



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/111/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: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: psosor@yahoo.com

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.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

2024.02.23 № 106
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн ИТХ-ын 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.

Өвөрхангай аймгийн ИТХ-ын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өвөрхангай аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2023.12.27-ны өдрийн А/08 тушаалаар 8.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнэлгээг нэмэгдүүлж, 21.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнэлгээг бууруулсан байна. Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын 2023.01.23-ны өдрийн А/42 тоот захирамж, 2023.12.28-ны өдрийн А/804 тоот захирамжаар нийт 32.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь 2023 онд орон нутгийн төсвөөс 1,330.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвийн орлогот 4.2 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

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.

015030560

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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, ТЭРГҮҮЛГӨХ
АУДИТОР



Ө.БАТЖАРГАЛ

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>17,779,425.93</u>	<u>17,723,275.93</u>
33	АВЛАГА	1,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,778,425.93	17,723,275.93
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,443,900.00	1,098,700.00
354	Хангамжийн материал	15,334,525.93	16,624,575.93
35410	Бичиг хэргийн материал	672,890.00	1,005,310.00
35420	Аж ахуйн материал	660,570.00	1,560,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,876,900.00	1,975,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,124,165.93	12,083,365.93
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>180,051,550.52</u>	<u>169,629,168.05</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	180,051,550.52	169,629,168.05
392	Биет хөрөнгө	178,005,723.82	167,434,171.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	69,228,120.35	69,228,120.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,047,883.82)	(5,769,010.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,300,000.00	173,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,101,388.72)	(103,543,055.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,334,516.00	37,715,385.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,746,164.54)	(11,868,608.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,074,932.00	16,340,864.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,381,007.45)	(7,969,524.15)
39217	Ном	344,600.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	2,045,826.70	2,194,996.80
39301	Програм хангамж	4,049,974.00	3,424,974.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,229,147.30)	(1,424,977.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	600,000.00	600,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(375,000.00)	(405,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>197,830,976.45</u>	<u>187,352,443.98</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>-</u>	<u>371,033.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>-</u>	<u>371,033.00</u>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	371,033.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>197,830,976.45</u>	<u>186,981,410.98</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	197,830,976.45	186,981,410.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	213,390,300.84	213,390,300.84
51101	Өмч: - төрийн	213,390,300.84	213,390,300.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(23,437,672.82)	(34,287,238.29)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(23,437,672.82)	(23,437,672.82)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(10,849,565.47)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,878,348.43	7,878,348.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>197,830,976.45</u>	<u>187,352,443.98</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,290,975,256.00	1,341,248,225.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,791,256.00	11,160,925.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,791,256.00	11,160,925.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,791,256.00	2,930,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,791,256.00	2,930,000.00
120009	Бусад орлого	-	8,230,925.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,285,184,000.00	1,330,087,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	260,848,000.00	293,650,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	13,650,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,800,000.00	280,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,024,336,000.00	1,036,436,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,024,336,000.00	1,036,436,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,346,939,521.00	1,350,967,273.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,346,939,521.00	1,350,967,273.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	837,812,970.00	1,060,328,424.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,012,430.03	355,767,687.08
210101	Үндсэн цалин	145,472,215.80	216,122,048.71
210102	Нэмэгдэл	32,713,996.10	90,825,762.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,947,846.13	30,087,835.60
210104	Урамшуулал	7,878,372.00	18,732,040.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,123,578.77	44,982,537.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,259,109.09	30,711,821.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,441,227.58	3,613,155.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,684,918.93	2,841,722.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,689.20	710,529.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,202,633.97	7,105,308.62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,164,710.00	32,858,269.20
210401	Бичиг хэрэг	3,838,570.95	5,288,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,375,970.00	22,516,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,300,000.00	3,387,519.20
210404	Ном, хэвлэл	402,569.05	351,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,247,600.00	1,314,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,885,800.00	15,860,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	650,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,235,800.00	15,860,400.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	14,150,000.00	39,186,800.00
210702	Дотоод албан томиллолт	14,150,000.00	39,186,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,109,095.00	20,975,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,397,045.00	20,220,759.00

**Өвөрхангай аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	189,700.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	162,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,350.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	49,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	528,367,356.20	550,697,472.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	428,384,034.20	448,375,093.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,758,601.00	80,934,689.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,224,721.00	21,387,690.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	509,126,551.00	290,638,848.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	486,500,000.00	205,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	486,500,000.00	205,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,602,445.00	81,448,535.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	20,033,645.00	9,125,569.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	41,990,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,568,800.00	30,332,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	24,106.00	4,190,313.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,106.00	4,190,313.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(55,964,265.00)	(9,719,048.40)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,819,444.58	1,130,517.07
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,819,444.58	1,130,517.07
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,819,444.58)	(1,130,517.07)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(59,783,709.58)	(10,849,565.47)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,285,184,000.00	1,330,087,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,285,184,000.00	1,330,087,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	260,848,000.00	293,650,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	10,000,000.00	13,650,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	250,800,000.00	280,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	48,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,024,336,000.00	1,036,436,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,024,336,000.00	1,036,436,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,285,208,106.00	1,330,087,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,285,208,106.00	1,330,087,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	773,604,000.00	1,039,495,251.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,952,000.00	355,410,604.08
210101	Үндсэн цалин	146,680,830.97	215,764,965.71
210102	Нэмэгдэл	37,797,126.33	90,825,762.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,427,684.92	30,087,835.60
210104	Урамшуулал	7,046,357.78	18,732,040.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,994,000.00	44,982,537.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,675,900.00	30,711,821.26

