



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/40-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2024 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам
Цахим хаяг: Tsetsegdulamp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НББТХ	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль

1.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.19

№

19

танай _____-ны № _____-т

СТАНДАРТ ХЭМЖИЛ ЗҮЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Д.ХҮРЭЛСҮХ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Стандарт хэмжил зүйн газар үүсэн байгуулагдсны 100 жилийн ой тохиосон байна. Мэргэжлийн хяналтын байгууллагаас албан хаагчид шилжин ирсэнтэй холбоотой Стандарт хэмжил зүйн газрын даргын 2023 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/36 дугаар тушаалаар албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, дотоод зохион байгуулалт, орон тооны дээд хязгаарыг баталж 21 орон тоотой болсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 үндсэн зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг Стандарт хэмжил зүйн газрын даргын А/14 дүгээр тушаалаар 87.5 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

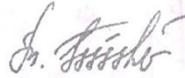
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,976,247.33	23,621,882.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,976,247.33	23,621,882.93
35100	Түүхий эд материал	122,000.00	6,825,375.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	165,000.00
35130	Эм боох материал	122,000.00	6,660,375.60
35400	Хангамжийн материал	10,854,247.33	16,796,507.33
35410	Бичиг хэргийн материал	2,596,100.00	3,090,540.00
35420	Аж ахуйн материал	7,999,147.33	13,446,967.33
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,000.00	259,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	250,000.00	0.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	286,959,004.56	302,632,266.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	286,959,004.56	302,632,266.35
39200	Биет хөрөнгө	245,819,004.56	261,492,266.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	128,011,400.00	128,011,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,305,706.62	-29,442,279.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,375,000.00	71,375,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,900,000.00	-24,584,375.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	82,265,900.00	99,426,032.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,988,364.33	-43,050,588.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,649,869.00	11,007,196.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,101,279.75	-4,958,003.62
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	57,485,478.04	115,443,667.81
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,194,642.78	-67,257,134.52
39217	Ном	5,521,351.00	5,521,351.00
39300	Биет бус хөрөнгө	41,140,000.00	41,140,000.00
39301	Програм хангамж	775,000.00	775,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-775,000.00	-775,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,206,000.00	41,206,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,000.00	-66,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	297,935,251.89	326,254,149.28
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	20,100,192.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	20,100,192.61
41300	Өглөг	0.00	20,100,192.61
41360	Бусад өглөг	0.00	20,100,192.61
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	13,455,192.61
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	6,645,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	297,935,251.89	306,153,956.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	297,935,251.89	306,153,956.67
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	135,912,688.00	135,912,688.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	135,912,688.00	135,912,688.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	41,616,267.57	49,834,972.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-31,661,974.64	41,616,267.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	73,278,242.21	8,218,704.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,406,296.32	120,406,296.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	297,935,251.89	326,254,149.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	314,803,246.00	632,712,920.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	155,734,446.00	154,513,970.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	155,734,446.00	154,513,970.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	79,844,866.00	63,089,430.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,775,340.00	63,089,430.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,069,526.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	82,782,096.98
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	75,889,580.00	8,642,443.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	159,068,800.00	478,198,950.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	154,068,800.00	471,925,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	154,068,800.00	471,925,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	6,273,850.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	5,273,850.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	241,096,824.58	619,229,580.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	241,096,824.58	619,229,580.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219,751,554.92	565,480,382.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,007,863.00	348,598,646.72
210101	Үндсэн цалин	106,203,811.26	215,196,097.73
210102	Нэмэгдэл	20,557,909.00	79,352,078.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,403,116.74	27,502,846.01
210104	Урамшуулал	2,843,026.00	26,547,624.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,362,223.32	43,576,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,806,315.24	29,352,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,388,977.02	3,556,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,111,181.60	2,844,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	277,795.42	711,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,777,954.04	7,112,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,595,648.02	60,711,392.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,631,751.02	6,680,638.61
210302	Түлш, халаалт	547,000.00	53,270,217.00
210303	Цэвэр, бохир ус	416,897.00	760,537.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,107,350.00	7,800,733.50
210401	Бичиг хэрэг	1,636,100.00	2,028,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,475,200.00	989,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,522,540.76	2,603,267.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	889,152.24	1,451,336.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	584,357.00	727,500.00
2105	Нормативт зардал	858,007.00	6,529,738.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	858,007.00	6,529,738.00

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,223,500.00	4,761,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	609,000.00	2,590,000.00
210604	Урсгал засвар	2,614,500.00	2,171,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,434,700.00	14,418,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,434,700.00	14,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,130,988.00	2,443,792.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	600,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	182,366.00	157,412.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,332.00	79,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	438,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	82,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,000.00	30,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	746,290.00	1,023,180.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,031,275.58	76,639,979.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,915,322.00	6,588,046.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,951,256.00	999,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,164,697.58	69,052,023.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,345,269.66	53,749,197.78
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	18,000,000.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	18,000,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	483,600.00	40,605,850.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	483,600.00	40,605,850.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,861,669.66	13,143,347.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,861,669.66	13,143,347.78
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	73,706,421.42	13,483,340.42
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	428,179.21	5,264,635.64
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	5,264,635.64
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	175,729.21	0.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	252,450.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	73,278,242.21	8,218,704.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	225,844,140.00	541,288,380.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,775,340.00	63,089,430.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	66,775,340.00	63,089,430.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,775,340.00	63,089,430.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	66,775,340.00	63,089,430.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	159,068,800.00	478,198,950.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	154,068,800.00	471,925,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	154,068,800.00	471,925,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	6,273,850.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	1,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	5,273,850.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	224,894,140.00	534,080,556.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	224,894,140.00	534,080,556.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,149,832.34	482,558,358.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	139,007,863.00	348,598,646.72
210101	Үндсэн цалин	106,203,811.26	215,196,097.73
210102	Нэмэгдэл	20,557,909.00	79,352,078.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,403,116.74	27,502,846.01
210104	Урамшуулал	2,843,026.00	26,547,624.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,362,223.32	43,576,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,806,315.24	29,352,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,388,977.02	3,556,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,111,181.60	2,844,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	277,795.42	711,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,777,954.04	7,112,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,048,648.02	47,256,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,631,751.02	6,680,638.61
210302	Түлш, халаалт	0.00	39,815,024.39
210303	Цэвэр, бохир ус	416,897.00	760,537.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,354,200.00	6,601,699.50
210401	Бичиг хэрэг	1,604,120.00	1,978,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,425,200.00	989,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,556,829.76	2,604,367.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	768,050.24	1,029,482.00
2105	Нормативт зардал	858,000.00	6,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	858,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,200,000.00	7,755,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,770,000.00	2,755,000.00
210604	Урсгал засвар	2,430,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,434,700.00	10,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,434,700.00	10,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,183,698.00	2,769,912.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	750,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	182,366.00	157,412.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,332.00	79,500.00

