

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/132/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

**ГУРВАНТЭС СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.ЦОЛМОН ТАНАА**

2024.02.19 № 52
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 Гурвантэс 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.

Гурвантэс 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 2,130.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын төвийн барилгад орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 643,203.2 мянган төгрөгийн их засварын ажил хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 18,603 иргэнд 123 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.

0160^0056

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	69,595,540.66	78,590,180.85
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	17,888,350.66	22,036,710.85
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	17,888,350.66	22,036,710.85
3121	Төгрөг	17,888,350.66	22,036,710.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	17,888,350.66	22,036,710.85
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,707,190.00	56,553,470.00
351	Түүхий эд материал	-	2,000,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	2,000,000.00
354	Хангамжийн материал	51,707,190.00	54,553,470.00
3541	Бичиг хэргийн материал	131,280.00	131,280.00
3542	Аж ахуйн материал	9,075,910.00	11,922,190.00
3547	Бусад хангамжийн материал	42,500,000.00	42,500,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	934,704,524.37	1,837,862,101.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	934,704,524.37	1,837,862,101.54
392	Биет хөрөнгө	929,156,524.21	1,832,342,101.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,028,325,950.00	1,632,884,801.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,405,452.05)	(92,472,510.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,386,600.00	114,163,727.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,491,660.24)	(18,787,798.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,430,100.00	217,246,940.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,717,120.50)	(56,321,164.76)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,591,500.00	8,591,500.00
39217	Ном	27,036,607.00	27,036,607.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,548,000.16	5,520,000.20
39301	Программ хангамж	140,000.00	140,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,999.84)	(139,999.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,520,000.00	5,520,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,004,300,065.03	1,916,452,282.39
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	537,567.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	537,567.00	-
413	Өглөг	537,567.00	-
4136	Бусад өглөг	537,567.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	537,567.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,003,762,498.03	1,916,452,282.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,003,762,498.03	1,916,452,282.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	86,400,358.48	86,400,358.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	900,766,465.21	1,830,051,923.91
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	900,766,465.21	917,362,139.55
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	912,689,784.36
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,595,674.34	-
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,004,300,065.03	1,916,452,282.39

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)	143,560,198.00	1,142,358,231.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,289,200.00	960,934,677.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,289,200.00	960,934,677.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,149,200.00	215,701,967.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	1,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	630,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	649,200.00	213,571,967.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	140,000.00	743,492,230.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	1,740,480.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	141,270,998.00	181,423,554.97

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	96,829,300.00	126,684,854.97
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	96,829,300.00	126,684,854.97
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,487,598.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,987,598.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,954,100.00	54,738,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,954,100.00	54,738,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	208,473,838.75	226,193,030.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,473,838.75	226,193,030.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,718,525.12	190,360,029.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,169,571.38	69,346,132.28
210101	Үндсэн цалин	52,275,651.12	53,053,239.22
210102	Нэмэгдэл	10,221,431.26	13,248,277.06
210104	Урамшуулал	672,489.00	3,044,616.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,829,000.69	9,356,661.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,321,502.16	6,455,587.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	626,874.58	759,480.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	501,498.73	572,384.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	125,375.88	138,245.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,253,749.34	1,430,961.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,774,215.64	52,010,792.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	679,167.42	967,740.62
210302	Түлш, халаалт	35,205,786.00	49,593,753.00
210303	Цэвэр, бохир ус	889,262.22	1,449,298.62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,749,083.00	1,784,388.15
210401	Бичиг хэрэг	314,800.00	627,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,305,483.00	1,375,697.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	778,800.00	1,852,108.85
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	650,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	983,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,530,250.00	2,260,000.00
210604	Урсгал засвар	1,530,250.00	2,260,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,068,230.00	4,499,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,068,230.00	4,499,652.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,448,174.41	50,642,403.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	211,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,148,174.41	50,431,203.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,755,313.63	35,833,001.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,755,598.00	34,105,094.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	971,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,892,790.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,755,598.00	19,241,304.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,999,715.63	1,727,907.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,999,715.63	1,727,907.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(64,913,640.75)	916,165,201.06
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,854,166.53	3,475,416.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,854,166.53	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	3,475,416.70
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(14,854,166.53)	(3,475,416.70)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(79,767,807.28)	912,689,784.36

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)	142,770,998.00	183,553,554.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,500,000.00	2,130,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,500,000.00	2,130,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,500,000.00	2,130,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	1,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	630,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	141,270,998.00	181,423,554.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	96,829,300.00	126,684,854.97
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	96,829,300.00	126,684,854.97
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,487,598.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,987,598.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,954,100.00	54,738,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,954,100.00	54,738,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	124,382,647.34	179,405,194.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	124,382,647.34	179,405,194.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	119,627,333.71	143,476,541.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,634,288.87	69,883,699.28
210101	Үндсэн цалин	51,740,368.61	53,590,806.23
210102	Нэмэгдэл	10,221,431.26	13,248,277.05
210104	Урамшуулал	672,489.00	3,044,616.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,826,716.20	9,356,661.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,320,641.15	6,455,587.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	626,518.71	759,480.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	501,214.05	572,384.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	125,304.70	138,245.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,253,037.59	1,430,961.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,774,215.64	52,010,792.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	679,167.42	967,740.62
210302	Түлш, халаалт	35,288,882.20	49,593,753.00
210303	Цэвэр, бохир ус	806,166.02	1,449,298.62
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,749,083.00	2,801,388.15
210401	Бичиг хэрэг	314,800.00	627,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,305,483.00	1,375,697.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	778,800.00	147,891.15
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,424,800.00	2,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,824,800.00	2,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,768,230.00	4,404,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,768,230.00	4,224,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	2,060,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	2,060,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,755,313.63	35,928,653.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,755,598.00	34,200,746.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	971,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,892,790.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,755,598.00	19,336,956.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,999,715.63	1,727,907.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,999,715.63	1,727,907.76

