

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Овоо сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/122/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2024 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533539 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533539 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 89
танай _____-ны № _____-т

БЯАН-ОВОО СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ч.СОЁЛ-ЭРДЭНЭ
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баян-Овоо сумын Соёлын төвийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Баян-Овоо Соёлын төвийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, цалингийн тооцоолол нийгмийн даатгалын тайлангийн зөрүү, төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн 10,482.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагаагаар 1,500.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын төвийн барилгад орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 50,000.0

мянган төгрөгийн их засварын ажил хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 4,015 иргэнд 81 удаа үзвэр, үйлчилгээ үзүүлсэн 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,511,811.58	23,581,101.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,563,248.78	10,561,694.41
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	5,563,248.78	10,561,694.41
3121	Төгрөг	5,563,248.78	10,561,694.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,563,248.78	10,561,694.41
33	АВЛАГА	182,163.00	120,807.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	182,163.00	120,807.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,766,399.80	12,898,599.80
354	Хангамжийн материал	17,766,399.80	12,898,599.80
3542	Аж ахуйн материал	17,766,399.80	12,898,599.80
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	429,715,579.14	442,983,832.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	429,715,579.14	442,983,832.11
392	Биет хөрөнгө	426,271,579.14	439,764,832.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	211,525,198.45	261,525,198.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,723,490.30)	(8,367,555.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	162,100,544.40	162,100,544.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,339,688.92)	(70,451,730.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,670,936.50	50,670,936.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,201,335.02)	(17,256,975.43)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	410,000.00	410,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(410,000.00)	(410,000.00)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	27,845,890.00	27,845,890.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,600,000.00	22,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,488,570.97)	(4,183,570.94)
39217	Ном	15,282,095.00	15,282,095.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,444,000.00	3,219,000.00
39301	Программ хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(225,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,944,000.00	1,944,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	453,227,390.72	466,564,933.32
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,226,434.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,226,434.00	-
413	Өглөг	3,226,434.00	-
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,226,434.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	450,000,956.72	466,564,933.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	450,000,956.72	466,564,933.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	52,299,400.30	52,299,400.30
51101	Өмч: - төрийн	50,355,400.30	50,355,400.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	395,604,392.75	412,168,369.35
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	395,604,392.75	445,604,392.75
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	(33,436,023.40)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,097,163.67	2,097,163.67
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	453,227,390.72	466,564,933.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	158,655,043.00	224,773,886.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,336,738.00	26,942,686.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,336,738.00	26,942,686.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,136,738.00	26,942,686.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	25,442,686.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,136,738.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	10,200,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	138,318,305.00	197,831,200.65

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	88,216,200.00	132,690,000.65
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	88,216,200.00	132,690,000.65
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,325,441.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,825,441.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,776,664.00	65,141,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,776,664.00	65,141,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	166,541,429.20	258,209,910.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	166,541,429.20	258,209,910.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163,661,995.20	208,762,635.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	60,872,332.40	83,485,266.60
210101	Үндсэн цалин	60,872,332.40	83,485,266.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,326,192.82	9,993,838.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,390,186.00	6,426,799.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	234,673.82	847,239.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	352,433.00	725,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,308.00	181,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	845,592.00	1,813,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,678,134.00	61,302,257.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	761,400.00	864,002.99
210302	Түлш, халаалт	46,196,734.00	59,704,975.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	733,279.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,459,222.00	11,499,226.00
210401	Бичиг хэрэг	310,000.00	175,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,611,222.00	2,340,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	793,226.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,238,000.00	1,441,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,688,800.00
2105	Нормативт зардал	-	60,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	60,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,915,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,915,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	252,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	252,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,515,750.00	2,130,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,515,750.00	1,950,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,740,363.98	37,125,047.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	393,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,740,363.98	36,731,747.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,879,434.00	49,447,274.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,593,441.00	48,334,766.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	22,409,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,593,441.00	25,924,866.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	285,993.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	285,993.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,112,508.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,112,508.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(7,886,386.20)	(33,436,023.40)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	32,487,499.86	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	32,487,499.86	-