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	120,000.00	438,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	82,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12,000.00	30,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	799,000.00	1,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,700,500.00	10,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,928,500.00	9,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,772,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,744,307.66	51,522,197.78
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	18,000,000.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	18,000,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	882,638.00	38,378,850.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	399,038.00	31,105,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	483,600.00	7,273,850.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,861,669.66	13,143,347.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,861,669.66	13,143,347.78
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	950,000.00	7,207,824.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	950,000.00	7,207,824.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	950,000.00	7,207,824.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	950,000.00	7,207,824.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	950,000.00	7,207,824.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-950,000.00	-7,207,824.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
100	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	-31,661,974.64	224,657,009.68
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	-31,661,974.64	224,657,009.68
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	73,278,242.21	73,278,242.21
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	41,616,267.57	297,935,251.89
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	41,616,267.57	297,935,251.89
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	41,616,267.57	297,935,251.89
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	8,218,704.78	8,218,704.78
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	135,912,688.00	120,406,296.32	49,834,972.35	306,153,956.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	521,925,100.00	521,871,182.22	53,917.78	99.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	521,925,100.00	521,871,182.22	53,917.78	99.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,820,100.00	489,766,182.22	53,917.78	99.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,615,300.00	348,598,646.72	16,653.28	99.99
210101	Үндсэн цалин	223,066,700.00	215,196,097.73	7,870,602.27	96.5
210102	Нэмэгдэл	92,546,900.00	79,352,078.22	13,194,821.78	85.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,274,500.00	27,502,846.01	-9,228,346.01	150.5
210104	Урамшуулал	14,727,200.00	26,547,624.76	-11,820,424.76	180.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,576,900.00	43,576,900.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,352,300.00	29,352,300.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,556,200.00	3,556,200.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,844,900.00	2,844,900.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,200.00	711,200.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,112,300.00	7,112,300.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,256,200.00	47,256,200.00	0.00	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,625,600.00	6,680,638.61	3,944,961.39	62.9
210302	Түлш, халаалт	34,754,400.00	39,815,024.39	-5,060,624.39	114.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,876,200.00	760,537.00	1,115,663.00	40.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,601,700.00	6,601,699.50	0.50	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,719,700.00	1,978,050.00	-258,350.00	115.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	989,800.00	10,200.00	99.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,716,800.00	2,604,367.50	112,432.50	95.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	165,200.00	0.00	165,200.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,029,482.00	-29,482.00	102.9
2105	Нормативт зардал	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100.0

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00	14,962,824.00	37,176.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,962,824.00	37,176.00	99.6
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,770,000.00	2,769,912.00	88.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750,000.00	750,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	157,500.00	157,412.00	88.00	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,500.00	79,500.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	438,000.00	438,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	82,000.00	82,000.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,000.00	30,000.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,105,000.00	32,105,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,105,000.00	32,105,000.00	0.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,105,000.00	31,105,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	521,925,100.00	521,925,100.00	0.00	100.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	471,925,100.00	464,835,670.00	7,089,430.00	98.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	471,925,100.00	464,835,670.00	7,089,430.00	98.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,000,000.00	57,089,430.00	-7,089,430.00	114.2
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	57,089,430.00	-7,089,430.00	114.2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	18.00	3.00	85.7
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0

Архангай аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	15.00	2.00	88.2
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	2.00	1.00	66.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,273,850.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,273,850.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,273,850.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,273,850.00
210902	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,273,850.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,273,850.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,273,850.00
131104	ЗГНХ засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохион байгуулах байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,273,850.00

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг дахин авч үзнэ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

Аудитаар 7,227.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй нийт 13,250.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд 2,917.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй. Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 5.1.4, 14.4, 14.4.6 дах заалт болон санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул залрууллаа.
- Бичиг хэргийн материал дансанд нийт 1,470.0 мянган төгрөгийн 5 төрлийн аж ахуйн материал дансанд бараа материал, түлш шатах тослох материалын дансанд 2,840.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл бүртгэсэн байв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13.1 дэх заалт, санхүүгийн тайлангийн ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул залрууллаа.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй нийт 13,250.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд 2,917.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй.	1	2917.1			1	2917.1	1	2917.1				
Бичиг хэргийн материал дансанд нийт 1,470.0 мянган төгрөгийн 5 төрлийн аж ахуйн материал дансанд бараа материал, түлш шатах тослох материалын дансанд 2,840.0 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл бүртгэсэн	1	4310.0			1	4310.0	1	4310.0				
Дүн	2	7227.1			2	7227.1	2	7227.1				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.