

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэс сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/99/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Жалбаа Утас: 89330330 Цахим хаяг: jalbaab@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-56-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ТЭС СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ц.ДАШДЭЛГЭР-Т

᠑᠙᠗᠘.᠐᠕.᠒᠑ № 18
төний _____ -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 Тэс сумын Засаг даргын Тамгын 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.

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын 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

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайланд онд 290.0 сая төгрөгийн хөрөнгө данс бүртгэлд тусгасны 17.9 сая төгрөг нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан, 272.1 сая төгрөг нь хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн төсөл арга хэмжээ байна.

Аудитын гол асуудал

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын 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 дүгнэлт өгөх аудитаар батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан, байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл зөрүүтэй зэрэг алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тэс сумын Засаг даргын Тамгын газар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажилласан байна.

013030005

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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,156,678.36	32,391,539.36
33	АВЛАГА	4,599,400.00	1,009,400.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,009,400.00	1,009,400.00
335	Бусад авлага	3,590,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,590,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,557,278.36	31,382,139.36
354	Хангамжийн материал	31,557,278.36	31,382,139.36
35410	Бичиг хэргийн материал	1,601,700.00	1,601,700.00
35420	Аж ахуйн материал	5,040,000.00	5,040,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,307,018.36	2,307,018.36
35440	Түлш, шатах тослох материал	466,560.00	291,421.00
35450	Барилгын засварын материал	3,085,000.00	3,085,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,057,000.00	19,057,000.00
35600	Мал амьтад	1,000,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,488,510,394.84	1,712,869,451.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,488,510,394.84	1,712,869,451.60
392	Биет хөрөнгө	1,484,182,269.84	1,708,953,826.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,442,409,641.00	1,442,409,641.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(171,787,288.71)	(206,144,909.07)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	139,034,800.00	147,034,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,259,799.62)	(85,051,466.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,287,234.90	364,362,884.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,592,379.81)	(106,532,769.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,331,972.50	11,991,972.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,880,826.78)	(6,057,076.66)

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	226,616,607.00	262,916,607.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,891,690.64)	(116,889,857.35)
39217	Ном	914,000.00	914,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	4,328,125.00	3,915,625.00
39301	Програм хангамж	2,602,000.00	2,602,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,673,875.00)	(2,086,375.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,400,000.00	3,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,525,667,073.20</u>	<u>1,745,260,990.96</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,525,667,073.20</u>	<u>1,745,260,990.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,525,667,073.20	1,745,260,990.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	427,331,491.04	427,331,491.04
51101	Өмч: - төрийн	427,331,491.04	427,331,491.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	919,010,932.63	1,138,604,850.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	919,010,932.63	919,010,932.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	219,593,917.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	179,324,649.53	179,324,649.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,525,667,073.20</u>	<u>1,745,260,990.96</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	497,861,005.00	826,225,837.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,456,000.00	272,110,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,456,000.00	272,110,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,456,000.00	272,110,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,456,000.00	272,110,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	478,405,005.00	554,115,837.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	143,702,005.00	19,810,287.80

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	143,702,005.00	19,810,287.80
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,703,000.00	534,305,550.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,703,000.00	534,305,550.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	548,794,594.57	606,631,920.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	548,794,594.57	606,631,920.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	536,923,535.67	585,204,844.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	210,328,392.27	350,240,701.22
210101	Үндсэн цалин	179,307,647.40	239,032,653.22
210102	Нэмэгдэл	28,317,980.87	86,837,335.00
210104	Урамшуулал	2,702,764.00	24,370,713.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,892,453.00	43,994,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,352,040.49	29,755,053.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,159,060.39	3,630,082.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,727,248.26	2,829,266.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	423,099.77	707,305.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,231,004.09	7,073,191.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,484,733.83	33,509,905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,724,733.83	5,571,421.93
210302	Түлш, халаалт	43,760,000.00	27,938,484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,941,761.10	37,933,942.49
210401	Бичиг хэрэг	2,678,100.00	4,265,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,725,261.10	29,383,024.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,253,400.00	4,285,317.69
210404	Ном, хэвлэл	3,285,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,797,955.00	8,466,100.00
210604	Урсгал засвар	14,797,955.00	8,466,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,153,300.00	6,436,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,153,300.00	6,436,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,339,437.00	16,128,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,567,505.00	15,090,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,250.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,222.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	108,460.00	138,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,985,503.47	88,494,295.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,951,000.00	20,353,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	2,464,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,731,103.47	65,676,593.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,871,058.90	21,427,075.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,800,000.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,443,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,800,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(50,933,589.57)	219,593,917.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(50,933,589.57)	219,593,917.76

