

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/130/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

НОМГОН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Ц.НАРАНГЭРЭЛ ТАНАА

2024.02.21 № 91
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 Номгон 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 Номгон 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 бараа материалын зарлагын 21,547.2 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт бүрдэл дутуу, төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн 23,229.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 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

Тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагаагаар 42,133.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 96,987.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 13,824 иргэнд 238 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	49,259,469.93	61,788,060.23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,658,749.93	20,944,131.23
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	18,658,749.93	20,944,131.23
3121	Төгрөг	18,658,749.93	20,944,131.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,658,749.93	20,944,131.23
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,600,720.00	40,843,929.00
351	Түүхий эд материал	-	724,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	-	724,000.00
354	Хангамжийн материал	30,600,720.00	40,119,929.00
3547	Бусад хангамжийн материал	30,600,720.00	40,119,929.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,946,379,217.88	2,935,623,732.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,946,379,217.88	2,935,623,732.45
392	Биет хөрөнгө	2,941,067,217.88	2,930,311,732.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,674,620,318.03	2,674,620,318.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,906,980.20)	(202,396,070.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,219,118.00	251,842,177.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,356,136.43)	(133,766,621.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	125,178,775.90	126,827,306.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,565,278.46)	(74,167,777.98)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	255,445,000.02	255,445,000.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,960,000.00
39217	Ном	28,432,401.02	29,947,401.02
393	Биет бус хөрөнгө	5,312,000.00	5,312,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,312,000.00	5,312,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,995,638,687.81	2,997,411,792.68
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,995,638,687.81	2,997,411,792.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,995,638,687.81	2,997,411,792.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	106,111,502.02	106,111,502.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,672,058,249.25	2,673,831,354.12
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,672,058,249.25	2,672,058,249.25
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,773,104.87
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,468,936.54	217,468,936.54
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,995,638,687.81	2,997,411,792.68

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)	220,563,100.00	390,036,022.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000,000.00	153,460,622.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	153,460,622.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	42,133,932.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	42,133,932.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,000,000.00	100,320,510.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,000,000.00	11,006,180.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	210,563,100.00	236,575,400.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	130,321,000.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	130,321,000.10
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,005,400.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,201,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,240,000.00	-

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,564,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,879,400.00	106,254,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,879,400.00	106,254,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	100,678,300.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	100,678,300.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	309,268,774.97	384,443,424.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	309,268,774.97	384,443,424.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,283,695.34	351,987,545.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,095,899.44	97,731,665.80
210101	Үндсэн цалин	52,404,156.44	73,518,227.90
210102	Нэмэгдэл	10,589,840.00	15,715,641.90
210104	Урамшуулал	3,101,903.00	8,497,796.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,838,200.00	14,644,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,689,900.00	9,958,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	787,100.00	1,171,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	629,500.00	937,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	157,600.00	234,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,574,100.00	2,343,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,258,965.00	105,254,076.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,168,188.00	5,676,405.84
210302	Түлш, халаалт	77,746,977.00	94,238,761.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,343,800.00	5,338,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,318,240.00	3,592,259.00
210401	Бичиг хэрэг	84,800.00	384,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,997,940.00	1,999,804.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,000.00	418,355.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	112,500.00	789,300.00
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	1,039,600.00	1,150,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	150,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	539,600.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,973,566.00	15,064,170.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,973,566.00	14,884,170.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,449,224.90	114,254,473.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,024,800.00	3,737,971.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,424,424.90	110,516,502.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,985,079.63	32,455,879.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,901,400.00	32,455,556.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	5,375,670.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,901,400.00	27,079,886.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,083,679.63	323.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,083,679.63	323.16
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(88,705,674.97)	5,592,598.02
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	25,053,268.40	3,819,493.15
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	25,053,268.40	3,819,493.15
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(25,053,268.40)	(3,819,493.15)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(113,758,943.37)	1,773,104.87

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)	210,563,100.00	278,709,332.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	42,133,932.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	42,133,932.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	42,133,932.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	42,133,932.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	210,563,100.00	236,575,400.10
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	130,321,000.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	130,321,000.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,005,400.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,201,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,240,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,564,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,879,400.00	106,254,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,879,400.00	106,254,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	100,678,300.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	100,678,300.00	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	191,404,350.07	276,423,950.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	191,404,350.07	276,423,950.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	181,419,270.44	243,968,071.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,095,899.44	97,731,665.80
210101	Үндсэн цалин	52,404,156.44	73,518,227.90
210102	Нэмэгдэл	10,589,840.00	15,715,641.90
210104	Урамшуулал	3,101,903.00	8,497,796.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,838,200.00	14,644,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,689,900.00	9,958,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	787,100.00	1,171,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	629,500.00	937,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	157,600.00	234,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,574,100.00	2,343,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,258,965.00	105,254,076.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,168,188.00	5,676,405.84
210302	Түлш, халаалт	77,746,977.00	94,238,761.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,343,800.00	5,338,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,318,240.00	3,627,459.00
210401	Бичиг хэрэг	84,800.00	384,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,997,940.00	1,999,804.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,000.00	418,355.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	112,500.00	824,500.00
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	1,599,600.00	4,280,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,280,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,099,600.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,973,566.00	16,364,170.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,973,566.00	16,184,170.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,024,800.00	1,769,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,024,800.00	1,769,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,985,079.63	32,455,879.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,901,400.00	32,455,556.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	5,375,670.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,901,400.00	27,079,886.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,083,679.63	323.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,083,679.63	323.16
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,158,749.93	2,285,381.30
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)	18,658,749.93	2,285,381.30
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	18,658,749.93
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,658,749.93	20,944,131.23

