

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/32/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn Дундговь аймаг 2024 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК Захирал: Х.Ариунзул Утас: 99077062 Цахим хаяг: ikhnayadaudit@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН СОЁЛ УРЛАГИЙН ГАЗРЫН ЭРХЛЭГЧ Х.ЦОГЗОЛМАА ТАНАА

2024-02-26 № 96

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 Дундговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 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.

Дундговь аймгийн Соёл Урлагийн газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант оны дундуур халаалтын тарифыг нэмэгдүүлж мөрдүүлсэнтэй холбоотой үүссэн өр төлбөр болон Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэн, бараа материалын үнэ, тарифын өсөлттэй холбоотой нийт зардал өмнөх оноос 1.3 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд бодлогын бичиг баримт болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг 98.9 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Р.МӨНХТОГТОХ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	23,007,710.00	39,539,050.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,700,000.00	3,700,000.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,700,000.00	3,700,000.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	3,700,000.00	3,700,000.00
33	АВЛАГА	476,610.00	-
33500	Бусад авлага	476,610.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	476,610.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,831,100.00	35,839,050.0
35100	Түүхий эд материал	-	1,533,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	1,533,400.00
35400	Хангамжийн материал	18,831,100.00	34,305,650.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,867,000.00	3,408,350.00
35420	Аж ахуйн материал	13,504,100.00	29,487,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	520,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,460,000.00	889,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	74,502,917.14	82,012,063.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	74,502,917.14	82,012,063.45
39200	Биет хөрөнгө	73,461,250.51	81,470,396.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,058,932.92	68,928,932.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл-Тоног төхөөрөмж	(3,664,180.22)	(15,266,967.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,164,002.00	30,364,002.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл-Тавилга	(97,504.19)	(2,555,570.91)
393	Биет бус хөрөнгө	1,041,666.63	541,666.59
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(458,333.37)	(958,333.41)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	97,510,627.14	121,551,113.45
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	97,510,627.14	121,551,113.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	97,510,627.14	121,551,113.45
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	97,510,627.14	121,551,113.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		97,510,627.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	97,510,627.14	24,040,486.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	97,510,627.14	121,551,113.45

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	343,296,684.92	506,286,522.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,289,184.92	15,769,972.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	50,289,184.92	15,769,972.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,289,184.92	15,769,972.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,700,000.00	-

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,589,184.92	15,769,972.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	293,007,500.00	490,516,550.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,802,500.00	345,645,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,802,500.00	345,645,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,205,000.00	144,870,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,700,000.00	144,870,750.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,505,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	244,036,057.78	482,246,035.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	244,036,057.78	482,246,035.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	180,869,985.81	470,411,852.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	86,588,751.00	174,667,118.00
210101	Үндсэн цалин	60,121,772.00	102,013,179.00
210102	Нэмэгдэл	11,767,471.00	38,014,508.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,720,000.00	7,855,000.00
210104	Урамшуулал	8,979,508.00	26,784,431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,516,441.00	22,577,616.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,152,646.71	15,487,415.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	841,487.51	1,822,048.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	673,189.95	1,404,839.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	166,140.98	351,209.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,682,975.85	3,512,103.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,846,000.00	4,928,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	216,000.00	396,000.00
210304	Байрны түрээс	3,630,000.00	4,532,110.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,616,361.04	9,537,675.36
210401	Бичиг хэрэг	1,744,140.00	1,979,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,649,701.00	5,148,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,041,320.04	1,333,985.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	181,200.00	467,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	518,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,239,125.00	5,569,700.00
210604	Урсгал засвар	10,239,125.00	5,569,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,634,700.00	8,231,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,634,700.00	8,231,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,208,500.00	12,288,940.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,208,500.00	10,801,940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	639,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,220,107.77	232,611,092.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,402,279.99	216,133,639.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,597,810.00	1,916,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,220,017.78	14,560,853.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,166,071.97	11,834,183.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,837,500.00	5,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,837,500.00	5,300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,328,571.97	6,534,183.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,328,571.97	6,534,183.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>99,260,627.14</u>	<u>24,040,486.31</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,750,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,100,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	650,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,750,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>97,510,627.14</u>	<u>24,040,486.31</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>296,707,500.00</u>	<u>490,516,550.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,700,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,700,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,700,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,700,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	293,007,500.00	490,516,550.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,802,500.00	345,645,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,802,500.00	345,645,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,205,000.00	144,870,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,700,000.00	144,870,750.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,505,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>249,519,500.00</u>	<u>469,646,550.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	249,519,500.00	469,646,550.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,353,428.03	457,812,366.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	86,588,751.00	174,667,118.00
210101	Үндсэн цалин	60,121,772.00	102,013,179.00
210102	Нэмэгдэл	11,767,471.00	38,014,508.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,720,000.00	7,855,000.00
210104	Урамшуулал	8,979,508.00	26,784,431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,516,441.00	22,577,616.39

