

.ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/155/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын 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 Аудитор : Г.Нармандах Утас:99031794 Цахим хаяг: narmandakhg@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 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.АНХТЭС-Д

2024.02.15 № 42
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 аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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.

Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,111.6 сая төгрөгийн, өөрийн орлогоор 222.4 сая төгрөгийн, нийт 1,334.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулжээ. Аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь 45 орон тоотойгоор 132 ажил, арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын Газрын удирдлагын хэлтсийн дарга, Газар зохион байгуулалтын төлөвлөлт, газар өмчлөлийн асуудал хариуцсан ахлах мэргэжилтэн нарт албан үүрэг түр орлон гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын дотоод хяналтын багийн үйл ажиллагаа өмнөх оноос сайжирсан байна. Дулаанаар хангах тусгай зөвшөөрөлгүй, үнэ тарифаа батлуулаагүй "Жаргалант их булаг" компанид халаалтын зардал олгосон байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Audit(D)Зөвлөмж/2024

0130P0037

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**

Д/д	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,347,895.55	66,352,710.55
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
9	Төгрөг	0.00	0.00
10	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
14	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	(0.00)	-
27	АВЛАГА	75,600.00	23,140,793.00
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	23,140,793.00
34	Бусад авлага	75,600.00	-
35	Байгууллагаас авах авлага	75,600.00	-
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,272,295.55	43,211,917.55
61	Түүхий эд материал	129,360.00	-
62	Тусгай зориулалттай материал	129,360.00	-
66	Хангамжийн материал	24,142,935.55	43,211,917.55
67	Бичиг хэргийн материал	6,529,920.00	12,188,900.00
68	Аж ахуйн материал	1,867,058.55	1,751,058.55
69	Сэлбэг хэрэгсэл	-	11,400,000.00
70	Түлш шатах тослох материал	1,247,807.00	1,196,309.00
73	Бусад хангамжийн материал	14,498,150.00	16,675,650.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	558,612,611.36	514,352,723.15
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	558,612,611.36	514,352,723.15
108	Биет хөрөнгө	549,112,611.36	504,852,723.15
109	Барилга, байгууламж	377,273,641.66	377,273,641.66
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,470,305.42)	(38,885,178.86)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	210,191,750.00	210,191,750.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,926,472.19)	(155,209,805.51)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	400,892,508.55	414,776,861.91

114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,846,909.08)	(333,214,771.33)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,833,516.47	80,953,007.55
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,835,118.63)	(51,032,782.27)
126	Биет бус хөрөнгө	9,500,000.00	9,500,000.00
127	Программ хангамж	4,464,752.02	4,464,752.02
128	Хасагдуулаг	(4,464,752.02)	(4,464,752.02)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	9,500,000.00	9,500,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70
164	Өглөг	-	(0.00)
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	(0.00)
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	582,960,506.91	580,705,433.70
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	143,570,209.56	143,570,209.56
217	Өмч: -Төрийн өмч	143,570,209.56	143,570,209.56
223	Хуримтлагдсан үр дүн	439,390,297.35	437,135,224.14
224	Өмнөх үеийн үр дүн	439,390,297.35	439,390,297.35
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,255,073.21)
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	582,960,506.91	580,705,433.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	905,639,308.32	1,342,364,240.44
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	158,654,286.00	109,371,448.44
77	Нийтлэг татварын бус орлого	158,654,286.00	109,371,448.44
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	158,416,590.00	107,288,325.44
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	107,862,695.00	104,724,641.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,384,550.00	719,440.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,169,345.00	1,844,244.44
92	Бусад орлого	237,696.00	2,083,123.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	746,985,022.32	1,232,992,792.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,218,600.00	1,111,555,900.00

