



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/115/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Одончимэг

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудит гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ирагам аудит ХХК-ийн

гүйцэтгэх захирал: Ц.Ариунжаргал

Утас: 70539911 Цахим хаяг: iragam.audit@gmail.com

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

2024.02.23 № 179
танай _____-ны № _____-т

ХАНБОГД СУМ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ж.ЯВУУХУЛАН 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 Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 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.

Ханбогд сум дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх хэлтсийн 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

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 28,957.1 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газраас 11,309.7 мянган төгрөгийн компьютер,техник хэрэгсэл, Ханбогд сумын Засаг даргын захирамжаар 5,000,0 мянган төгрөгийн агаар сэлгэх төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

016020411

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

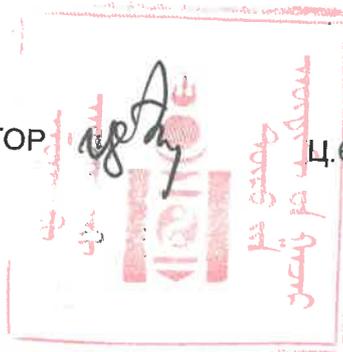
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,475,840.31	26,238,622.88
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	603,450.00	1,685,180.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	603,450.00	1,685,180.00
31210	Төгрөг	603,450.00	1,685,180.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	603,450.00	1,685,180.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,872,390.31	24,553,442.88
35100	Түүхий эд материал	8,643,855.00	8,331,355.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,076,855.00	8,076,855.00
35130	Эм,боох материал	567,000.00	254,500.00
35400	Хангамжийн материал	16,228,535.31	16,222,087.88
35410	Бичиг хэргийн материал	1,852,350.00	1,503,350.00
35420	Аж ахуйн материал	4,334,618.01	3,693,145.61
35440	Түлш,шатах тослох материал	29,100.00	32,459.97
35460	Хүнсний материал	1,463,715.00	2,030,380.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,548,752.30	8,962,752.30
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	453,811,224.20	437,160,023.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	453,811,224.20	437,160,023.74
392	Биет хөрөнгө	452,326,224.20	436,170,023.74
39201	Барилга,байгууламж,орон сууц	347,246,900.00	347,246,900.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	13,397,344.92	20,529,689.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	65,833,337.00	65,833,337.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	12,569,445.26	22,256,945.66
39205	Машин,тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,015,975.49	96,937,675.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	22,955,226.90	40,299,360.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,178,380.88	15,178,380.88
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	5,026,352.09	5,940,273.65
39300	Биет бус хөрөнгө	1,485,000.00	990,000.00
39301	Программ хангамж	1,980,000.00	1,980,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	495,000.00	990,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	479,287,064.51	463,398,646.62
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	603,450.00	1,685,180.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	603,450.00	1,685,180.00
41300	Өглөг	603,450.00	1,685,180.00
41360	Бусад өглөг	603,450.00	1,685,180.00
41362	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	603,450.00	1,685,180.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ,ӨМЧИЙН ДҮН	478,683,614.51	461,713,466.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	478,683,614.51	461,713,466.62
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	478,683,614.51	461,713,466.62

