

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ноён сумын соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/129/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

**НОЁН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.АЛТАНЦЭЦЭГ ТАНАА**

2024.02.23 № 102
танай _____-ны № _____-т

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 Ноён 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 Ноён 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тайлант хугацааны эцэст бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн 26,120.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байгаа бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-тай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” тогтоолд өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

016090199

Аудитын гол асуудал

Тайлант хугацаанд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй нийлүүлэгдсэн 245,228.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 4,941 иргэнд 88 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.

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	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,749,006.00	43,172,299.05
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	160,071.00	3,536,358.05
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	160,071.00	3,536,358.05
3121	Төгрөг	160,071.00	3,536,358.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	160,071.00	3,536,358.05
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,588,935.00	39,635,941.00
351	Түүхий эд материал	622,000.00	622,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	400,000.00	400,000.00
35130	Эм боох материал	222,000.00	222,000.00
354	Хангамжийн материал	40,966,935.00	39,013,941.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,317,450.00	1,414,950.00
35420	Аж ахуйн материал	3,326,700.00	3,326,700.00
35440	Түлш шатах тослох материал	2,406,985.00	263,491.00
35450	Барилгын засварын материал	14,196,000.00	14,196,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,719,800.00	19,812,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,957,679,341.75	2,144,830,676.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,957,679,341.75	2,144,830,676.29
392	Биет хөрөнгө	1,954,379,341.75	2,141,530,676.29
39201	Барилга, байгууламж	1,842,826,544.00	1,842,826,544.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,444,296.64)	(112,084,423.20)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	75,032,444.50	189,179,671.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,928,321.75)	(53,361,278.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,153,083.80	147,485,083.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,453,885.86)	(37,913,183.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	103,301,192.00	153,510,192.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,593,968.30)	(14,138,479.60)
39217	Номын фонд	20,486,550.00	26,026,550.40
393	Биет бус хөрөнгө	3,300,000.00	3,300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,300,000.00	3,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,999,428,347.75	2,188,002,975.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,638,757.67	646,626.95
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,638,757.67	646,626.95
413	Өглөг	1,638,757.67	646,626.95
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,638,757.67	-
4136	Бусад өглөг	-	646,626.95
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	646,626.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,997,789,590.08	2,187,356,348.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,997,789,590.08	2,187,356,348.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	379,075,046.57	379,075,046.57
51101	Өмч: -Төрийн өмч	3,300,000.00	3,300,000.00
51102	-Хувийн	375,775,046.57	375,775,046.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,572,056,358.18	1,761,623,116.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,572,056,358.18	1,572,056,358.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	189,566,758.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,658,185.33	46,658,185.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,999,428,347.75	2,188,002,975.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	185,544,440.00	502,600,450.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,586,220.00	264,343,548.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,586,220.00	264,343,548.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	21,739,321.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,739,321.00
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,586,220.00	242,604,227.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	168,958,220.00	238,256,902.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	110,883,700.00	179,810,257.22
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,883,700.00	179,810,257.22
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,002,920.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,002,920.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчаас	3,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,071,600.00	58,446,645.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,071,600.00	58,446,645.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	225,709,168.33	313,033,691.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	225,709,168.33	313,033,691.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217,841,633.12	240,927,955.54
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	74,659,680.00	97,434,151.52
210101	Цалин	58,709,101.00	68,338,128.81
210102	Нэмэгдэл цалин	12,290,150.00	18,272,130.73
210104	Урамшуулал	3,660,429.00	10,823,891.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,968,752.67	10,903,064.94
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	6,381,726.87	8,649,922.61
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	739,616.98	998,100.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	591,773.58	798,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	145,933.69	199,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,109,701.55	257,342.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,055,803.79	47,875,418.62
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,344,123.79	1,897,939.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	31,711,680.00	40,978,080.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,000,000.00	4,999,399.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,166,440.00	6,879,365.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,508,950.00	891,200.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	5,392,890.00	4,890,135.00
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	60,800.00	317,630.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,203,800.00	780,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,702,600.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,702,600.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	236,000.00	-
210702	Дотоод томилолтын зардал	236,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,974,360.00	14,921,063.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,974,360.00	14,654,300.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	-	266,763.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,077,996.66	59,914,892.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,213,200.00	1,838,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,864,796.66	58,076,892.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,867,535.21	72,105,736.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,770,920.00	70,332,655.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	984,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	24,169,300.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,151,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,770,920.00	27,027,905.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,000.00	-