113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	603,218,600.00	1,111,555,900.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,322,822.32	120,033,892.00
126	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй хөрөнгөөс олгосон орлого		4,900,000.00
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,322,822.32	115,133,892.00
137	Төсвийн захирагчдаас	3,443,600.00	1,403,000.00
140	Хөрөнгийн	3,443,600.00	1,403,000.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	910,306,190.75	1,344,619,313.65
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	910,306,190.75	1,344,619,313.65
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	778,158,748.06	1,339,888,132.50
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,689,900.00	924,565,623.00
151	Цалин	357,199,972.00	492,118,285.52
152	Нэмэгдэл цалин	72,282,879.00	318,786,679.08
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,347,049.81	49,381,890.00
154	Урамшуулал	15,859,999.19	64,278,768.40
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,961,200.00	115,310,300.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,123,757.74	78,411,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,460,490.20	9,224,800.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,567,752.06	7,379,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	891,700.00	1,845,000.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,917,500.00	18,449,600.00
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,784,200.00	26,648,249.85
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,258,279.00	4,447,109.85
166	Түлш, халаалтын зардал	18,284,800.00	18,280,300.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	241,121.00	3,920,840.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	10,510,400.00	10,314,320.00
171	Бичиг хэргийн материал	2,144,802.00	6,002,220.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	7,004,600.00	3,433,000.00
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	443,498.00	457,600.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	917,500.00	421,500.00
181	Нормативт зардал	185,100.00	90,700.00

184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,100.00	90,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	197,600.00	96,800.00
189	Урсгал засвар	197,600.00	96,800.00
190	Томилолт, зочны зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
192	Дотоод томилолтын зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,408,884.32	68,791,837.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	29,432,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	214,500.00	89,600.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	228,200.00	111,800.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	53,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	7,900.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87,841,684.32	39,097,537.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,762,063.74	190,316,402.65
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,887,649.31	121,052,670.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,874,414.43	69,263,732.65
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,147,442.69	4,731,181.15
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,493,000.00	3,468,100.00
231	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,538,200.00	3,468,100.00
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,954,800.00	-
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	271,840.00	464,430.00
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271,840.00	464,430.00
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	107,862,695.00	0.00
250	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(4,666,882.43)	(2,255,073.21)
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	719,220.00	-
281	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	719,220.00	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(719,220.00)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(5,386,102.43)	(2,255,073.21)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	853,021,363.32	1,315,976,203.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	109,479,941.00	84,386,411.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	109,479,941.00	84,386,411.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	109,242,245.00	82,303,288.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	107,857,695.00	81,583,848.00
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,384,550.00	719,440.00
92	Бусад орлого	237,696.00	2,083,123.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	743,541,422.32	1,231,589,792.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,218,600.00	1,111,555,900.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	603,218,600.00	1,111,555,900.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,322,822.32	120,033,892.00
126	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй хөрөнгөөс олгосон орлого	140,322,822.32	4,900,00.00
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		115,033,892.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	844,226,363.32	1,292,816,603.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	844,226,363.32	1,292,816,603.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	712,078,920.63	1,288,085,421.85
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,689,900.00	924,565,623.00
151	Үндсэн цалин	357,199,972.00	492,118,285.52
152	Нэмэгдэл	72,282,879.00	318,786,679.08
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,347,049.81	49,381,890.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	15,859,999.19	64,278,768.40
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,961,200.00	115,310,300.00
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,123,757.74	78,411,000.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,460,490.20	9,224,800.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,567,752.06	7,379,900.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	891,700.00	1,845,000.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8,917,500.00	18,449,600.00
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	21,859,800.00	26,572,649.85
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,258,279.00	4,447,109.85

166	Түлш, халаалтын зардал	18,360,400.00	18,204,700.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	241,121.00	3,920,840.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	10,510,400.00	5,151,100.00
171	Бичиг хэрэг	2,144,802.00	839,000.00
172	Тээвэр, шатахуун	7,004,600.00	3,433,000.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	443,498.00	457,600.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	917,500.00	421,500.00
181	Нормативт зардал	185,100.00	90,700.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	185,100.00	90,700.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	197,600.00	96,800.00
189	Урсгал засвар	197,600.00	96,800.00
190	Томилолт, зочны зардал	7,659,400.00	3,753,900.00
192	Дотоод албан томилолт	7,659,400.00	3,753,900.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,408,884.32	72,861,837.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	33,502,000.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	214,500.00	89,600.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	228,200.00	111,800.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,200.00	53,000.00
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	7,900.00
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	87,841,684.32	39,097,537.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,606,636.31	139,682,512.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,606,636.31	139,682,512.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,147,442.69	4,731,181.15
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,493,000.00	3,468,100.00
228	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,538,200.00	3,468,100.00
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,954,800.00	-
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,519,907.69	798,651.15
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	271,840.00	464,430.00
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	271,840.00	464,430.00

244	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
247	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107,862,695.00	0.00
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	8,795,000.00	23,159,600.00
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,800,000.00	23,159,600.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,800,000.00	23,159,600.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	8,800,000.00	23,159,600.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,800,000.00	23,159,600.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(8,800,000.00)	(23,159,600.00)
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(5,000.00)	-
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	216,297.00	444,560,102.78	588,346,609.34
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	216,297.00	216,297.00
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,570,209.56	216,297.00	444,776,399.78	588,562,906.34
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(5,386,102.43)	(5,386,102.43)
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	143,570,209.56	-	-	-
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,570,209.56	-	439,390,297.35	582,960,506.91

13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	143,570,209.56	-	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	143,570,209.56	-	-	-
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	143,570,209.56	-	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	143,570,209.56	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	143,570,209.56	-	(2,255,073.21)	(2,255,073.21)
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	143,570,209.56	-	437,135,224.14	580,705,433.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
198	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
199	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
200	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
201	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
202	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,099,585,800.00	1,091,442,464.85	8,143,335.15	99.26
203	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	922,482,500.00	915,009,815.00	7,472,685.00	99.19
204	Үндсэн цалин	536,839,800.00	490,035,162.52	46,804,637.48	91.28
205	Нэмэгдэл	319,694,400.00	311,313,994.08	8,380,405.92	97.38
206	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	44,720,700.00	49,381,890.00	(4,661,190.00)	110.42
207	Урамшуулал	21,227,600.00	64,278,768.40	(43,051,168.40)	302.81
209	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,310,300.00	115,310,300.00	-	100.00
210	Тэтгэврийн даатгал	78,411,000.00	78,411,000.00	-	100.00
211	Тэтгэмжийн даатгал	9,224,800.00	9,224,800.00	-	100.00
212	ҮОМШӨ ний даатгал	7,379,900.00	7,379,900.00	-	100.00
213	Ажилгүйдлийн даатгал	1,845,000.00	1,845,000.00	-	100.00
214	Эрүүл мэндийн даатгал	18,449,600.00	18,449,600.00	-	100.00
215	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,355,800.00	26,572,649.85	783,150.15	97.14
216	Гэрэл цахилгаан	4,698,200.00	4,447,109.85	251,090.15	94.66

