

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2024/125/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:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас:80077408 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

**ХҮРМЭН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.МӨНХЗУЛ ТАНАА**

2024.02.19 № 55
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 Хүрмэн 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.

Хүрмэн 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 999.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж ажилласан байна. Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 87,965.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хэмжээнд давхардсан тоогоор 6,992 иргэдэд 47 удаа үзвэр үйлчилгээг 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.

016020063

File2.Бичиг хэрэг2024en/СТА-н дүгнэлт/Тогоол.Доcx

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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,469,346.79	8,538,815.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,369,166.79	4,942,135.53
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,369,166.79	4,942,135.53
31210	Төгрөг	1,369,166.79	4,942,135.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,369,166.79	4,942,135.53
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,100,180.00	3,596,680.00
35400	Хангамжийн материал	2,100,180.00	3,596,680.00
35410	Бичиг хэргийн материал	36,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	1,466,000.00	2,768,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	598,180.00	828,180.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	566,715,825.35	626,999,782.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	566,715,825.35	626,999,782.03
39200	Биет хөрөнгө	560,169,825.35	620,453,782.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	396,220,857.39	396,220,857.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,573,619.40)	(36,193,251.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	73,068,940.00	158,572,208.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,980,825.00)	(19,680,930.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,667,359.00	91,639,719.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,149,877.58)	(21,015,702.26)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	20,735,500.00	20,735,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,910,160.00	25,940,160.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,344,937.06)	(8,381,046.26)
39217	Ном	12,616,268.00	12,616,268.00
39300	Биет бус хөрөнгө	6,546,000.00	6,546,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,546,000.00	6,546,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	570,185,172.14	635,538,597.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	570,185,172.14	635,538,597.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	570,185,172.14	635,538,597.56
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	284,029,036.55	284,029,036.55
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	284,029,036.55	284,029,036.55
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	286,156,135.59	351,509,561.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(284,029,036.55)	286,156,135.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	570,185,172.14	65,353,425.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	570,185,172.14	635,538,597.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	744,014,483.56	300,941,362.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	606,618,418.56	103,584,728.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	606,618,418.56	103,584,728.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	128,587,140.00	999,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	493,500.00	999,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	128,093,640.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого – Үндсэн хөрөнгө	476,039,828.56	102,585,728.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,991,450.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	137,396,065.00	197,356,634.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	84,103,200.00	112,318,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	84,103,200.00	112,318,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,748,065.00	47,344,934.55
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,080,000.00	26,179,535.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,668,065.00	21,165,399.55

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,544,800.00	37,693,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,544,800.00	37,693,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	159,933,478.23	235,587,937.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,933,478.23	235,587,937.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,408,990.29	191,184,704.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,022,462.43	90,513,319.91
210101	Үндсэн цалин	46,363,404.95	66,510,205.91
210102	Нэмэгдэл	15,253,653.48	12,638,604.00
210104	Урамшуулал	4,405,404.00	11,364,510.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,076,972.78	11,346,256.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,499,609.67	7,768,241.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,753.00	868,922.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	534,461.00	741,303.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,222.11	178,980.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,331,927.00	1,788,807.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,660,095.06	34,192,692.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,178,495.06	1,098,962.44
210302	Түлш, халаалт	24,681,600.00	31,893,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,082,550.00	3,655,832.80
210401	Бичиг хэрэг	285,000.00	663,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,900,750.00	1,799,950.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	440,000.00	479,082.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	456,800.00	713,600.00
2105	Нормативт зардал	1,120,450.00	640,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,120,450.00	640,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,791,800.00	47,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	47,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,278,300.00	-
210604	Урсгал засвар	513,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	28,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,000.00	224,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,123,750.00	5,563,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,123,750.00	4,714,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	168,532.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,502,910.02	45,001,671.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,406,100.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,096,810.02	45,001,671.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,524,487.94	44,403,232.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,715,169.00	41,902,325.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	4,702,857.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,080,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,892,790.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,715,169.00	22,226,678.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	809,318.94	2,500,907.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	809,318.94	2,500,907.56
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	584,081,005.33	65,353,425.42
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	13,895,833.19	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	13,895,833.19	-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	570,185,172.14	65,353,425.42

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	137,889,565.00	198,355,634.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,293,500.00	27,178,535.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,293,500.00	27,178,535.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,293,500.00	27,178,535.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	493,500.00	999,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	26,179,535.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	136,596,065.00	171,177,099.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	84,103,200.00	133,483,499.55
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	84,103,200.00	133,483,499.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,948,065.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,948,065.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,544,800.00	37,693,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,544,800.00	37,693,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	136,020,398.21	192,082,765.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136,020,398.21	192,082,765.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,495,910.27	147,679,533.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,022,462.43	90,513,319.91
210101	Үндсэн цалин	45,766,169.95	66,510,205.91
210102	Нэмэгдэл	15,793,866.48	12,638,604.00
210104	Урамшуулал	4,462,426.00	11,364,510.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,076,972.78	11,346,256.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,499,609.67	7,768,241.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,753.00	868,922.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	534,461.00	741,303.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,222.11	178,980.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,331,927.00	1,788,807.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,660,095.06	34,192,692.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,178,495.06	1,098,962.44
210302	Түлш, халаалт	24,681,600.00	31,893,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,774,480.00	3,737,432.80
210401	Бичиг хэрэг	240,000.00	740,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,799,480.00	1,799,950.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	375,000.00	479,082.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	360,000.00	718,400.00
2105	Нормативт зардал	1,124,450.00	760,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,124,450.00	760,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,611,600.00	1,152,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	152,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,098,100.00	-
210604	Урсгал засвар	513,500.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,000.00	224,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,198,750.00	5,753,832.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,198,750.00	4,905,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	168,532.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,999,100.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,999,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,524,487.94	44,403,232.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,715,169.00	41,902,325.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,080,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,892,790.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,715,169.00	26,929,535.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	809,318.94	2,500,907.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	809,318.94	2,500,907.56
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,869,166.79	6,272,868.74
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	500,000.00	2,699,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	500,000.00	2,699,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	500,000.00	2,699,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	500,000.00	2,699,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(500,000.00)	(2,699,900.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,369,166.79	3,572,968.74
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,369,166.79
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,369,166.79	4,942,135.53

