АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ихтамир сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/109-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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ИХТАМИР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.НЯМЖАРГАЛ ТАНАА

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

2024.02.24 № 52

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 Ихтамир 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 Ихтамир 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 70 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 93.4 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 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	12,481,000.00	31,896,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,481,000.00	12,396,000.00
35100	Түүхий эд материал	970,000.00	970,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	970,000.00	970,000.00
35400	Хангамжийн материал	11,511,000.00	11,426,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	85,000.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	11,246,000.00	11,246,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	180,000.00	180,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	0.00	19,500,000.00
36100	Барааны нөөц	0.00	19,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,833,160,463.90	3,986,716,942.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,833,160,463.90	3,986,716,942.54
39200	Биет хөрөнгө	3,788,203,130.46	3,941,837,109.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,313,267,495.37	1,338,823,395.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,288,957.28	-132,359,917.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	248,458,911.96	290,778,653.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,563,615.35	-82,752,838.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	215,923,786.95	241,123,286.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,462,985.28	-81,167,288.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	106,968,449.85	114,744,987.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,230,578.67	-62,584,572.78
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,795,727,682.00	1,795,727,682.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,857,217.70	-121,756,845.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	838,889,696.37	892,630,530.37
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-305,995,052.76	-321,735,479.16
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	70,000,000.00
39217	Ном	365,515.00	365,515.00
39300	Биет бус хөрөнгө	44,957,333.44	44,879,833.45
39301	Програм хангамж	5,800,000.00	5,800,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-706,666.56	-784,166.55
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,864,000.00	39,864,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,845,641,463.90	4,018,612,942.54
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,845,641,463.90	4,018,612,942.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,845,641,463.90	4,018,612,942.54
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	625,606,035.17	625,606,035.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	625,606,035.17	625,606,035.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,553,641,430.05	2,726,612,908.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,360,369,565.78	2,553,641,430.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	193,271,864.27	172,971,478.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	666,393,998.68	666,393,998.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,845,641,463.90	4,018,612,942.54

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)	951,551,120.00	1,324,714,314.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	346,103,121.00	254,266,476.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	346,103,121.00	254,266,476.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,751,900.00	0.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,751,900.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	344,351,221.00	182,766,476.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	71,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	605,447,999.00	1,070,447,838.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,516,199.00	12,597,938.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	381,600.00	861,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,134,599.00	11,736,738.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	559,931,800.00	1,057,849,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	559,931,800.00	1,057,849,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	758,110,338.78	1,151,742,835.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	758,110,338.78	1,151,742,835.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	659,126,317.02	1,062,737,229.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,088,213.24	419,365,160.69
210101	Үндсэн цалин	205,045,458.58	282,992,057.90
210102	Нэмэгдэл	29,347,513.05	106,398,037.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	11,334,311.05	29,975,065.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	360,930.56	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,383,934.00	51,304,897.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,674,200.00	34,311,297.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,457,254.00	4,248,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,953,933.00	3,398,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	487,477.00	849,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,811,070.00	8,496,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,164,480.00	15,463,887.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,440,000.00	6,619,848.58
210302	Түлш, халаалт	8,724,480.00	8,844,039.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,958,534.00	109,308,440.00
210401	Бичиг хэрэг	2,984,500.00	5,138,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,030.00	24,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,940,000.00	6,192,200.00
210404	Ном, хэвлэл	2,306,500.00	338,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,996,304.00	20,931,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	731,200.00	623,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	52,085,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,668,800.00	31,929,300.00
210604	Урсгал засвар	28,668,800.00	31,929,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,948,000.00	5,802,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,948,000.00	5,802,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,632,552.00	268,770,116.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,481,352.00	268,453,858.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	44,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,000.00	186,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	26,258.00
210807	Газрын төлбөр	50,200.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	254,281,803.78	160,793,427.36

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,021,364.00	88,587,392.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1,170,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	192,260,439.78	71,036,035.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,984,021.76	89,005,605.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,722,566.00	17,084,840.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,734,134.00	6,309,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,988,432.00	10,775,540.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	71,261,455.76	71,920,765.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,261,455.76	71,920,765.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	193,440,781.22	172,971,478.64
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	168,916.95	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	168,916.95	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	193,271,864.27	172,971,478.64

