

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/209/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ АЛТАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2023
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishiqjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70273204 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.23 № 01/58

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 Төв аймгийн Алтанбулаг 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.

Төв аймгийн Алтанбулаг 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

Тайлант онд өөрийн орлогыг давуулан биелүүлсэн ба үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд орхигдуулсан асуудал гараагүй болно. Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Арилжааны банкны харилцах данс болон кассын 1,668.9 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ бүртгээгүй, урьдчилгаа төлбөр 9,926.1 мянган төгрөгийг өглөг дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал гараагүй болно. 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.

G/Архив/Албан бичиг 2024/ А4
019020176

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	233,588,496.7	129,000,864.0
33	АВЛАГА	159,000,000.0	22,000,000.0
335	Бусад авлага	159,000,000.0	22,000,000.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	159,000,000.0	22,000,000.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	74,588,496.7	107,000,864.0
351	Түүхий эд материал	0.0	17,000,000.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.0	17,000,000.0
354	Хангамжийн материал	69,588,496.7	85,000,864.0
35420	Аж ахуйн материал	69,588,496.7	85,000,864.0
35600	Мал амьтад	5,000,000.0	5,000,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,026,909,109.6	9,263,213,639.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,026,909,109.6	9,263,213,639.5
392	Биет хөрөнгө	9,972,181,109.6	9,206,035,639.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,694,929,589.4	1,995,718,280.4
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-675,431,483.6	-778,411,599.0
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	446,252,332.6	476,252,332.6
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-211,922,817.5	-244,454,024.3
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	204,146,270.0	232,485,590.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,078,431.8	-141,018,924.4
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,586,265.0	71,839,033.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,324,382.7	-49,399,649.3
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	10,674,041,626.0	10,684,041,626.0
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,249,045,648.5	-3,300,011,447.8
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	319,551,133.5	418,099,463.5
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,341,542.8	-180,923,241.2
39217	Ном	21,818,200.0	21,818,200.0
393	Биет бус хөрөнгө	54,728,000.0	57,178,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,328,000.0	64,578,000.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,600,000.0	-7,400,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	10,260,497,606.3	9,392,214,503.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,260,497,606.3	9,392,214,503.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,260,497,606.3	9,392,214,503.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	733,779,241.5	733,779,241.5
51101	Өмч: - төрийн	733,779,241.5	733,779,241.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	9,145,158,212.8	8,276,875,110.0
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	9,145,158,212.8	9,145,158,212.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	-868,283,102.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	381,560,151.9	381,560,151.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	10,260,497,606.3	9,392,214,503.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,223,992,845.7	1,292,611,923.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	396,078,051.2	427,757,021.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	396,078,051.2	427,757,021.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	396,078,051.2	427,757,021.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	396,078,051.2	427,757,021.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	827,914,794.5	864,854,902.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	329,731,494.5	106,589,402.3
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	100,000,000.0	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,924,936.0	58,842,982.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,806,558.5	47,746,420.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	498,183,300.0	758,265,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	498,183,300.0	758,265,500.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,893,568,213.2	2,158,345,793.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,872,434,291.2	1,994,953,633.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,758,743,415.0	1,960,105,300.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,723,361.7	459,146,271.2
210101	Үндсэн цалин	197,230,127.7	295,312,158.7
210102	Нэмэгдэл	34,462,206.7	102,422,113.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	342,000.0	0.0
210104	Урамшуулал	22,513,570.5	61,411,999.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,175,456.8	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,795,066.7	56,676,935.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,534,000.9	38,211,919.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,566,891.2	4,643,854.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,099,502.5	3,715,083.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,874.0	927,193.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,064,798.1	9,178,884.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,555,370.5	75,657,446.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,511,868.0	20,366,058.7
210302	Түлш, халаалт	42,793,502.5	54,991,388.0
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.0	300,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,152,788.0	42,161,076.0
210401	Бичиг хэрэг	1,781,050.0	3,043,300.0
210402	Тээвэр, шатахуун	26,607,528.0	30,802,376.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,644,210.0	2,683,000.0

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,120,000.0	5,632,400.0
2105	Нормативт зардал	0.0	860,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	860,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,147,000.0	3,369,660.0
210604	Урсгал засвар	10,147,000.0	3,369,660.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,092,600.0	4,570,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,092,600.0	4,570,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,307,769.4	6,295,013.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,796,366.4	5,322,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.0	0.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	304,425.0	318,375.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	609,978.0	522,638.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165,000.0	132,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,342,969,458.7	1,311,368,898.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,997,090.0	53,102,507.4
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,263,972,368.7	1,258,266,391.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	113,690,876.2	34,848,332.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,225,498.0	5,485,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,486,347.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	54,739,151.0	5,485,000.0
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	50,465,378.2	29,363,332.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,133,922.0	163,392,160.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,133,922.0	163,392,160.0
220001	Барилга байгууламж	0.0	150,000,000.0
223001	Бусад хөрөнгө	21,133,922.0	13,392,160.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-669,575,367.6	-865,733,870.1
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,247,086.8	2,549,232.7
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	240,766.9	30,000.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,006,319.8	2,519,232.7
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,247,086.8	-2,549,232.7
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-671,822,454.3	-868,283,102.8