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	18,388,350.66	4,148,360.19
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	500,000.00	-
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	500,000.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	500,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	500,000.00	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(500,000.00)	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,888,350.66	4,148,360.19
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	17,888,350.66
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,888,350.66	22,036,710.85

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	86,400,358.48	16,595,674.34	980,534,272.49	1,003,762,498.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	980,534,272.49	1,083,530,305.31
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(79,767,807.28)	(79,767,807.28)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	900,766,465.21	1,003,762,498.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	16,595,674.34	16,595,674.34
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	917,362,139.55	1,020,358,172.37
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(16,595,674.34)	-	(16,595,674.34)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	912,689,784.36	912,689,784.36
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	-	1,830,051,923.91	1,916,452,282.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	205,145,000.00	177,677,287.02	27,467,712.98	86.61
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	205,145,000.00	177,677,287.02	27,467,712.98	86.61
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	167,913,200.00	143,476,541.02	24,436,658.98	85.45

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	87,110,400.00	69,883,699.28	17,226,700.72	80.22
Үндсэн цалин	62,653,900.00	53,590,806.23	9,063,093.77	85.53
Нэмэгдэл	14,749,600.00	13,248,277.05	1,501,322.95	89.82
Урамшуулал	9,706,900.00	3,044,616.00	6,662,284.00	31.37
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,889,100.00	9,356,661.35	1,532,438.65	85.93
Тэтгэврийн даатгал	7,404,600.00	6,455,587.87	949,012.13	87.18
Тэтгэмжийн даатгал	871,100.00	759,480.94	111,619.06	87.19
ҮОМШӨ-ний даатгал	697,200.00	572,384.83	124,815.17	82.10
Ажилгүйдлийн даатгал	174,000.00	138,245.87	35,754.13	79.45
Эрүүл мэндийн даатгал	1,742,200.00	1,430,961.84	311,238.16	82.14
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,738,700.00	52,010,792.24	1,727,907.76	96.78
Гэрэл, цахилгаан	1,447,000.00	967,740.62	479,259.38	66.88
Түлш, халаалт	49,593,800.00	49,593,753.00	47.00	100.00
Цэвэр, бохир ус	2,697,900.00	1,449,298.62	1,248,601.38	53.72
Хангамж, бараа материалын зардал	2,921,700.00	2,801,388.15	120,311.85	95.88
Бичиг хэрэг	630,000.00	627,800.00	2,200.00	99.65
Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,375,697.00	124,303.00	91.71
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,700.00	147,891.15	(6,191.15)	104.37
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650,000.00	650,000.00	-	100.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,089,300.00	2,500,000.00	2,589,300.00	49.12
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,589,300.00	-	2,589,300.00	-
Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
Томилолт, зочны зардал	700,000.00	460,000.00	240,000.00	65.71
Дотоод албан томилолт	700,000.00	460,000.00	240,000.00	65.71
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,404,000.00	4,404,000.00	1,000,000.00	81.50
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,224,000.00	4,224,000.00	1,000,000.00	80.86
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,060,000.00	2,060,000.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,060,000.00	2,060,000.00	-	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,231,800.00	34,200,746.00	3,031,054.00	91.86
Бусад урсгал шилжүүлэг	37,231,800.00	34,200,746.00	3,031,054.00	91.86
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	971,000.00	971,000.00	-	100.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,800.00	13,892,790.00	10.00	100.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,368,000.00	19,336,956.00	3,031,044.00	86.45
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	205,145,000.00	181,825,647.21	23,319,352.79	88.63
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	147,276,300.00	126,684,854.97	20,591,445.03	86.02
Улсын төсвөөс санхүүжих	129,387,900.00	126,684,854.97	2,703,045.03	97.91
Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	17,888,400.00	-	17,888,400.00	-
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	54,738,700.00	53,010,792.24	1,727,907.76	96.84
Орон нутгийн төсвөөс	54,738,700.00	53,010,792.24	1,727,907.76	96.84
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,130,000.00	2,130,000.00	1,000,000.00	68.05
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	1,500,000.00	1,000,000.00	60.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	630,000.00	630,000.00	-	100.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		17,888,350.66		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		22,036,710.85		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 630.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 630.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Туслах үйл ажиллагааны орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй байгаа нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 630.0 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 785.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 400.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 385.2 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 34,040.0 төгрөгийн өртөгтэй 307 ширхэг хөрөнгийн код хийгээгүй, 3 кодтой 9,261,947.0 өртөгтэй номнуудыг багцалж тоо хэмжээг 1 ширхгээр бүртгэсэн байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Туслах үйл ажиллагааны 630.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	630.0	1	630.0	-	-	1	630.0	-	-	-	-
Дүн	2	630.0	1	630.0	-	-	1	630.0	1	-	1	-

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
Тайлант оны 12 дугаар сард албан хаагчдын хүүхдүүдийн дархлааг дэмжих зорилгоор 400.0 мянган төгрөгийн витамин худалдан авсан байна.	1	400.0	1	400.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж (210801) эдийн засгийн ангиллаас 385.2 мянган төгрөгийн бараа материал болон газрын төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	385.2	-	-	-	-	1	385.2	-	-	-	-
Дүн	2	785.2	1	400.0	-	-	1	385.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 13,986.6 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	13,986.6	-	-	1	13,986.6
Дүн	1	13,986.6	-	-	1	13,986.6

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