Өвөрхангай аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,079,600.00	3,613,155.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,663,600.00	2,841,722.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	415,900.00	710,529.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,159,000.00	7,105,308.62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,686,100.00	35,915,849.20
210401	Бичиг хэрэг	2,400,700.00	5,550,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,337,400.00	23,418,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,300,000.00	3,387,519.20
210404	Ном, хэвлэл	648,000.00	561,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,998,630.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,350,000.00	15,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,350,000.00	-
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	15,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,000,000.00	39,186,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,000,000.00	39,186,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,285,900.00	18,239,479.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,550,000.00	17,524,979.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	277,900.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	122,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	49,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	472,336,000.00	530,259,982.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	440,800,000.00	451,359,984.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,536,000.00	78,899,998.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	511,604,106.00	290,592,048.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	487,000,000.00	205,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	487,000,000.00	205,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,580,000.00	81,401,735.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	22,080,000.00	9,078,769.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	41,990,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	30,332,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	24,106.00	4,190,313.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,106.00	4,190,313.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(24,106.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(24,106.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	213,390,300.84	7,878,348.43	36,346,036.76	257,614,686.03
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(59,783,709.58)	(59,783,709.58)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	213,390,300.84	7,878,348.43	(23,437,672.82)	197,830,976.45
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	213,390,300.84	7,878,348.43	(23,437,672.82)	197,830,976.45
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,849,565.47)	(10,849,565.47)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	213,390,300.84	7,878,348.43	(34,287,238.29)	186,981,410.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,036,436,400.00	1,032,246,086.33	4,190,313.67	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,036,436,400.00	1,032,246,086.33	4,190,313.67	99.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	749,865,900.00	745,844,351.33	4,021,548.67	99.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,657,200.00	355,410,604.08	246,595.92	99.9
210101	Үндсэн цалин	215,791,100.00	215,764,965.71	26,134.29	100.0
210102	Нэмэгдэл	101,653,300.00	90,825,762.40	10,827,537.60	89.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,950,000.00	30,087,835.60	(137,835.60)	100.5
210104	Урамшуулал	8,262,800.00	18,732,040.37	(10,469,240.37)	226.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	45,857,200.00	44,982,537.05	874,662.95	98.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,930,900.00	30,711,821.26	219,078.74	99.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,756,600.00	3,613,155.06	143,444.94	96.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,005,300.00	2,841,722.44	163,577.56	94.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	751,300.00	710,529.67	40,770.33	94.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,413,100.00	7,105,308.62	307,791.38	95.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,868,700.00	35,915,849.20	952,850.80	97.4
210401	Бичиг хэрэг	5,550,000.00	5,550,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	23,418,700.00	23,418,700.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,300,000.00	3,387,519.20	912,480.80	78.8
210404	Ном, хэвлэл	600,000.00	561,000.00	39,000.00	93.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд	3,000,000.00	2,998,630.00	1,370.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,800,000.00	15,500,000.00	300,000.00	98.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300,000.00	-	300,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,500,000.00	15,500,000.00	-	100.0
2107	Томиллот, зочны зардал	39,250,000.00	39,186,800.00	63,200.00	99.8
210702	Дотоод албан томиллот	39,250,000.00	39,186,800.00	63,200.00	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардал	18,519,700.00	18,239,479.00	280,221.00	98.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг	17,547,500.00	17,524,979.00	22,521.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогт	432,000.00	432,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	178,200.00	89,100.00	89,100.00	50.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	269,000.00	122,400.00	146,600.00	45.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	22,000.00	22,000.00	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	49,000.00	49,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	237,913,100.00	236,609,082.00	1,304,018.00	99.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,013,100.00	157,709,084.00	1,304,016.00	99.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	78,900,000.00	78,899,998.00	2.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	286,570,500.00	286,401,735.00	168,765.00	99.9
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	205,000,000.00	205,000,000.00	-	100.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	205,000,000.00	205,000,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	81,570,500.00	81,401,735.00	168,765.00	99.8
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж	9,080,000.00	9,078,769.00	1,231.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн	41,990,500.00	41,990,466.00	34.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамш	30,500,000.00	30,332,500.00	167,500.00	99.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,036,436,400.00	1,036,436,400.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,036,436,400.00	1,036,436,400.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,036,436,400.00	1,036,436,400.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	293,650,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,650,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,650,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	293,650,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	293,650,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	293,650,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	293,650,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,650,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	280,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11,999.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч 2 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас байгууллагын чиг үүрэгт тусгагдаагүй Шатрын холбоо, Шагайн харваа зэрэг байгууллагуудад дэмжлэг өгсөн	1	3,000.0			1	3,000.0						
Тайланд онд шатахууны тайлангаар үлдэгдэлгүй гарсан боловч тооллогын бүртгэлээр үлдэгдэлтэй тооллогын бүртгэл гарсан байна. Хөрөнгийн төрөл тус бүрээр тооцоо бодсон акт үйлдээгүй, хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг батлагдсан маягтаар гаргаагүй.	1	8,999.8			1	8,999.8						
	2	11,999.8			2	11,999.8						

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 АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР