

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ӨМА-2024/131/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2024 он</p>	<p>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</p>
--	---

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

2024.02.19 № 54
танай _____-ны № _____-т

МАНДАЛ-ОВОО СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ А.АРИУНЖАРГАЛ
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 Мандал-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.

Мандал-Овоо 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 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 0.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж ажилласан байна. Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Соёлын төвийн барилгад орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 44,499.9 мянган төгрөгийн их засварын ажил хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 9,154 иргэдэд 147 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	39,755,480.63	30,442,994.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,813,436.05	12,133,001.05
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	22,813,436.05	12,133,001.05
3121	Төгрөг	22,813,436.05	12,133,001.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,813,436.05	12,133,001.05
33	АВЛАГА	39,424.58	-
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	39,424.58	-
34	УРЬДЧИЛГАА	2,000,000.00	-
346	Урьдчилж гарсан зардал	2,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14,902,620.00	18,309,993.60
354	Хангамжийн материал	14,902,620.00	18,309,993.60
3542	Аж ахуйн материал	14,902,620.00	18,309,993.60
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	685,677,067.58	918,863,800.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	685,677,067.58	918,863,800.03
392	Биет хөрөнгө	667,913,067.58	901,975,566.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	649,133,182.04	649,133,182.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,059,299.16)	(75,515,640.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	107,902,739.00	292,924,277.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,782,657.28)	(90,588,435.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,503,519.20	111,703,519.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,214,538.22)	(16,691,458.22)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	21,077,700.00	21,077,700.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,250,000.00	2,250,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,050,000.00)	(1,470,000.00)
39217	Ном	9,152,422.00	9,152,422.00
393	Биет бус хөрөнгө	17,764,000.00	16,888,233.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,764,000.00	17,764,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(875,766.60)
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	725,432,548.21	949,306,794.68
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	725,432,548.21	949,306,794.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	725,432,548.21	949,306,794.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	489,627,050.91	489,627,050.91
51101	Өмч: - төрийн	475,871,050.91	475,871,050.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	100,637,177.41	324,511,423.88
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	100,637,177.41	100,637,177.41
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	223,874,246.47
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	135,168,319.89	135,168,319.89
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	725,432,548.21	949,306,794.68

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)	157,368,736.00	549,170,758.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,400,000.00	334,020,147.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,400,000.00	334,020,147.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	25,990,135.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	145,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	25,845,135.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,400,000.00	301,641,238.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	6,388,773.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	154,968,736.00	215,150,611.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	86,591,700.00	89,534,111.84
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	86,591,700.00	89,534,111.84

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,937,336.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,937,336.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,639,700.00	125,616,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,639,700.00	125,616,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	800,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	800,000.00	
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	176,133,299.09	325,296,512.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	176,133,299.09	325,296,512.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163,070,472.72	255,467,015.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,892,486.42	82,460,644.90
210101	Үндсэн цалин	49,892,486.42	58,246,618.07
210102	Нэмэгдэл	-	14,330,030.03
210104	Урамшуулал	-	9,883,996.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,489,477.58	10,543,338.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,492,448.76	7,381,647.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	499,302.60	790,499.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	399,255.89	632,296.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,864.23	158,296.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	998,606.10	1,580,598.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,885,051.00	81,013,223.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,621,371.00	816,838.00
210302	Түлш, халаалт	45,263,680.00	78,276,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,920,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,477,690.00	6,408,705.20
210401	Бичиг хэрэг	71,000.00	284,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,994,790.00	1,254,372.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,900.00	199,833.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,288,000.00	4,670,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,000,000.00	-
2105	Нормативт зардал	60,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	208,000.00	96,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	208,000.00	96,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,122,724.00	2,340,698.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,122,724.00	2,340,698.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,935,043.72	72,604,405.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,935,043.72	70,604,405.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,062,826.37	69,829,497.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,417,003.00	26,226,220.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,417,003.00	26,226,220.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	43,603,277.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	43,603,277.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,645,823.37	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,645,823.37	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(18,764,563.09)	223,874,246.67
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	20,125,000.00	0.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	20,125,000.00	0.20
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(20,125,000.00)	(0.20)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(38,889,563.09)	223,874,246.47

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)	154,968,736.00	241,140,746.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	25,990,135.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	25,990,135.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	25,990,135.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	145,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	25,845,135.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	154,968,736.00	215,150,611.84
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	86,591,700.00	89,534,111.84
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	86,591,700.00	89,534,111.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,937,336.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,937,336.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	65,639,700.00	125,616,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	65,639,700.00	125,616,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	800,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	800,000.00	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	131,655,299.95	251,821,181.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	131,655,299.95	251,821,181.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	118,592,473.58	181,991,684.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,892,486.42	82,460,644.90
210101	Үндсэн цалин	44,721,209.78	58,246,618.07
210102	Нэмэгдэл	4,069,433.64	14,330,030.03
210104	Урамшуулал	1,101,843.00	9,883,996.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,528,902.16	10,503,913.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,531,872.84	7,342,223.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	499,303.10	790,499.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	399,255.89	632,296.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,864.23	158,296.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	998,606.10	1,580,598.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,351,291.00	81,013,223.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,621,371.00	816,838.00
210302	Түлш, халаалт	51,729,920.00	78,276,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,920,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,339,690.00	2,188,705.20
210401	Бичиг хэрэг	71,000.00	284,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,994,790.00	1,254,372.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,900.00	199,833.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00	450,000.00
2105	Нормативт зардал	60,000.00	38,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	38,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,089,380.00	3,349,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,149,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,089,380.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	208,000.00	96,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	208,000.00	96,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,122,724.00	2,340,698.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,122,724.00	2,340,698.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,062,826.37	69,829,497.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,417,003.00	26,226,220.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,417,003.00	26,226,220.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,360,490.37	43,603,277.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,360,490.37	43,603,277.00

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	285,333.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	285,333.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,313,436.05	(10,680,435.00)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	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)	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,813,436.05	(10,680,435.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	22,813,436.05
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,813,436.05	12,133,001.05

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	475,871,050.91	135,168,319.89	127,267,427.51	738,306,798.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	259,312.99	259,312.99
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	475,871,050.91	135,168,319.89	127,526,740.50	738,566,111.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	13,756,000.00	-	-	13,756,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(26,889,563.09)	(26,889,563.09)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	489,627,050.91	135,168,319.89	100,637,177.41	725,432,548.21
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	489,627,050.91	135,168,319.89	100,637,177.41	725,432,548.21
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	223,874,246.47	223,874,246.47
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	489,627,050.91	135,168,319.89	324,511,423.88	949,306,794.68

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	265,400,900.00	208,217,904.84	57,182,995.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	265,400,900.00	208,217,904.84	57,182,995.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	236,192,900.00	181,991,684.84	54,201,215.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	84,047,400.00	82,460,644.90	1,586,755.10
210101	Үндсэн цалин	59,297,300.00	58,246,618.07	1,050,681.93

210102	Нэмэгдэл	14,866,100.00	14,330,030.03	536,069.97
210104	Урамшуулал	9,884,000.00	9,883,996.80	3.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,099,700.00	10,503,913.74	3,595,786.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,938,000.00	7,342,223.04	3,595,776.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	790,500.00	790,499.50	0.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	632,300.00	632,296.40	3.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,300.00	158,296.80	3.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,580,600.00	1,580,598.00	2.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125,616,500.00	81,013,223.00	44,603,277.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,984,900.00	816,838.00	4,168,062.00
210302	Түлш, халаалт	118,687,600.00	78,276,385.00	40,411,215.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,944,000.00	1,920,000.00	24,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,958,400.00	2,188,705.20	769,694.80
210401	Бичиг хэрэг	284,600.00	284,500.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	1,254,372.00	745,628.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	223,800.00	199,833.20	23,966.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	450,000.00	450,000.00	
2105	Нормативт зардал	60,000.00	38,600.00	21,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	60,000.00	38,600.00	21,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,414,400.00	3,349,900.00	64,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,214,400.00	2,149,900.00	64,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200,000.00	200,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	550,000.00	96,000.00	454,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	550,000.00	96,000.00	454,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,616,100.00	2,340,698.00	2,275,402.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,436,100.00	2,340,698.00	2,095,402.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	830,400.00	-	830,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	830,400.00	-	830,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,208,000.00	26,226,220.00	2,981,780.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,208,000.00	26,226,220.00	2,981,780.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,208,000.00	26,226,220.00	2,981,780.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	241,140,746.84	197,537,469.84	43,603,277.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	89,534,111.84	89,534,111.84	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	89,534,111.84	89,534,111.84	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	125,616,500.00	82,013,223.00	43,603,277.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	125,616,500.00	82,013,223.00	43,603,277.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,990,135.00	25,990,135.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	145,000.00	145,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,845,135.00	25,845,135.00	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		22,813,436.05	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,133,001.05	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 43,977.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 43,603.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 374.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Төвлөрүүлэх шилжүүлгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй байгаа нь УСНББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 43,977.2 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 190.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 190.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Бараа материалын зарлагын 374.0 мянган төгрөгийн 3 ажил гүйлгээний зарлагын баримт нь санхүүгийн тамгаар баталгаажаагүй хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримттай байна	1	374.0	-	-	-	-	-	-	1	374.0	1	374.0
Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй 21 ширхэг хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 1,518.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 1 ширхэг хөрөнгийн коджуулалт зөрүүтэй, 11,605.7 мянган төгрөгийн өртөгтэй 8 ширхэг хөрөнгийн коджуулалт хийгдээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлгийг санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	43,603.2	1	43,603.2	-	-	1	43,603.2	-	-	-	-
Дүн	4	43,977.2	1	43,603.2	-	-	1	43,603.2	3	374.0	3	374.0

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 190,698.00 төгрөгийн татвар төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	190.6	-	-	-	-	1	190.6	-	-	-	-
Дүн	1	190.6	-	-	-	-	1	190.6	-	-	-	-