217	Түлш, халаалт	18,413,100.00	18,204,700.00	208,400.00	98.87
218	Цэвэр, бохир ус	4,244,500.00	3,920,840.00	323,660.00	92.37
220	Хангамж, бараа материалын зардал	5,151,100.00	5,151,100.00	-	100.00
221	Бичиг хэрэг	1,082,900.00	839,000.00	243,900.00	77.48
222	Тээвэр (шатахуун)	3,433,000.00	3,433,000.00	-	100.00
223	Шуудан холбоо, интернэгийн төлбөр	185,600.00	457,600.00	(272,000.00)	246.55
226	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	449,600.00	421,500.00	28,100.00	93.75
228	Нормативт зардал	90,700.00	90,700.00	-	100.00
231	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	90,700.00	90,700.00	-	100.00
232	Эд хогшил худалдан авах	96,800.00	96,800.00	-	100.00
236	Урсгал засвар	96,800.00	96,800.00	-	100.00
237	Томилолт, зочны зардал	3,753,900.00	3,753,900.00	-	100.00
239	Дотоод албан томилолт	3,753,900.00	3,753,900.00	-	100.00
241	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	25,277,800.00	25,262,300.00	15,500.00	99.94
242	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.00
243	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	105,100.00	89,600.00	15,500.00	85.25
244	Даатгалын үйлчилгээ	111,800.00	111,800.00	-	100.00
245	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,000.00	53,000.00	-	100.00
246	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	7,900.00	7,900.00	-	100.00
251	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,066,900.00	53,990,317.00	41,076,583.00	56.79
252	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,066,900.00	53,990,317.00	41,076,583.00	56.79
394	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-	-	-
395	АРГА ХЭМЖЭЭ 80226	-	-	-	-
396	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
397	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
398	Бараа, үйлчилгээний зардал	8,502,000.00	8,502,000.00		100.00
399	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-			-

401	Нэмэгдэл	-			-
437	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,502,000.00	8,502,000.00		- 100.00
438	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,502,000.00	8,502,000.00		- 100.00
492	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-		- -
493	АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-		- -
494	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,468,100.00	3,468,100.00		- 100.00
495	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,468,100.00	3,468,100.00		- 100.00
558	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,468,100.00	3,468,100.00		- 100.00
562	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,468,100.00	3,468,100.00		- 100.00
565	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,468,100.00	3,468,100.00		- 100.00
590	ХӨТӨЛБӨР 71504	-	-		- -
591	АРГА ХЭМЖЭЭ 82404	-	-		- -
592	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
593	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
594	Бараа, үйлчилгээний зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
633	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
641	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
643	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
644	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
687	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,206,555,900.00	1,165,479,318.00	41,076,582.00	56.76
688	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,111,555,900.00	1,111,555,900.00		- 100.00
689	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,111,555,900.00	1,111,555,900.00		- 100.00
693	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	4,900,000.00	(4,900,000.00)	-
694	Орон нутгийн төсвөөс	-	4,900,000.00	(4,900,000.00)	-

700	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
701	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	53,923,418.00	41,076,582.00	56.76
717	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
718	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
719	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
720	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
723	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	41.00	-	100.00
724	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
725	Гүйцэтгэх ажилтан	38.00	38.00	-	100.00
726	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
728	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
738	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		(0.00)	(0.00)	
590	ХӨТӨЛБӨР 71504		-	-	
591	АРГА ХЭМЖЭЭ 82404		-	-	
592	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
593	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
594	Бараа, үйлчилгээний зардал		120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
633	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		11,182,097.00	11,182,097.00	100.00
641	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		11,182,097.00	11,182,097.00	100.00
643	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		108,851,795.00	108,851,795.00	100.00

644	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			108,851,795.00	108,851,795.00	100.00
687	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			120,033,892.00	120,033,892.00	100.00
693	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			4,900,000.00	4,900,000.00	100.00
694	Орон нутгийн төсвөөс			4,900,000.00	4,900,000.00	100.00
700	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС			115,133,892.00	115,133,892.00	100.00
701	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			115,133,892.00	115,133,892.00	100.00
717	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-	
718	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	-	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвөөс Газрын удирдлагын хэлтсийн даргад 1,210,445 төгрөг, Газар зохион байгуулалтын төлөвлөлт, газар өмчлөлийн асуудал хариуцсан ахлах мэргэжилтэнд 73,433 төгрөгийн албан үүрэг түр орлон гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон зэрэг нийт 1,283,878 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ГХБХБГ	1	1.3	1	1.3								
Дүн	1	1.3	1	1.3								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

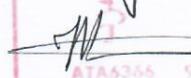
Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1		1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1		1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:  Х.БОЛДБААТАР
 БОЛОВСРУУЛСАН:
 АУДИТОР:  Г.НАРМАНДАХ

