ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/133/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

2024.02.16 № 51

танай ____________-ны № ____________ -т

БУЛГАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Ц.ОТГОНБИЛЭГ ТАНАА

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 Булган 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.

Булган сумын 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.

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

Тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагаагаар 28,041.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын төвийн барилгад орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 145,362.3 мянган төгрөгийн их засвар хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 11,626 иргэнд 176 удаагийн 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.

016020052

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**	**21,177,951.15**	**19,237,292.26**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**10,558,513.15**	**6,830,094.66**
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	10,558,513.15	6,830,094.66
3121	Төгрөг	10,558,513.15	6,830,094.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,558,513.15	6,830,094.66
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**10,619,438.00**	**12,407,197.60**
351	Түүхий эд материал	5,451,492.00	4,977,200.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	5,451,492.00	4,977,200.00
354	Хангамжийн материал	5,167,946.00	7,429,997.60
3542	Аж ахуйн материал	3,148,248.00	6,350,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	2,019,698.00	1,079,997.60
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**587,627,278.99**	**704,487,459.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**587,627,278.99**	**704,487,459.74**
392	Биет хөрөнгө	584,267,278.99	701,127,459.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	537,245,223.82	537,245,223.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,627,103.90)	(114,991,219.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,846,135.60	167,536,673.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,091,682.19)	(16,261,816.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,155,766.10	90,939,766.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,391,040.68)	(20,062,147.04)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	28,994,500.00	28,994,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,913,900.00	15,055,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,516,899.76)	(2,067,000.00)
39217	Ном	14,738,480.00	14,738,480.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**3,360,000.00**	**3,360,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,360,000.00	3,360,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**608,805,230.14**	**723,724,752.00**
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,188,360.00**	**-**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,188,360.00	-
413	Өглөг	3,188,360.00	-
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,188,360.00	-
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**605,616,870.14**	**723,724,752.00**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	605,616,870.14	723,724,752.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	367,546,937.00	367,546,937.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	67,877,833.46	185,985,715.32
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	67,877,833.46	67,877,833.46
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	118,107,881.86
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	170,192,099.68	170,192,099.68
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**608,805,230.14**	**723,724,752.00**

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)**	**796,009,930.40**	**415,231,026.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**654,191,983.40**	**199,276,269.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	654,191,983.40	199,276,269.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	800,000.00	28,041,965.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	27,041,965.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	642,772,545.40	161,372,104.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	10,619,438.00	9,862,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**141,817,947.00**	**215,954,757.04**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	88,274,200.00	150,617,257.04
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	88,274,200.00	150,617,257.04

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,593,847.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,593,847.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,949,900.00	65,337,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,949,900.00	65,337,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**173,143,060.38**	**291,534,703.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**173,143,060.38**	**291,534,703.78**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	170,394,361.37	215,570,634.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,403,947.33	85,110,170.44
210101	Үндсэн цалин	47,685,138.32	65,044,570.31
210102	Нэмэгдэл	8,177,696.01	11,742,268.90
210104	Урамшуулал	2,541,113.00	8,323,331.23
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,430,360.06**	**10,835,110.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,456,563.39	7,393,900.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	574,243.14	861,405.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	419,431.05	689,024.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,102.07	163,269.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	891,020.41	1,727,510.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,821,625.45**	**58,415,085.56**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,632,025.45	1,775,955.56
210302	Түлш, халаалт	43,518,860.00	56,235,410.00
210303	Цэвэр, бохир ус	670,740.00	403,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,053,540.00**	**4,322,355.00**
210401	Бичиг хэрэг	284,500.00	684,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,996,740.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	323,800.00	818,255.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	448,500.00	789,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**52,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	52,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,720,410.00**	**6,624,750.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,092,500.00	-
210604	Урсгал засвар	5,627,910.00	6,624,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**98,000.00**	**503,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	503,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,169,212.00**	**5,247,440.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,169,212.00	4,567,440.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,645,266.53**	**44,511,923.25**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,250,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,395,266.53	44,511,923.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,748,699.01**	**75,964,069.44**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,352,751.00	69,960,195.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	807,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,709,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,352,751.00	27,809,965.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,258,570.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,258,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	395,948.01	1,745,304.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,948.01	1,745,304.44
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**622,866,870.02**	**123,696,322.26**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**17,249,999.88**	**5,588,440.40**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	17,249,999.88	-

225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	-	5,588,440.40
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**(5,588,440.40)**
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**605,616,870.14**	**118,107,881.86**

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)**	**142,617,947.00**	**243,996,722.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**800,000.00**	**28,041,965.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	**800,000.00**	28,041,965.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**800,000.00**	28,041,965.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	27,041,965.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**141,817,947.00**	**215,954,757.04**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	**88,274,200.00**	150,617,257.04
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	150,617,257.04
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**3,593,847.00**	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	**49,949,900.00**	65,337,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,949,900.00	65,337,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**131,559,433.85**	**247,725,140.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**131,559,433.85**	**247,725,140.53**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	128,810,734.84	171,761,071.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	**58,403,947.38**	85,110,170.44
210101	Үндсэн цалин	47,685,138.37	65,044,570.31
210102	Нэмэгдэл	8,177,696.01	11,742,268.90
210104	Урамшуулал	2,541,113.00	8,323,331.23
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,430,360.01**	**10,835,110.09**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,456,563.39	7,393,900.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	574,243.14	861,405.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	419,431.05	689,024.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,102.02	168,269.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	891,020.41	1,722,510.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**42,633,265.45**	**61,603,445.56**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,632,025.45	1,775,955.56
210302	Түлш, халаалт	40,330,500.00	59,423,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	670,740.00	403,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,053,540.00**	**4,322,355.00**
210401	Бичиг хэрэг	284,500.00	684,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,996,740.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	323,800.00	818,255.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	448,500.00	789,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**52,000.00**	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	52,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,720,410.00**	**4,138,750.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,092,500.00	-
210604	Урсгал засвар	5,627,910.00	4,138,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**98,000.00**	**503,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	503,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,169,212.00**	**5,247,440.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,169,212.00	4,567,440.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,250,000.00**	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,250,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,748,699.01**	**75,964,069.44**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	**2,352,751.00**	69,960,195.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	807,000.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,709,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	9,634,230.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,352,751.00	27,809,965.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		4,258,570.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,258,570.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	**395,948.01**	1,745,304.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,948.01	1,745,304.44
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**11,058,513.15**	**(3,728,418.49)**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**500,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**500,000.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**500,000.00**	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	500,000.00	-
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(500,000.00)**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**10,558,513.15**	**(3,728,418.49)**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**10,558,513.15**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**10,558,513.15**	**6,830,094.66**

