



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын ЗДТГ 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/201-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
Аудитор Н.Энхчимэг
Утас: 7033-3019
Цахим хаяг: EnkhchimegN@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН 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: arkhangaiaudit@gov.mn

2024.02.23 № 44
танай _____-ны № _____-т

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 Булган сумын ЗДТГ-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.

Архангай аймгийн Булган сумын ЗДТГ-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, 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

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 63.1 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 үндсэн зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 97.5 хувиар 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 АДБӨУС-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	41,416,268.00	66,469,168.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	25,000.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	25,000.00	0.00
31210	Төгрөг	25,000.00	0.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	25,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,391,268.00	66,469,168.00
35400	Хангамжийн материал	41,391,268.00	66,469,168.00
35420	Аж ахуйн материал	41,391,268.00	41,599,168.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	24,870,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	907,571,915.79	1,315,115,673.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	907,571,915.79	1,315,115,673.53
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	888,175,915.79	1,295,719,673.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	461,774,022.56	461,774,022.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,621,462.81	-86,955,814.09
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	215,927,524.00	223,860,857.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,712,137.22	-105,383,370.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	182,058,386.00	204,793,386.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,605,244.63	-167,749,269.27
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,666,230.00	23,666,230.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,989,049.50	-13,574,859.38
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	323,192,086.00	443,192,086.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-174,154,054.35	-223,076,199.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	568,321,303.00	712,138,979.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-376,681,687.26	-419,947,386.34
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	242,981,012.00
39300	Биет бус хөрөнгө	19,396,000.00	19,396,000.00
39301	Программ хангамж	4,200,000.00	4,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,200,000.00	-4,200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,396,000.00	19,396,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	948,988,183.79	1,381,584,841.53
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	948,988,183.79	1,381,584,841.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	948,988,183.79	1,381,584,841.53
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	320,106,269.20	320,106,269.20
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	320,106,269.20	320,106,269.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	508,495,053.01	941,091,710.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	360,726,299.29	508,495,053.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	147,768,753.72	432,596,657.74
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,386,861.58	120,386,861.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	948,988,183.79	1,381,584,841.53

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)	995,545,571.00	1,520,623,575.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	171,807,478.00	603,252,521.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	171,807,478.00	603,252,521.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,750,000.00	2,405,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,750,000.00	2,405,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	166,057,478.00	548,132,021.33
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	52,715,000.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	823,738,093.00	917,371,054.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,078,093.00	15,481,854.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	342,800.00	81,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,735,293.00	15,400,254.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	811,660,000.00	901,889,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811,660,000.00	901,889,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	847,776,817.28	1,088,026,917.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	837,776,817.28	1,088,026,917.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,127,194.97	972,958,760.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,747,368.69	399,585,900.00
210101	Үндсэн цалин	217,835,753.14	279,555,503.61
210102	Нэмэгдэл	21,611,111.13	98,240,343.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	18,300,504.42	21,790,053.15
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,045,800.00	49,948,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,797,000.00	33,964,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,564,300.00	3,995,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,400.00	3,196,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,900.00	799,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,760,200.00	7,991,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,000,000.00	35,300,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,222,000.00	8,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	12,778,000.00	27,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,493,150.00	63,216,600.00
210401	Бичиг хэрэг	5,071,000.00	6,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,492,800.00	15,081,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,240,000.00	6,563,600.00
210404	Ном, хэвлэл	344,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,590,000.00	10,665,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,755,350.00	23,906,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,959,500.00	16,031,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,425,500.00	0.00
210604	Урсгал засвар	21,534,000.00	16,031,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	5,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	153,640,512.00	201,151,697.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,740,512.00	194,301,697.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	6,250,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,240,864.28	202,724,763.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,048,150.00	39,401,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	117,192,714.28	163,323,263.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	137,649,622.31	115,068,157.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,121,924.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,881,424.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,940,500.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	109,527,698.31	115,068,157.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	109,527,698.31	115,068,157.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	0.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	0.00
221001	Их засвар	10,000,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	147,768,753.72	432,596,657.74
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	147,768,753.72	432,596,657.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	829,488,093.00	919,776,554.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,750,000.00	2,405,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,750,000.00	2,405,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,750,000.00	2,405,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,750,000.00	2,405,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	823,738,093.00	917,371,054.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,078,093.00	15,481,854.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	342,800.00	81,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,735,293.00	15,400,254.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	811,660,000.00	901,889,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	811,660,000.00	901,889,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	706,094,103.00	897,066,554.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	706,094,103.00	897,066,554.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,444,480.69	781,998,397.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	252,060,868.69	399,585,900.00
210101	Үндсэн цалин	221,321,402.34	279,555,503.61
210102	Нэмэгдэл	21,611,111.13	98,240,343.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	9,128,355.22	21,790,053.15
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,009,800.00	49,948,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,797,000.00	33,964,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,564,300.00	3,995,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,051,400.00	3,196,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	512,900.00	799,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,084,200.00	7,991,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,000,000.00	35,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	8,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	20,000,000.00	27,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,828,800.00	35,606,300.00
210401	Бичиг хэрэг	5,000,000.00	6,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,492,800.00	10,081,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,260,000.00	6,859,500.00
210404	Ном, хэвлэл	440,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,650,000.00	10,665,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,986,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,952,000.00	16,092,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,700,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	13,252,000.00	16,092,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,000,000.00	5,000,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	3,000,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	153,118,012.00	201,451,697.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	151,218,012.00	194,601,697.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	6,250,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,475,000.00	39,313,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,475,000.00	39,313,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	137,649,622.31	115,068,157.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,121,924.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,881,424.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,940,500.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	109,527,698.31	115,068,157.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	109,527,698.31	115,068,157.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	123,393,990.00	22,710,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	123,368,990.00	22,735,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	123,368,990.00	22,735,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	123,368,990.00	22,735,000.00
221001	Их засвар	10,000,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	113,368,990.00	22,735,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	123,368,990.00	-22,735,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	25,000.00	-25,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,000.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,000.00	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	320,106,269.20	120,386,861.58	360,726,299.29	801,219,430.07
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,106,269.20	120,386,861.58	360,726,299.29	801,219,430.07
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	147,768,753.72	147,768,753.72
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	320,106,269.20	120,386,861.58	508,495,053.01	948,988,183.79
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	320,106,269.20	120,386,861.58	508,495,053.01	948,988,183.79
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	320,106,269.20	120,386,861.58	508,495,053.01	948,988,183.79
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	432,596,657.74	432,596,657.74
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	320,106,269.20	120,386,861.58	941,091,710.75	1,381,584,841.53

