Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас нийт ажилтнуудад 2,560.0 мянган төгрөгийн бэлэг олгосон

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 200.0 мянган төгрөгийг "Сэмжид Хужирт" рашаан сувиллын ойн арга хэмжээнд дэмжлэг олгосон.

- *Хужирт-Эрдэс баялаг УТҮГ-т- Бараа материалын тооцоо бодсон акт, бараа материалын үлдэгдэл, тооллогын бүртгэлтэй тулгахад анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу*
- *ИТХ-д- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас аварга малчдын шагналд 1000.0 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын ойн арга хэмжээнд 700.0 мянган төгрөг, буцалтгүй тусламж, дэмжлэг үзүүлэхэд 1,045.0 мянган төгрөг, төсөвт батлагдаагүй хөрөнгө 5,324.7 мянган төгрөгөөр /шийдвэр гаргаагүй/ худалдан авсан, нийт 8,069.7 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан*
- - ГХУСАХ-ний зардлаас 1,100.0 мянган төгрөгийг чиг үүргийн дагуу зарцуулаагүй байна.
- *ОНХС-д- Шилэн дансанд хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан 477,026.5 мянган төгрөгийн 20 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй, 115,000.0 мянган төгрөгийн 2 тендерийн мэдээллийг оруулаагүй, 5 сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагын 508,892.0 мянган төгрөгийн 29 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн*
- *ХХСанд- Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлдэгчдийн хувийн хэрэг, анхан шатны баримт хангалтгүй бүрдүүлсэн, төслийн хэрэгжилтийн явц, үр дүнгийн талаарх бусад мэдээллийн баримт материалыг бүрдүүлээгүй*

  - Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хөрөнгөөс 5 зээлдэгчид нийт 95.0 сая төгрөгийн хөнгөлөлттэй зээл олгох сумын Засаг даргын 2023 оны А/63, А/107 тоот захирамжаар тус тус зээл олгосон. Шилэн дансны цахим хуудсанд “бонд, зээл,...., хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэсэнд сумын Засаг даргын 2023 оны А/63 тоот захирамжаар олгосон 4 зээлдэгчийн 75.0 сая төгрөгийн шийдвэрийг байршуулаагүй, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 5 зээлдэгчийн 95.0 сая төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй

  - Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хяналтын зөвлөл нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 7.4 дүгээр зүйлд заасны дагуу хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0 0	0 0	0	0 0	0 0	0	0 0	0	0 0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Хужирт сумын ТТЗ	0	0					0	0				
Дүн	0	0 0	0 0	0 0	0 0	0	0 0	0 0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0 0	0 0	0	0 0	00 0	0 0	0	00
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0	0 0	0	0 0	0 0	0	0 0	0
Нийт дүн	0	0 0	0	0 0	0 0	0	00 0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2024 ОНЫ 03 ДУГААР САРЫН 23-НИЙ ӨДӨР