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)	607,199,899.00	1,070,447,838.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,751,900.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,751,900.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,751,900.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,751,900.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	605,447,999.00	1,070,447,838.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,516,199.00	12,597,938.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	381,600.00	861,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	45,134,599.00	11,736,738.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	559,931,800.00	1,057,849,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	559,931,800.00	1,057,849,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	565,849,899.00	1,028,621,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	565,849,899.00	1,028,621,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,865,877.24	939,616,194.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,088,213.24	419,365,160.69
210101	Үндсэн цалин	205,045,458.58	282,992,057.90
210102	Нэмэгдэл	29,347,513.05	106,398,037.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	11,334,311.05	29,975,065.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	360,930.56	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,383,934.00	51,304,897.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,674,200.00	34,311,297.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,457,254.00	4,248,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,953,933.00	3,398,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	487,477.00	849,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,811,070.00	8,496,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,164,480.00	15,463,887.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,440,000.00	6,619,848.58
210302	Түлш, халаалт	8,724,480.00	8,844,039.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,958,464.00	57,224,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,984,500.00	5,139,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,000,000.00	24,000,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,940,000.00	6,192,200.00
210404	Ном, хэвлэл	2,306,500.00	338,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,996,264.00	20,931,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	731,200.00	623,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,668,800.00	31,929,300.00
210604	Урсгал засвар	28,668,800.00	31,929,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,948,000.00	5,802,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,948,000.00	5,802,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,632,552.00	268,770,116.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,481,352.00	268,453,858.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	44,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,000.00	186,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	26,258.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	50,200.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,021,434.00	89,756,632.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,021,434.00	88,586,632.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1,170,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	98,984,021.76	89,005,605.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,722,566.00	17,084,840.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,734,134.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	6,309,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,988,432.00	10,775,540.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	71,261,455.76	71,920,765.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	71,261,455.76	71,920,765.75
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	41,350,000.00	41,826,038.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	41,350,000.00	41,826,038.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,350,000.00	41,826,038.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,350,000.00	41,826,038.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41,350,000.00	41,826,038.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-41,350,000.00	-41,826,038.00

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	625,606,035.17	666,393,998.68	2,360,369,565.78	3,652,369,599.63
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,360,369,565.78	3,652,369,599.63
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	193,271,864.27	193,271,864.27
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,553,641,430.05	3,845,641,463.90
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,553,641,430.05	3,845,641,463.90
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,553,641,430.05	3,845,641,463.90
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	172,971,478.64	172,971,478.64

20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	625,606,035.17	666,393,998.68	2,726,612,908.69	4,018,612,942.54

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	1,053,669,900.00	985,929,134.25	67,740,765.75	93.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,053,669,900.00	985,929,134.25	67,740,765.75	93.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,008,188,800.00	969,644,294.25	38,544,505.75	96.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,839,700.00	419,365,160.69	5,474,539.31	98.71
210101	Үндсэн цалин	424,839,700.00	282,992,057.90	141,847,642.10	66.61
210102	Нэмэгдэл	0.00	106,398,037.19	-106,398,037.19	
210104	Урамшуулал	0.00	29,975,065.60	-29,975,065.60	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,104,900.00	51,304,897.00	1,800,003.00	96.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,111,300.00	34,311,297.00	1,800,003.00	95.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,248,400.00	4,248,400.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,398,700.00	3,398,700.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	849,700.00	849,700.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,496,800.00	8,496,800.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,948,700.00	15,463,887.58	2,484,812.42	86.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,948,700.00	6,619,848.58	2,328,851.42	73.98
210302	Түлш, халаалт	9,000,000.00	8,844,039.00	155,961.00	98.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,504,000.00	57,224,200.00	2,279,800.00	96.17
210401	Бичиг хэрэг	6,000,000.00	5,139,400.00	860,600.00	85.66
210402	Тээвэр, шатахуун	24,000,000.00	24,000,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,240,000.00	6,192,200.00	47,800.00	99.23
210404	Ном, хэвлэл	192,000.00	338,000.00	-146,000.00	176.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,098,100.00	20,931,400.00	1,166,700.00	94.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	973,900.00	623,200.00	350,700.00	63.99
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,000,000.00	57,755,338.00	244,662.00	99.58
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,000,000.00	25,826,038.00	173,962.00	99.33
210604	Урсгал засвар	32,000,000.00	31,929,300.00	70,700.00	99.78
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	5,802,000.00	198,000.00	96.70
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,802,000.00	198,000.00	96.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	289,482,400.00	272,972,178.98	16,510,221.02	94.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	288,036,400.00	272,655,920.98	15,380,479.02	94.66
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,076,000.00	0.00	1,076,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	44,000.00	44,000.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	186,000.00	186,000.00	0.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	26,258.00	53,742.00	32.82
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00	
210807	Газрын төлбөр	60,000.00	60,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,309,100.00	89,756,632.00	9,552,468.00	90.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,109,100.00	88,586,632.00	9,522,468.00	90.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,200,000.00	1,170,000.00	30,000.00	97.50