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	478,683,614.51	478,683,614.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(16,970,147.89)
VIII	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	479,287,064.51	463,398,646.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	329,967,110.01	541,017,926.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,311,510.01	19,532,223.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,311,510.01	19,532,223.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	52,311,510.01	19,532,223.85
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,311,510.01	19,532,223.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	277,655,600.00	521,485,703.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	277,655,600.00	482,852,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	277,655,600.00	482,852,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	38,633,303.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	38,633,303.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	308,651,314.75	557,988,074.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	308,651,314.75	557,988,074.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	308,355,217.14	488,313,253.34
21.0	ЦАЛИН ХӨЛС,НЭМЭГДЭЛ,НДШ	219,168,175.88	369,706,687.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	214,217,875.88	361,516,040.13
210101	Үндсэн цалин	133,769,171.91	217,613,408.29
210102	Нэмэгдэл	79,072,703.97	119,789,803.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	576,000.00	10,077,000.00
210104	Урамшуулал	800,000.00	14,035,828.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,950,300.00	8,190,647.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,496.20	808,612.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,187.88	95,130.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,234.84	76,104.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,046.96	19,026.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,790,334.12	7,191,773.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,524,698.36	29,091,014.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,118,968.36	8,100,699.15
210302	Түлш, халаалт	10,053,890.00	12,991,715.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,351,840.00	7,998,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,365,460.00	13,336,640.03
210401	Бичиг хэрэг	1,651,700.00	1,507,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,751,860.00	10,019,340.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,346,100.00	1,200,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	30,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	579,800.00	579,800.00
2105	Нормативт зардал	18,154,263.10	22,281,681.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	739,700.00	1,116,700.00
210502	Хоол, хүнс	15,629,740.50	18,383,335.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,784,822.60	2,781,646.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,521,050.00	5,851,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	52,200.00	51,500.00
210604	Урсгал засвар	4,468,850.00	5,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,940,742.00	12,041,630.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,511,442.00	6,634,238.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,900.00	42,992.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	46,200.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	318,200.00	4,318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,680,827.80	36,004,100.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,200.00	350,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,200.00	81,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,368,427.80	35,572,900.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	296,097.61	69,674,821.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,000.00	68,643,190.44
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	18,674,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	20,801,477.87
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,000.00	29,167,112.57
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,097.61	1,031,630.96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,097.61	1,031,630.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	21,315,795.26	(16,970,147.89)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	21,315,795.26	(16,970,147.89)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	291,519,840.00	541,640,403.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,864,240.00	20,154,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,864,240.00	20,154,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,864,240.00	20,154,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,864,240.00	20,154,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	277,655,600.00	521,485,703.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	277,655,600.00	482,852,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	277,655,600.00	482,852,400.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	38,633,303.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	38,633,303.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	290,972,590.00	538,628,673.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	290,972,590.00	538,628,673.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	290,676,492.39	468,953,851.60
21.0	ЦАЛИН ХӨЛС,НЭМЭГДЭЛ,НДШ	219,281,212.03	369,706,687.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	214,330,912.03	362,075,487.45
210101	Үндсэн цалин	133,769,171.91	217,613,408.29
210102	Нэмэгдэл	79,028,306.03	120,349,251.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	576,000.00	10,077,000.00
210104	Урамшуулал	957,434.09	14,035,828.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,950,300.00	7,631,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,950,300.00	7,631,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,524,698.36	29,091,014.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,118,968.36	8,100,699.15
210302	Түлш, халаалт	10,053,890.00	12,991,715.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,351,840.00	7,998,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,567,700.00	12,934,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,833,100.00	1,102,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,772,700.00	10,022,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,346,100.00	1,200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	30,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	579,800.00	579,800.00
2105	Нормативт зардал	16,600,800.00	19,754,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	804,200.00	804,200.00
210502	Хоол, хүнс	15,796,600.00	18,950,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,631,050.00	5,921,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	69,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	52,200.00	51,500.00
210604	Урсгал засвар	4,578,850.00	5,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,758,632.00	31,114,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,329,332.00	25,707,208.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,900.00	42,992.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	46,200.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	318,200.00	4,318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	312,400.00	431,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	231,200.00	350,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,200.00	81,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	296,097.61	69,674,821.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	210,000.00	68,643,190.44
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	18,674,600.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	20,801,477.87
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,000.00	29,167,112.57
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	86,097.61	1,031,630.96
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	876,190.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,097.61	155,440.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	547,250.00	3,011,730.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	500,000.00	1,930,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	500,000.00	1,930,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	500,000.00	1,930,000.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	500,000.00	1,930,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(500,000.00)	(1,930,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	47,250.00	1,081,730.00
9	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	556,200.00	603,450.00
10	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	603,450.00	1,685,180.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	-	-	457,367,819.25	457,367,819.25
Тайлангийн үеийн үр дүн	-	-	21,315,795.26	21,315,795.26
2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	-	-	478,683,614.51	478,683,614.51
Тайлангийн үеийн үр дүн	-	-	(16,970,147.89)	(16,970,147.89)
2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	-	-	461,713,466.62	461,713,466.62