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	904,089,200.00	789,226,543.00	114,862,657.00	87%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,089,200.00	774,291,543.00	54,797,657.00	93%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	829,089,200.00	774,291,543.00	54,797,657.00	93%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,585,900.00	399,585,900.00	0.00	100%
210101	Үндсэн цалин	399,585,900.00	279,555,503.61	120,030,396.39	70%
210102	Нэмэгдэл	0.00	98,240,343.24	-98,240,343.24	
210104	Урамшуулал	0.00	21,790,053.15	-21,790,053.15	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,948,200.00	49,948,200.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,964,700.00	33,964,700.00	0.00	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,995,900.00	3,995,900.00	0.00	100%

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,196,700.00	3,196,700.00	0.00	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	799,200.00	799,200.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,991,700.00	7,991,700.00	0.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	8,000,000.00	0.00	100%
210302	Түлш, халаалт	27,000,000.00	27,000,000.00	0.00	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,524,700.00	35,524,700.00	0.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,859,500.00	6,859,500.00	0.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,665,200.00	10,665,200.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,092,800.00	16,092,800.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	16,092,800.00	16,092,800.00	0.00	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	262,937,600.00	208,139,943.00	54,797,657.00	79%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	256,087,600.00	201,289,943.00	54,797,657.00	79%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	150,000.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00	0.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	150,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,250,000.00	6,250,000.00	0.00	100%
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00	0.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00	100%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	75,000,000.00	14,935,000.00	60,065,000.00	20%
222001	Тоног төхөөрөмж	35,000,000.00	14,935,000.00	20,065,000.00	43%
223001	Бусад хөрөнгө	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	904,089,200.00	789,226,543.00	114,862,657.00	87%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	564,415,800.00	786,821,043.00	-222,405,243.00	139%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	564,415,800.00	786,821,043.00	-222,405,243.00	139%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	339,673,400.00	2,405,500.00	337,267,900.00	1%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,200,000.00	2,405,500.00	-205,500.00	109%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	337,473,400.00	0.00	337,473,400.00	0%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	0.00	100%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00	0.00	100%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00	100%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00	0.00	100%
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00	0.00	100%

2.5 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	15,481,854.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,481,854.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,481,854.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,111,754.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,288,500.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,541,854.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,541,854.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,400,254.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй бөгөөд нийт **2,484.6** мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн зөрчлийг арилгуулах 2 албан шаардлага хүргүүллээ

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 2,484.6 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 6,323.6 мянган төгрөгөөс төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант оны 2 дугаар улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг албан хаагчдад Засгийн газрын 2023 оны 06 сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор шинэчлэн баталсан цалингаар тооцож 1,971.1 төгрөгийг илүү олгосон, улсын төрийн албан хаагчийн сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээг дүгнээгүй 513.5 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон 2,484.6 төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

6. 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	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант оны 2 дугаар улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг албан хаагчдад Засгийн газрын 2023 оны 06 сарын 21-ний өдрийн 241 дүгээр тогтоолоор шинэчлэн баталсан цалингаар тооцож 1,971.1 төгрөгийг илүү олгосон, улсын төрийн албан хаагчийн сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээг дүгнээгүй 513.5 төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон 2,484.6 төгрөгийг олгосон байна.	1	2484.6	1	2484.6								
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг хянаж үзэхэд үлдэх өртөггүй, элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн барилга байгууламжийн дансанд бүртгэлтэй нийт 92 нэр төрлийн 725,219.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1				1							
Дүн	3	2484.6	1	2484.6	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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