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,481,100.00	16,284,840.00	29,196,260.00	35.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,481,100.00	16,284,840.00	29,196,260.00	35.81
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,481,100.00	6,309,300.00	29,171,800.00	17.78
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	9,975,540.00	24,460.00	99.76
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,053,669,900.00	1,057,849,900.00	-4,180,000.00	100.40
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00	0.00	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	0.00	
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	686,374,500.00	1,057,849,900.00	- 371,475,400.00	154.12
320001	Орон нутгийн төсвөөс	686,374,500.00	1,057,849,900.00	- 371,475,400.00	154.12
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	367,295,400.00	0.00	367,295,400.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000.00	0.00	120,000.00	0.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	367,175,400.00	0.00	367,175,400.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	39.00	39.00	0.00	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	19.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19.00	19.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00	100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр **/**

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,597,938.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,597,938.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,797,938.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,797,938.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,797,938.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,597,938.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,597,938.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,597,938.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй бөгөөд нийт **4,999.9** мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн зөрчлийг арилгуулах 2 албан шаардлага1 төлбөрийн акт хүргүүллээ

Аудитаар залруулагдаагүй 3 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 4,999.9 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 6,618.5 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 Томилолтын зардлаас 1538.0 мянган төгрөгийг олгохдоо томилолтын хуудсыг томилолтоор ажилласан байгууллагаар халгаагүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад олгосон.

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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: *Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.*

5.2. Албан шаардлага

5.2.1 ЗДТГ-ын газрын даргын тушаалаар алдарт эхийн одонт эхчүүд, ахмадуудыг хүлээн авах хүндэтгэл үзүүлэх гарын бэлэг өгөх зардалд нийт 3,461.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн Сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын “Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал” (213209) “Байгууллагын дотод журамд заасны дагуу албан хаагчдын голдуу хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал урамшуулал, эсхүл журам заасан нөхцөлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.2. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг хянаж үзэхэд үлдэх өртөггүй, элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн авто тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй 4 нэр төрийн 69,952.5 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй 41 нэр төрлийн 45,217.1 мянган төгрөг, тавилга эд хогшлын дансанд бүртгэлтэй 74 нэр төрлийн 59,206.5 мянган төгрөг, бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 6 нэр төрийн 61,293.1 мянган төгрөг нийт 125 нэр төрлийн 235,669.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 271 дүгээр тогтоолын 7.1.“Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ”, ТБОНӨТХ-ийн 31 дүгээр зүйлийн 31.4.... “ ашиглах хугацаа дуусаагүй боловч осол, гэмтлийн улмаас ашиглах боломжгүй болсон эд хөрөнгийг төрийн өмчийн

---

[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.

бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагын зөвшөөрөлтэйгөөр энэ зүйлд заасан журмын дагуу шийдвэрлэх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Томилолтын зардлаас 1538.0 мянган төгрөгийг олгохдоо томилолтын хуудсыг томилолтоор ажилласан байгууллагаар халгаагүй анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байхад олгосон.	1	1538,0	1	1538,0								
ЗДТГ-ын газрын даргын тушаалаар алдарт эхийн одонт эхчүүд, ахмадуудыг хүлээн авах хүндэтгэл үзүүлэх гарын бэлэг өгөх зардалд нийт 6339.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	3461,9			1	3461,9						
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг хянаж үзэхэд үлдэх өртөггүй, элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн авто тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй 4 нэр төрийн 69,952.5 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй 41 нэр төрлийн 45,217.1 мянган төгрөг, тавилга эд хогшлын дансанд бүртгэлтэй 74 нэр төрлийн 59,206.5 мянган төгрөг, бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 6 нэр төрийн 61,293.1 мянган төгрөг нийт 125 нэр төрлийн 235,669.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1				1							
Дүн	**3**	**4999,9**	**1**	**1538,0**	**2**	**3461,9**						