

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/59/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2024 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК
Захирал: Ж.Баяртуул
Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com
Аудитор: Г.Гантуяа
Утас: 99060147, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН 3 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Б.ДАВААДОЛГОР
ТАНАА**

2024.02.22 № *06*

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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008928278

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 86.4 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

№	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>57,093,148.62</u>	<u>127,139,339.18</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,964,568.90	73,792,114.46
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,964,568.90	73,792,114.46
3121	Төгрөг	6,964,568.90	73,792,114.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,014.90	65,553,660.46
31218	Ахмадын сангийн харилцах	6,926,554.00	8,238,454.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,128,579.72	53,347,224.72
354	Хангамжийн материал	50,128,579.72	53,347,224.72
35410	Бичиг хэргийн материал	411,000.00	551,000.00
35420	Аж ахуйн материал	36,470,859.00	43,976,108.00
35450	Барилгын засварын материал	50,000.00	50,000.00
35460	Хүнсний материал	6,463,840.00	2,037,236.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,732,880.72	6,732,880.72
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>343,415,389.63</u>	<u>337,476,388.88</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	343,415,389.63	337,476,388.88
392	Биет хөрөнгө	327,933,264.63	322,006,388.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	302,567,567.66	302,567,567.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,139,752.83)	(30,559,750.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,716,300.00	61,112,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,764,908.87)	(25,582,697.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,849,640.55	27,849,640.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,633,710.15)	(19,288,799.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,614,342.50	23,614,342.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,992,648.43)	(21,423,148.69)
39217	Ном	3,716,434.20	3,716,434.20
393	Биет бус хөрөнгө	15,482,125.00	15,470,000.00
39301	Програм хангамж	1,122,000.00	1,122,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,109,875.00)	(1,122,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,470,000.00	15,470,000.00
394	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>400,508,538.25</u>	<u>464,615,728.06</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>400,508,538.25</u>	<u>464,615,728.06</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	400,508,538.25	464,615,728.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	331,693,656.51	331,693,656.51
51101	Өмч: - төрийн	331,693,656.51	331,693,656.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(121,290,388.50)	(57,183,198.69)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(134,407,565.69)	(121,290,388.50)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	13,117,177.19	64,107,189.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	190,105,270.24	190,105,270.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>400,508,538.25</u>	<u>464,615,728.06</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,095,589,934.81	915,326,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	401,216,034.81	19,775,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	401,216,034.81	19,775,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	401,216,034.81	19,775,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	8,216,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	401,216,034.81	11,558,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	694,373,900.00	895,551,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	626,592,500.00	842,473,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	626,592,500.00	842,473,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,677,900.00	53,078,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,677,900.00	53,078,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	703,086,712.81	851,219,210.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	703,086,712.81	851,219,210.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	682,081,962.30	840,528,650.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	450,413,445.00	566,382,851.17
210101	Үндсэн цалин	450,413,445.00	374,760,262.30
210102	Нэмэгдэл	-	178,161,002.59
210104	Урамшуулал	-	13,461,586.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,213,763.28	72,295,398.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,092,605.28	47,812,798.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,778,409.00	6,120,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,624,490.00	4,896,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	868,162.00	1,223,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,850,097.00	12,241,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,652,420.56	42,584,810.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,017,334.61	8,606,763.27
210302	Түлш, халаалт	23,284,753.00	25,479,766.77
210303	Цэвэр, бохир ус	6,350,332.95	8,498,280.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,700,420.00	6,078,056.00
210401	Бичиг хэрэг	2,697,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,521,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,003,420.00	4,556,456.00
2105	Нормативт зардал	91,844,668.00	105,262,084.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	91,768,668.00	105,262,084.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,671,540.00	5,099,130.00
210604	Урсгал засвар	4,671,540.00	5,099,130.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,405,800.00	935,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,405,800.00	935,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,179,905.46	41,891,320.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,653,510.00	22,247,670.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,400,000.00	2,308,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,126,395.46	17,335,500.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,004,750.51	10,690,559.96
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,279,766.00	5,296,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,279,766.00	5,296,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,724,984.51	5,394,059.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,724,984.51	5,394,059.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>392,503,222.00</u>	<u>64,107,189.81</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>392,503,222.00</u>	<u>64,107,189.81</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>708,240,264.00</u>	<u>903,768,300.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,930,000.00	8,216,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,930,000.00	8,216,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,930,000.00	8,216,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,930,000.00	8,216,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	702,310,264.00	895,551,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	626,592,500.00	842,473,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	626,592,500.00	842,473,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,039,864.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,103,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,936,364.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	66,677,900.00	53,078,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	66,677,900.00	53,078,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>693,175,895.10</u>	<u>835,580,754.44</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693,175,895.10	835,580,754.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672,171,144.59	824,890,194.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	459,538,756.03	566,382,851.17
210101	Үндсэн цалин	348,927,145.03	374,760,262.30
210102	Нэмэгдэл	85,307,861.00	178,161,002.59