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	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	284,029,036.55	(284,029,036.55)	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	284,029,036.55	(284,029,036.55)	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	570,185,172.14	570,185,172.14
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	284,029,036.55	286,156,135.59	570,185,172.14
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	284,029,036.55	286,156,135.59	570,185,172.14
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	65,353,425.42	65,353,425.42
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	284,029,036.55	351,509,561.01	635,538,597.56

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	-	1,369,166.79	(1,369,166.79)
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	151,079,000.00	192,281,758.25	(41,202,758.25)
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	151,079,000.00	192,281,758.25	(41,202,758.25)
Бараа, үйлчилгээний зардал	150,311,000.00	150,379,433.25	(68,433.25)
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	92,913,800.00	90,513,319.91	2,400,480.09
Үндсэн цалин	70,398,700.00	66,510,205.91	3,888,494.09
Нэмэгдэл	11,894,600.00	12,638,604.00	(744,004.00)
Урамшуулал	10,620,500.00	11,364,510.00	(744,010.00)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,614,200.00	11,346,256.10	267,943.90
Тэтгэврийн даатгал	7,897,700.00	7,768,241.40	129,458.60
Тэтгэмжийн даатгал	929,100.00	868,922.90	60,177.10
ҮОМШӨ ний даатгал	743,300.00	741,303.70	1,996.30
Ажилгүйдлийн даатгал	185,800.00	178,980.70	6,819.30
Эрүүл мэндийн даатгал	1,858,300.00	1,788,807.40	69,492.60
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,693,600.00	34,192,692.44	2,500,907.56
Гэрэл цахилгаан	1,599,500.00	1,098,962.44	500,537.56
Түлш, халаалт	33,294,100.00	31,893,730.00	1,400,370.00
Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,200,000.00	600,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	3,840,400.00	3,737,432.80	102,967.20
Бичиг хэрэг	740,000.00	740,000.00	-
Тээвэр (шатахуун)	1,800,000.00	1,799,950.80	49.20
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	575,000.00	479,082.00	95,918.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	725,400.00	718,400.00	7,000.00
Нормативт зардал	760,000.00	760,000.00	-
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	760,000.00	760,000.00	-
Эд хогшил худалдан авах	1,000,000.00	3,851,900.00	(2,851,900.00)
Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,851,900.00	(2,851,900.00)
Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-
Томилолт, зочны зардал	370,000.00	224,000.00	146,000.00
Дотоод албан томилолт	370,000.00	224,000.00	146,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,119,000.00	5,753,832.00	(2,634,832.00)
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,869,000.00	4,905,300.00	(3,036,300.00)
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	500,000.00	(500,000.00)
Мэдээллийн технологийн зардал	1,080,000.00	180,000.00	900,000.00
Газрын төлбөр	170,000.00	168,532.00	1,468.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	41,902,325.00	(41,134,325.00)
Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	41,902,325.00	(41,134,325.00)
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,080,000.00	(1,080,000.00)
Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	-	13,892,790.00	(13,892,790.00)
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	768,000.00	26,929,535.00	(26,161,535.00)
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	150,011,700.00	198,355,634.55	(48,343,934.55)
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	112,318,100.00	133,483,499.55	(21,165,399.55)
Улсын төсвөөс санхүүжих	112,318,100.00	133,483,499.55	(21,165,399.55)
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,693,600.00	37,693,600.00	-
Орон нутгийн төсвөөс	37,693,600.00	37,693,600.00	-
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	27,178,535.00	(27,178,535.00)
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	999,000.00	(999,000.00)
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	26,179,535.00	(26,179,535.00)
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,369,166.79	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,942,135.53	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,073.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 2,073.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцоолж бүртгээгүй нь УСНББОУС 17 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 2,073.5 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 1,577.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,577.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 5,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 3 ширхэг хөрөнгийн код хийгээгүй, 8,282.6 мянган төгрөгийн өртөгтэй 22 ширхэг хөрөнгийн код зөрүүтэй байна.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцоолж бүртгэлд тусгасан байна.	1	2,073.5	-	-	1	2,073.5	1	2,073.5	-	-	-	-
Дүн	2	2,073.5	-	-	1	2,073.5	1	2,073.5	1	-	1	-

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² 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 1,577.5 мянган төгрөгийн бараа материал болон газрын төлбөр төлж эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэсэн байна.	1	1,577.5	-	-	-	-	1	1,577.5	-	-	-	-
Дүн	1	1,577.5	-	-	-	-	1	1,577.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил³ илэрснээс шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар хариуцлага тооцох 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 65,032.5 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг байршуулаагүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	65,032.5	1	65,032.5	-	-
Дүн	1	65,032.5	1	65,032.5	-	-

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.