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,066,615.21	1,773,081.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,066,615.21	1,773,081.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(40,164,728.33)	189,566,758.30
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	25,012,500.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	25,012,500.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(25,012,500.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(65,177,228.33)	189,566,758.30

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	168,958,220.00	259,996,223.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	21,739,321.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	21,739,321.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	21,739,321.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,739,321.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	168,958,220.00	238,256,902.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	110,883,700.00	179,810,257.22
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,883,700.00	179,810,257.22
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,002,920.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,002,920.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	3,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,071,600.00	58,446,645.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,071,600.00	58,446,645.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	167,648,149.00	256,259,936.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	167,648,149.00	256,259,936.18
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,810,613.79	184,514,199.80
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	74,659,680.00	97,501,574.12
210101	Үндсэн цалин	59,049,461.00	67,377,725.42
210102	Нэмэгдэл	11,949,790.00	19,299,956.73
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	3,660,429.00	10,823,891.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,329,995.00	12,474,400.01
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	6,381,726.87	8,482,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	739,616.98	998,100.01
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	591,773.58	798,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	145,933.69	199,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,470,943.88	1,996,100.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	37,055,803.79	47,875,418.62
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,344,123.79	1,897,939.48
210302	Түлш, халаалтын зардал	31,711,680.00	40,978,080.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,000,000.00	4,999,399.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,288,775.00	4,888,371.00
210401	Бичиг хэрэг	384,700.00	884,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,999,875.00	2,799,641.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,800.00	423,630.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	780,400.00	780,400.00
2105	Нормативт зардал	560,000.00	93,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	560,000.00	93,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,896,000.00	5,624,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	2,624,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,796,000.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	236,000.00	354,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	354,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,134,360.00	14,719,436.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,134,360.00	14,654,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	65,136.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,650,000.00	984,000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,650,000.00	984,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,837,535.21	71,745,736.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,740,920.00	69,972,655.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	984,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	24,169,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,151,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,740,920.00	26,667,905.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,066,615.21	1,773,081.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,066,615.21	1,773,081.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,310,071.00	3,736,287.04
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,150,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,150,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,150,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,150,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,150,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	160,071.00	3,736,287.04
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	160,071.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	160,071.00	3,536,358.05

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,637,233,586.51	2,062,966,818.41
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,637,233,586.51	2,062,966,818.41
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(65,177,228.33)	(65,177,228.33)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,572,056,358.18	1,997,789,590.08
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,572,056,358.18	1,997,789,590.08
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	189,566,758.30	189,566,758.30
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,761,623,116.48	2,187,356,348.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	160,071.00	(160,071.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	260,824,300.00	253,502,854.80	7,321,445.20
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	260,824,300.00	253,502,854.80	7,321,445.20
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	190,490,900.00	183,530,199.80	6,960,700.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	100,671,000.00	97,501,574.12	3,169,425.88