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	478,405,005.00	554,115,837.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	478,405,005.00	554,115,837.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	143,702,005.00	19,810,287.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	143,702,005.00	19,810,287.80
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,703,000.00	534,305,550.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,703,000.00	534,305,550.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	478,405,005.00	536,190,187.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	478,405,005.00	536,190,187.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	466,533,946.10	514,763,112.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	211,328,475.27	350,240,701.22
210101	Үндсэн цалин	180,592,054.27	241,113,739.56
210102	Нэмэгдэл	28,399,984.00	87,824,326.66
210104	Урамшуулал	2,336,437.00	21,302,635.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,295,800.00	43,994,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,959,500.00	29,916,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,088,200.00	3,519,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,682,900.00	2,815,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	420,800.00	703,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,144,400.00	7,039,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,484,733.83	33,509,905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,724,733.83	5,571,421.93
210302	Түлш, халаалт	43,760,000.00	27,938,484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,188,200.00	37,634,532.49
210401	Бичиг хэрэг	2,066,800.00	4,265,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,808,000.00	29,083,614.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,253,400.00	4,285,317.69
210404	Ном, хэвлэл	13,060,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,966,100.00	8,466,100.00
210604	Урсгал засвар	1,966,100.00	8,466,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,153,300.00	6,436,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,153,300.00	6,436,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	119,813,937.00	2,538,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,042,005.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	219,250.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	211,222.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	108,460.00	138,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,303,400.00	31,941,973.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,000,000.00	31,638,573.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	303,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,871,058.90	21,427,075.16
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,800,000.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,443,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,800,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,071,058.90	1,983,575.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	17,925,650.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	17,925,650.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	17,925,650.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	17,925,650.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,925,650.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(17,925,650.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(0.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	969,944,522.20	1,576,600,662.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	969,944,522.20	1,576,600,662.77

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(50,933,589.57)	(50,933,589.57)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	919,010,932.63	1,525,667,073.20
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	919,010,932.63	1,525,667,073.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	919,010,932.63	1,525,667,073.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	219,593,917.76	219,593,917.76
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	427,331,491.04	179,324,649.53	1,138,604,850.39	1,745,260,990.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	537091700.00	532321974.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	537091700.00	514396324.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517648200.00	494952824.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353802900.00	350240701.22
210101	Үндсэн цалин	264052500.00	241113739.56
210102	Нэмэгдэл	89750400.00	87824326.66
210104	Урамшуулал	0.00	21302635.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42150500.00	43994900.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	28662300.00	29916500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3372000.00	3519600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2697700.00	2815700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	674400.00	703900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6744100.00	7039200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33932200.00	33509905.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	5793600.00	5571421.93
210302	Түлш, халаалт	28138600.00	27938484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31918600.00	31912817.69
210401	Бичиг хэрэг	3918900.00	4265600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23361900.00	23361900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,637,800.00	4,285,317.69
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,366,100.00	8,466,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	36,400,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,966,100.00	8,466,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,766,500.00	5,766,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,766,500.00	5,766,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,888,000.00	2,238,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	138,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,823,400.00	18,823,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,520,000.00	18,520,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	303,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,443,500.00	19,443,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,443,500.00	19,443,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,443,500.00	19,443,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	17,925,650.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	17,925,650.00

222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,925,650.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	534,305,550.00	534,305,550.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	534,305,550.00	534,305,550.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	534,305,550.00	534,305,550.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,810,287.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,810,287.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,810,287.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,721,714.80
210402	Тээвэр, шатахуун	5,721,714.80
2107	Томилолт, зочны зардал	670,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	670,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,118,573.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,118,573.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,810,287.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,810,287.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,810,287.80
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа илрээгүй бөгөөд нийт 3.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсний 3.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 0.4 сая төгрөгийн зөрчлийн завсрын аудитаар зөвлөмж хүргүүлэн залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан 3,261,667 төгрөгийн, байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын бүртгэлтэй зөрүүтэй зэрэг зөрчлүүдэд албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллэийн нэгтгэл:
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				
Алба хаагчдын албан тушаалын цалинг буруу тогтоосон	1	435.8			1	435.8	1	435.8						
ДҮН	1	435.8			1	435.8	1	435.8						

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Батлагдсан орон тооноос 1 орон тоо илүү ажиллуулсан	1	3,261.7			1	3,261.7						
байгууллагын эзэмшил дэх газрын бүртгэл Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын бүртгэлтэй зөрүүтэй	1	0			1							
ДҮН	2	3,261.7			2	3,261.7						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Зөвлөмж		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

/мянган төгрөгөөр/