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	**367,546,937.00**	**170,192,099.68**	**51,508,646.72**	**589,247,683.40**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**367,546,937.00**	**170,192,099.68**	**51,508,646.72**	**589,247,683.40**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-		
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	16,369,186.74	16,369,186.74
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**367,546,937.00**	**170,192,099.68**	**67,877,833.46**	**605,616,870.14**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	118,107,881.86	118,107,881.86
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**367,546,937.00**	**170,192,099.68**	**185,985,715.32**	**723,724,752.00**

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**	**254,637,900.00**	**241,721,266.09**	**12,916,633.91**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	254,637,900.00	241,721,266.09	12,916,633.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	180,060,800.00	171,761,071.09	8,299,728.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,770,000.00	85,110,170.44	5,659,829.56
210101	Үндсэн цалин	68,162,200.00	65,044,570.31	3,117,629.69
210102	Нэмэгдэл	11,983,800.00	11,742,268.90	241,531.10
210104	Урамшуулал	10,624,000.00	8,323,331.23	2,300,668.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**11,635,800.00**	**10,835,110.09**	**800,689.91**
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,004,700.00	7,393,900.19	610,799.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	907,900.00	861,405.48	46,494.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	726,100.00	689,024.39	37,075.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	181,700.00	168,269.09	13,430.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,815,400.00	1,722,510.94	92,889.06
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**63,276,200.00**	**61,603,445.56**	**1,672,754.44**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,149,300.00	1,775,955.56	1,373,344.44
210302	Түлш, халаалт	59,435,400.00	59,423,770.00	11,630.00
210303	Цэвэр, бохир ус	691,500.00	403,720.00	287,780.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,353,600.00**	**4,322,355.00**	**31,245.00**
210401	Бичиг хэрэг	684,800.00	684,600.00	200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	2,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	818,800.00	818,255.00	545.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	30,000.00	30,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	790,000.00	789,500.00	500.00
2105	**Нормативт зардал**	**52,500.00**	**-**	**52,500.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	52,500.00	-	52,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,152,800.00**	**4,138,750.00**	**14,050.00**
210604	Урсгал засвар	4,152,800.00	4,138,750.00	14,050.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**550,000.00**	**503,800.00**	**46,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	550,000.00	503,800.00	46,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,269,900.00**	**5,247,440.00**	**22,460.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,589,900.00	4,567,440.00	22,460.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**74,577,100.00**	**69,960,195.00**	**4,616,905.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,577,100.00	69,960,195.00	4,616,905.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	807,300.00	807,000.00	300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,709,000.00	31,709,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,800.00	9,634,230.00	4,258,570.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,168,000.00	27,809,965.00	358,035.00
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**254,637,900.00**	**237,992,847.60**	**16,645,052.40**
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**150,617,300.00**	**146,358,687.04**	**4,258,612.96**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	150,617,300.00	146,358,687.04	4,258,612.96
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**65,276,200.00**	**63,592,195.56**	**1,684,004.44**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	65,276,200.00	63,592,195.56	1,684,004.44

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,744,400.00	28,041,965.00	10,702,435.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,400,000.00	27,041,965.00	358,035.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,344,400.00	-	10,344,400.00
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**10,558,513.15**	
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**6,830,094.66**	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 25,750.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 24,750.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ангилал буруу бүртгэсэн нь УБНББОУС 17 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 20,492.0 мянган төгрөгөөр залруулав.
- Тусламж санхүүжилтийн орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд илүү тусган бүртгэсэн нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 4,258.5 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 1,007.4 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1,007.4 мянган төгрөгийн төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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
Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 2 төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг ангилал буруу бүртгэсэн байна.	1	20,492.0	-	-	1	20,492.0	1	20,492.0	-	-	-	-
Тусламж, санхүүжилтийн орлогын дүнг санхүү үр дүнгийн тайланд илүү тусган бүртгэсэн байна.	1	4,258.5	-	-	1	4,258.5	1	4,258.5	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд олсон 1,000.0 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээний орлогод байгууллага төлбөрийн баримт олгоогүй байна.	1	1,000.0	-	-	-	-	-	-	1	1,000.0	1	1,000.0
Дүн	**4**	**25,750.5**	-	-	**2**	**24,750.5**	**2**	**24,750.5**	**2**	**1,000.0**	**2**	**1,000.0**

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

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
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 1,007.4 мянган төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн байна.	1	1,007.4	-	-	-	-	1	1,007.4	-	-	-	-
Дүн	**1**	**1,007.4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**1,007.4**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил[2] илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст тайлант хугацаанд 5,381.9 мянган төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	5,381.9	-	-	1	5,381.9
Дүн	**1**	**5,381.9**	**-**	**-**	**1**	**5,381.9**

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