210101	Үндсэн цалин	67,444,600.00	67,377,725.42	66,874.58
210102	Нэмэгдэл	20,749,600.00	19,299,956.73	1,449,643.27
210104	Урамшуулал	12,476,800.00	10,823,891.97	1,652,908.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,583,700.00	12,474,400.01	109,299.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,556,900.00	8,482,500.00	74,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,006,800.00	998,100.01	8,699.99
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	805,200.00	798,200.00	7,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,200.00	199,500.00	1,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,013,600.00	1,996,100.00	17,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,648,500.00	47,875,418.62	1,773,081.38
210301	Гэрэл цахилгаан	3,671,000.00	1,897,939.48	1,773,060.52
210302	Түлш, халаалт	40,978,100.00	40,978,080.00	20.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,999,400.00	4,999,399.14	0.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,920,900.00	4,888,371.00	32,529.00
210401	Бичиг хэрэг	884,700.00	884,700.00	-
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,800,000.00	2,799,641.00	359.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	423,800.00	423,630.00	170.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,000.00	-	32,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	780,400.00	780,400.00	-
2105	Нормативт зардал	560,000.00	93,000.00	467,000.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	560,000.00	93,000.00	467,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	5,624,400.00	5,624,000.00	400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,624,400.00	2,624,000.00	400.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	550,900.00	354,000.00	196,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	550,900.00	354,000.00	196,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	14,947,400.00	14,719,436.05	227,963.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,767,400.00	14,654,300.00	113,100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	180,000.00	65,136.05	114,863.95
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	984,100.00	-	984,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	984,100.00	-	984,100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,333,400.00	69,972,655.00	360,745.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,333,400.00	69,972,655.00	360,745.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	984,100.00	984,100.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,169,300.00	24,169,300.00	-
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	18,151,400.00	18,151,350.00	50.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	27,028,600.00	26,667,905.00	360,695.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	264,770,800.00	259,996,223.22	4,774,576.78
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	184,861,700.00	179,810,257.22	5,051,442.78
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	184,861,700.00	179,810,257.22	5,051,442.78
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,648,500.00	58,446,645.00	(5,798,145.00)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,648,500.00	58,446,645.00	(5,798,145.00)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	27,260,600.00	21,739,321.00	5,521,279.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,260,600.00	21,739,321.00	5,521,279.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		160,071.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		3,536,358.05	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 11,467.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 14,653.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 177.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,708.6 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 12,767.4 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		
Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг шалгахад анхан шатны баримтгүй 2,537.5 мянган төгрөгийн 8 ажил гүйлгээ байна.	1	2,537.5	-	-	-	-	-	-	1	2,537.5	1	2,537.5
Бараа материал дансны 7,995.3 мянган төгрөгийн 30 ажил гүйлгээ анхан шатны баримтгүй байна.	1	7,995.3	-	-	-	-	-	-	1	7,995.3	1	7,995.3
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 27,019.5 мянган төгрөгийн 66 төрлийн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 131 кодтой 500.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй ном, 688 кодтой 434.6 мянган төгрөгийн шинэ номнуудыг багцалж тоо хэмжээг 1 ширхгээр бүртгэсэн байна.	1	934.6	-	-	-	-	-	-	1	934.6	1	934.6
Дүн	4	11,467.4	-	-	-	-	-	-	4	11,467.4	4	11,467.4

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	
Дээд шатны төсвийн захирагчийн шийдвэргүй 177.1 мянган төгрөгийн урамшууллыг байгууллагын удирдлагад олгосон байна.	1	177.1	1	177.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Урсгал засварын ажил гүйцэтгэх гэрээт ажлыг тайлант хугацаанд дүгнэж гэрээ дүгнэсэн акт үйлдээгүй байна.	1	11,968.3	-	-	-	-	1	11,968.3	-	-	-	-	-
Тайлант хугацааны эцэст бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Байгууллагад төлөх 646.6 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	646.6	-	-	1	646.6	-	-	-	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн тооцоололтой тулган шалгахад 799.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	799.2	-	-	-	-	1	799.2	-	-	-	-	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) эдийн засгийн ангиллаас 1,062.0 мянган төгрөгийн томилолтын мөнгө олгож эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	1,062.0	-	-	1	1,062.0	-	-	-	-	-	-	-
	6	14,653.2	1	177.1	3	1,708.6	2	12,767.5	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 албан шаардлага 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 хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 225,701.5 мянган төгрөгийн 22 мэдээллийг мэдээлээгүй, 4 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.	1	225,701.5	1	225,701.5	-	-
Дүн	1	225,701.5	1	225,701.5	-	-

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