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(32,487,499.86)	-
V	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(40,373,886.06)	(33,436,023.40)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	139,760,043.00	224,773,886.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,441,738.00	26,942,686.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,441,738.00	26,942,686.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,441,738.00	26,942,686.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	25,442,686.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	138,318,305.00	197,831,200.65
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	88,216,200.00	132,690,000.65
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	88,216,200.00	132,690,000.65
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,325,441.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,825,441.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,776,664.00	65,141,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,776,664.00	65,141,200.00
II	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	130,196,794.22	219,775,441.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,196,794.22	219,775,441.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	127,317,360.22	170,328,166.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	61,054,495.40	83,423,910.60
210101	Үндсэн цалин	47,160,537.65	57,560,486.42
210102	Нэмэгдэл	10,881,840.75	12,232,667.91
210104	Урамшуулал	3,012,117.00	13,630,756.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,326,192.82	9,993,838.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,390,186.00	6,426,799.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	234,673.82	847,239.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	352,433.00	725,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	41,400.00	181,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,307,500.00	1,813,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,451,700.00	64,528,691.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	761,400.00	864,002.99
210302	Түлш, халаалт	42,970,300.00	62,931,409.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	733,279.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,349,222.00	5,131,426.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,611,222.00	2,340,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	793,226.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,238,000.00	1,238,000.00
2105	Нормативт зардал	60,000.00	60,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	60,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,100,000.00	2,120,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,120,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	70,000.00	252,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	252,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,805,750.00	4,022,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,805,750.00	3,842,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,100,000.00	796,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,100,000.00	796,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,879,434.00	49,447,274.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,593,441.00	48,334,766.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	22,409,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,593,441.00	25,924,866.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	285,993.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	285,993.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,112,508.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,112,508.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,563,248.78	4,998,445.63
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,000,000.00	-
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	4,000,000.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	4,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	4,000,000.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4,000,000.00)	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,563,248.78	4,998,445.63
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,563,248.78
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,563,248.78	10,561,694.41

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	435,978,278.81	490,374,842.78
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	435,978,278.81	490,374,842.78
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(40,373,886.06)	(40,373,886.06)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	395,604,392.75	450,000,956.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	445,604,392.75	500,000,956.72
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,436,023.40)	(33,436,023.40)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	52,299,400.30	2,097,163.67	412,168,369.35	466,564,933.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	230,855,600.00	219,775,441.02	11,080,158.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,855,600.00	219,775,441.02	11,080,158.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	181,416,700.00	170,328,166.21	11,088,533.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,663,400.00	83,423,910.60	7,239,489.40
210101	Үндсэн цалин	67,734,900.00	57,560,486.42	10,174,413.58

210102	Нэмэгдэл	12,515,500.00	12,232,667.91	282,832.09
210104	Урамшуулал	10,413,000.00	13,630,756.27	(3,217,756.27)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,332,800.00	9,993,838.42	1,338,961.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,706,400.00	6,426,799.17	1,279,600.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	906,600.00	847,239.25	59,360.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	725,100.00	725,100.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,500.00	181,500.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,813,200.00	1,813,200.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,841,200.00	64,528,691.19	312,508.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	864,002.99	2,135,997.01
210302	Түлш, халаалт	58,841,200.00	62,931,409.00	(4,090,209.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	733,279.20	2,266,720.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,408,000.00	5,131,426.00	276,574.00
210401	Бичиг хэрэг	700,000.00	700,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,615,000.00	2,340,200.00	274,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	795,000.00	793,226.00	1,774.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	60,000.00	(60,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,238,000.00	1,238,000.00	-
2105	Нормативт зардал	60,000.00	60,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	60,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,823,000.00	2,120,000.00	1,703,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,123,000.00	2,120,000.00	3,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200,000.00	-	200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	-	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	470,000.00	252,000.00	218,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	470,000.00	252,000.00	218,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,022,200.00	4,022,200.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,842,200.00	3,842,200.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,100.00	796,100.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	796,100.00	796,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,438,900.00	49,447,274.81	(8,374.81)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,438,900.00	48,334,766.00	1,104,134.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,409,900.00	22,409,900.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,029,000.00	25,924,866.00	1,104,134.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	1,112,508.81	(1,112,508.81)
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,112,508.81	(1,112,508.81)
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	230,855,600.00	224,773,886.65	6,081,713.35
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	164,514,400.00	132,690,000.65	31,824,399.35
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	164,514,400.00	132,690,000.65	31,824,399.35
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	66,341,200.00	65,141,200.00	1,200,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	66,341,200.00	65,141,200.00	1,200,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	26,942,686.00	(26,942,686.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,500,000.00	(1,500,000.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	25,442,686.00	(25,442,686.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,563,248.78	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,561,694.41	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 7,419.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 3,830.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 768.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлж, 3,062.3 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 4,500.0 мянган төгрөгийн 1 хөрөнгийн код хийгээгүй, 7,419.9 мянган төгрөгийн 16 хөрөнгө эвдрэлтэй ашиглах боломжгүй нөхцөл байдалтай байсан.	1	7,419.9	-	-	-	-	-	-	1	7,419.9	1	7,419.9
Дүн	1	7,419.9	-	-	-	-	-	-	1	7,419.9	1	7,419.9

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцоулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Тайлант онд ажилчдыг дархлаажуулах зорилгоор 768.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.	1	768.0	1	768.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн тооцоололтой тулган шалгахад 719.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.	1	719.0	-	-	-	-	1	719.0	-	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1,950.0 мянган төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалт хийж, бараа, ажил үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) 393.3 мянган төгрөгийн өр төлбөр төлсөн байна.	1	2,343.3	-	-	-	-	1	2,343.3	-	-	-
Шилэн дансны цахим хуудаст 218,315.8 төгрөгийн 26 мэдээлэл байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-
Дүн	4	3,830.3	1	768.0	-	-	2	3,062.3	1	1	-