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	106,111,502.02	217,468,936.54	2,785,817,192.62	3,109,397,631.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	106,111,502.02	217,468,936.54	2,785,817,192.62	3,109,397,631.18
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(113,758,943.37)	(113,758,943.37)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	106,111,502.02	217,468,936.54	2,672,058,249.25	2,995,638,687.81
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	106,111,502.02	217,468,936.54	2,672,058,249.25	2,995,638,687.81
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,773,104.87	1,773,104.87
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	106,111,502.02	217,468,936.54	2,673,831,354.12	2,997,411,792.68

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	310,530,500.00	276,423,950.80	34,106,549.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	310,530,500.00	276,423,950.80	34,106,549.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	271,586,800.00	243,968,071.64	27,618,728.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	117,158,300.00	97,731,665.80	19,426,634.20

210101	Үндсэн цалин	86,179,200.00	73,518,227.90	12,660,972.10
210102	Нэмэгдэл	18,742,500.00	15,715,641.90	3,026,858.10
210104	Урамшуулал	12,236,600.00	8,497,796.00	3,738,804.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,644,900.00	14,644,900.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,958,200.00	9,958,200.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,171,600.00	1,171,600.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	937,400.00	937,400.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,400.00	234,400.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,343,300.00	2,343,300.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,722,200.00	105,254,076.84	7,468,123.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	5,676,405.84	1,523,594.16
210302	Түлш, халаалт	100,465,200.00	94,238,761.00	6,226,439.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,057,000.00	5,338,910.00	(281,910.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,327,300.00	3,627,459.00	699,841.00
210401	Бичиг хэрэг	384,800.00	384,800.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	1,999,804.00	196.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,118,000.00	418,355.00	699,645.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	824,500.00	824,500.00	-
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	4,282,300.00	4,280,000.00	2,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,282,300.00	3,280,000.00	2,300.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	236,000.00	14,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	236,000.00	14,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,366,900.00	16,364,170.00	2,730.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,186,900.00	16,184,170.00	2,730.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,774,900.00	1,769,800.00	5,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,774,900.00	1,769,800.00	5,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,943,700.00	32,455,879.16	6,487,820.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,943,700.00	32,455,556.00	6,488,144.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,375,700.00	5,375,670.00	30.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,568,000.00	27,079,886.00	6,488,114.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	323.16	(323.16)
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	323.16	(323.16)
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	278,709,332.10	278,709,332.10	-
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	130,321,000.10	130,321,000.10	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	130,321,000.10	130,321,000.10	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	106,254,400.00	106,254,400.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	106,254,400.00	106,254,400.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	42,133,932.00	42,133,932.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	42,133,932.00	42,133,932.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,658,749.93	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		20,944,131.23	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 21,547.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс залруулах боломжгүй тул зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 1,869.2 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 187.1 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1,682.1 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		
Бараа материалын дансны 21,547.2 мянган төгрөгийн 68 ажил гүйлгээ нь анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаагүй байна.	1	21,547.2	-	-	-	-	-	-	1	21,547.2	1	21,547.2
Анхны өртгөө элэгдлээрээ нөхсөн 72,290.5 мянган төгрөгийн 58 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Дүн	2	21,547.2	-	-	-	-	-	-	2	21,547.2	2	21,547.2

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	
2023 оны 12 дугаар сард 779.6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг нийгмийн даатгалын тайланд давхардуулж тайлагнасан холбоотойгоор 187.1 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг илүү тооцож төлсөн байна.	1	187.1	-	-	1	187.1	-	-	-	-	-	-	-

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 945.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 736.3 мянган төгрөгийн зориулалт бус худалдан авалтыг хийсэн байна.	1	1,682.1	-	-	-	-	1	1,682.1	-	-	-
Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих мэдээллээс 80,741.1 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй, 26 мэдээллийг хугацаа хоцроон, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-
Дүн	3	1,869.2	-	-	1	187.1	1	1,682.1	1	1	-