210104	Урамшуулал	25,303,750.00	13,461,586.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,949,500.00	72,295,398.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,494,557.00	47,812,798.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,363,711.00	6,120,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,490,968.00	4,896,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	872,742.00	1,223,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,727,522.00	12,241,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,652,420.56	42,584,810.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,017,334.61	8,606,763.27
210302	Түлш, халаалт	23,284,753.00	25,479,766.77
210303	Цэвэр, бохир ус	6,350,332.95	8,498,280.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
2105	Нормативт зардал	92,777,318.00	100,835,480.00
210502	Хоол, хүнс	92,777,318.00	100,835,480.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,955,372.00	5,099,130.00
210604	Урсгал засвар	3,955,372.00	5,099,130.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,405,800.00	1,629,150.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,405,800.00	1,629,150.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,891,978.00	36,063,375.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,668,478.00	31,174,175.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,223,500.00	4,889,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,004,750.51	10,690,559.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,279,766.00	5,296,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,279,766.00	5,296,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,724,984.51	5,394,059.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,724,984.51	5,394,059.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,064,368.90</u>	<u>68,187,545.56</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,099,800.00	1,360,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,099,800.00	1,360,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,099,800.00	1,360,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,099,800.00	1,360,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,099,800.00)</u>	<u>(1,360,000.00)</u>
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,964,568.90	66,827,545.56
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,936,364.00	6,964,568.90
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,964,568.90	73,792,114.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

К о д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(134,407,565.69)	387,391,361.06
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(134,407,565.69)	387,391,361.06
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	13,117,177.19	13,117,177.19
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(121,290,388.50)	400,508,538.25
9	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(121,290,388.50)	400,508,538.25
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(121,290,388.50)	400,508,538.25
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,107,189.81	64,107,189.81
17	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	331,693,656.51	190,105,270.24	(57,183,198.69)	464,615,728.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	895,586,600.00	824,641,694.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	895,586,600.00	824,641,694.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	890,289,900.00	819,345,194.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	623,259,800.00	566,382,851.17
210101	Үндсэн цалин	421,892,600.00	374,760,262.30
210102	Нэмэгдэл	181,346,600.00	178,161,002.59
210104	Урамшуулал	20,020,600.00	13,461,586.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,906,600.00	72,295,398.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,977,300.00	47,812,798.27

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,232,600.00	6,120,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,986,000.00	4,896,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,246,100.00	1,223,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,464,600.00	12,241,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,978,000.00	42,584,810.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,900,000.00	8,606,763.27
210302	Түлш, халаалт	29,578,000.00	25,479,766.77
210303	Цэвэр, бохир ус	9,500,000.00	8,498,280.00
2105	Нормативт зардал	103,888,900.00	100,835,480.00
210502	Хоол, хүнс	103,888,900.00	100,835,480.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,100,000.00	5,099,130.00
210604	Урсгал засвар	5,100,000.00	5,099,130.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,629,700.00	1,629,150.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,629,700.00	1,629,150.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,526,900.00	30,518,375.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,637,700.00	25,629,175.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,889,200.00	4,889,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,296,700.00	5,296,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,296,700.00	5,296,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,296,700.00	5,296,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	895,551,400.00	895,551,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	842,473,400.00	842,473,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	842473400.00	842473400.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,078,000.00	53,078,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	53,078,000.00	53,078,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		38,014.90
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	65,553,660.46

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,856.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

- Тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн зардлын дүнгийн уялдааг шалгахад 6,856.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.

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/,

Аудитаар нийт 5,028.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 271.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 4,756.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Дөрвөн ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 271.9 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1 "Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон цалинг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж байхгүй

5.3 Албан шаардлага байхгүй

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүнг зөрүүтэй тайлагнасан	1	6.8			1	6.8	1	6.8				
Дүн	1	6.8			1	6.8	1	6.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Дөрвөн ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй, цалин давхардуулан олгосон	1	0.3	1	0.3								
Дүн	1	0.3	1	0.3								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
2 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй	1	4.7					1	4.7
Дүн	1	4.7					1	4.7
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
байхгүй								
Дүн								
Нийт дүн	1	4.7					1	4.7