210201	Тэтгэврийн даатгал	7,152,646.71	15,487,415.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	841,487.51	1,822,048.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	673,189.95	1,404,839.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	166,140.98	351,209.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,682,975.85	3,512,103.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,846,000.00	4,928,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	216,000.00	396,000.00
210304	Байрны түрээс	3,630,000.00	4,532,110.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,343,021.04	10,862,415.36
210401	Бичиг хэрэг	4,541,140.00	2,520,690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,126,311.00	5,191,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,041,320.04	1,333,985.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,634,250.00	1,696,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,699,125.00	5,532,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,533,400.00
210604	Урсгал засвар	2,699,125.00	3,999,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,634,700.00	8,231,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,634,700.00	8,231,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,858,500.00	12,288,940.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,858,500.00	10,801,940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	648,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	639,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,866,889.99	218,723,967.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,269,079.99	216,427,367.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,597,810.00	2,296,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,166,071.97	11,834,183.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,837,500.00	5,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,837,500.00	5,300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,328,571.97	6,534,183.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,328,571.97	6,534,183.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>47,188,000.00</u>	<u>20,870,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,488,000.00	20,870,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,488,000.00	20,870,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,488,000.00	20,870,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,488,000.00	20,870,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(43,488,000.00)</u>	<u>(20,870,000.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,700,000.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	3,700,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,700,000.00	3,700,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	97,510,627.14	97,510,627.14
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	97,510,627.14	97,510,627.14
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	97,510,627.14	97,510,627.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	97,510,627.14	97,510,627.14
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	24,040,486.31	24,040,486.31
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	121,551,113.45	121,551,113.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	345,877,700.00	341,905,534.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,877,700.00	341,905,534.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	345,299,300.00	341,605,534.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172,297,100.00	171,710,137.00
210101	Үндсэн цалин	104,218,400.00	102,013,179.00
210102	Нэмэгдэл	36,500,200.00	35,057,527.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,980,000.00	7,855,000.00
210104	Урамшуулал	22,598,500.00	26,784,431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,062,200.00	22,207,992.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,682,300.00	15,236,072.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,845,000.00	1,792,479.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,476,000.00	1,381,183.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	369,000.00	345,295.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,689,900.00	3,452,962.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,380,000.00	4,928,110.00
210303	Цэвэр, бохир ус	840,000.00	396,000.00
210304	Байрны түрээс	4,540,000.00	4,532,110.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,289,700.00	7,246,215.36
210401	Бичиг хэрэг	2,520,700.00	2,520,690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,578,200.00	1,575,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,370,000.00	1,333,985.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,800.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,700,000.00	1,696,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,700,300.00	26,402,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,050,000.00	15,870,000.00
210602	Тавилга	5,085,300.00	5,000,000.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,565,000.00	1,533,400.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,999,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,100,000.00	5,755,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,100,000.00	5,755,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,194,000.00	6,086,940.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,800,000.00	4,799,940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	674,000.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	639,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,276,000.00	97,267,940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,976,000.00	94,971,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,000.00	2,296,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	578,400.00	300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	578,400.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	578,400.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	345,877,700.00	341,905,534.75
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	345,877,700.00	341,905,534.75
122005	Орон нутгийн төсвөөс	345,877,700.00	341,905,534.75
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	3,700,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,700,000.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	12	10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11	9
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	6
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	142,076,832.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	142,076,832.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	137,076,832.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,956,981.00
210102	Нэмэгдэл	2,956,981.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	369,624.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	251,343.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,569.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	23,655.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,913.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,141.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,616,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,616,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,476,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,476,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,202,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,002,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,456,027.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,456,027.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,793,918.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,793,918.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	144,870,750.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	144,870,750.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	144,870,750.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа, зөрчил илрүүлж зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ 50.7 мянган төгрөгийн И баримтыг дутуу бүрдүүлсэн.	1	50.7					1	50.7
Дүн	2	50.7					2	50.7
Нийт дүн	2	50.7					2	50.7