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	482,852,400.00	482,696,959.47
II	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	482,852,400.00	482,696,959.47
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	443,166,300.00	443,010,881.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,166,300.00	443,010,881.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал	362,227,200.00	362,075,487.45
210101	Үндсэн цалин	219,896,500.00	217,613,408.29
210102	Нэмэгдэл цалин	119,290,700.00	120,349,251.16
210103	Унаа хоолны нэмэгдэл	10,827,000.00	10,077,000.00

210104	Урамшуулал	12,213,000.00	14,035,828.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,631,200.00	7,631,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,631,200.00	7,631,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,092,500.00	29,091,014.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,100,700.00	8,100,699.15
210302	Түлш, халаалт	12,991,800.00	12,991,715.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,000,000.00	7,998,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,934,800.00	12,934,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,102,000.00	1,102,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,022,700.00	10,022,700.00
210403	Шуудан,холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,200,000.00
210405	Хог,хаягдал зайлуулах,хортон мэрэгчдийн устгал,ариутгал	30,300.00	30,300.00
210406	БҮТЭЗүйлс	579,800.00	579,800.00
2105	Нормативт зардал	19,754,200.00	19,754,200.00
210501	Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	804,200.00	804,200.00
210502	Хоол хүнс	18,950,000.00	18,950,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,052,200.00	4,051,350.00
210601	Багаж,техник хэрэгсэл	2,000,000.00	1,999,850.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	52,200.00	51,500.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,043,000.00	7,041,630.00
210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,634,700.00	1,634,238.00
210802	Аудит баталгаажуулалт,зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,900.00	42,992.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	46,200.00	46,200.00
210806	Мэдээлэл,технологийн үйлчилгээ	4,318,200.00	4,318,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	431,200.00	431,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	350,000.00	350,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,200.00	81,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,686,100.00	39,686,077.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,686,100.00	39,686,077.87
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,674,600.00	18,674,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,801,500.00	20,801,477.87
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	210,000.00	210,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	482,852,400.00	482,696,959.47
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	482,852,400.00	482,696,959.47
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	482,852,400.00	482,696,959.47

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
------------	----------	-----------

I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,633,303.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	38,633,303.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,800,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,800,000.00
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00
210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,833,303.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,957,112.57
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,957,112.57
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	876,190.43
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	876,190.43
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	38,633,303.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	38,633,303.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	38,633,303.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,116.6 мянган төгрөгийн НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,080.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

- НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, УСНББОУС-1, Санхүүгийн тайлангийн толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Аудитаар шилжүүлэн авсан 1617 м.кв газрын эзэмших эрхийг үндсэн хөрөнгөнд бүртгээгүй 1 зөрчил гарсан ба албан шаардлага өгсөн.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
"Санхүүгийн байдлын тайлан"-ийн өмнөх үеийн үр дүн нь "Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан"-ийн хуримтлагдсан үр дүнгийн дахин илэрхийлсэн үлдэгдлээс 1,080.7 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр тайлагнасан	1	1,080.7			1	1,080.7	1	1,080.7				
Цалингийн тооцооллыг "Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан"-ийн цалингийн зардалтай тулган шалгахад 35.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	35.9			1	35.9			1	35.9	1	35.9
Дүн	2	1,116.6			2	1,116.6	1	1,080.7	1	35.9	1	35.9

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 онд шилжүүлэн авсан 1617 м.кв газрын	1				1							

эзэмших эрхийг үндсэн хөрөнгөнд бүртгээгүй байна.												
Дүн	1				1							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 11 гүйлгээ буюу 224,519.7 мянган төгрөгийг, мөн 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	224,519.7					1	224,519.7
Дүн	1	224,519.7					1	224,519.7