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	827,914,794.5	864,854,902.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	827,914,794.5	864,854,902.3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	329,731,494.5	106,589,402.3
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	100,000,000.0	0.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,924,936.0	58,842,982.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,806,558.5	47,746,420.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	498,183,300.0	758,265,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	498,183,300.0	758,265,500.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	699,077,516.2	728,102,414.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,077,516.2	728,102,414.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	611,893,818.2	718,817,414.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	236,110,763.2	457,809,085.4
210101	Үндсэн цалин	179,920,037.1	283,070,988.6
210102	Нэмэгдэл	35,343,005.0	118,944,567.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	342,000.0	0.0
210104	Урамшуулал	20,505,721.1	55,793,529.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,039,200.0	57,948,773.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,592,000.0	39,398,281.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,361,900.0	4,637,623.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,889,500.0	3,710,158.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,161.7	927,464.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,721,638.3	9,275,246.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,621,370.5	75,657,446.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,577,868.0	20,366,058.7
210302	Түлш, халаалт	42,793,502.5	54,991,388.0
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.0	300,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,073,260.0	38,818,100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,737,060.0	3,159,300.0
210402	Тээвэр, шатахуун	14,771,000.0	17,260,600.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,808,900.0	2,743,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,756,300.0	15,655,200.0
2105	Нормативт зардал	0.0	1,300,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	1,300,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,293,200.0	3,599,660.0
210604	Урсгал засвар	8,293,200.0	3,599,660.0
2107	Томилот, зочны зардал	2,939,000.0	4,394,000.0

210702	Дотоод албан томилолт	2,939,000.0	4,394,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,308,756.6	12,724,063.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,797,353.6	10,949,100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.0	932,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	399,425.0	318,375.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,978.0	378,638.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	280,000.0	145,950.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,508,268.0	66,566,286.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,508,268.0	66,566,286.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,183,698.0	9,285,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,183,698.0	9,285,000.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,343,200.0	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,282,500.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,557,998.0	9,285,000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	128,837,278.2	136,752,487.8
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	78,371,900.0	107,389,155.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	78,371,900.0	107,389,155.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	78,371,900.0	107,389,155.0
223001	Бусад хөрөнгө	19,510,000.0	30,545,255.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	58,861,900.0	76,843,900.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-78,371,900.0	-107,389,155.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	50,465,378.2	29,363,332.8
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	9,816,980,667.1	10,932,320,060.6
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	9,816,980,667.1	10,932,320,060.6
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(671,822,454.3)	(671,822,454.3)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	9,145,158,212.8	10,260,497,606.3
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	9,145,158,212.8	10,260,497,606.3
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	9,145,158,212.8	10,260,497,606.3
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	-	-	(868,283,102.8)	(868,283,102.8)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	733,779,241.5	381,560,151.9	8,276,875,110.0	9,392,214,503.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	759,228,200.0	735,006,449.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	753,228,200.0	714,006,449.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	752,228,200.0	713,006,449.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,333,900.0	431,399,524.7
210101	Үндсэн цалин	361,971,500.0	279,414,352.8
210102	Нэмэгдэл	75,362,400.0	96,191,642.7
210104	Урамшуулал	0.0	55,793,529.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,741,900.0	54,719,735.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,224,700.0	37,202,535.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,379,300.0	4,379,300.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,503,500.0	3,503,500.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	875,800.0	875,800.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,758,600.0	8,758,600.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,684,500.0	75,657,446.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,245,600.0	20,366,058.7
210302	Түлш, халаалт	75,126,500.0	54,991,388.0
210303	Цэвэр, бохир ус	312,400.0	300,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,684,500.0	75,657,446.7
210401	Бичиг хэрэг	13,245,600.0	20,366,058.7
210402	Тээвэр, шатахуун	75,126,500.0	54,991,388.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	312,400.0	300,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,700,000.0	15,655,200.0
2105	Нормативт зардал	1,300,000.0	1,300,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,300,000.0	1,300,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,300,000.0	2,299,660.0
210604	Урсгал засвар	2,300,000.0	2,299,660.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,685,000.0	4,394,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,685,000.0	4,394,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,612,000.0	15,900,163.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,500,000.0	14,125,200.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	932,000.0	932,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.0	318,375.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.0	378,638.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	280,000.0	145,950.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,708,000.0	91,517,820.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,708,000.0	91,517,820.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.0	1,000,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.0	1,000,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.0	1,000,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,000,000.0	21,000,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,000,000.0	21,000,000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	15,000,000.0
223001	Бусад хөрөнгө	6,000,000.0	6,000,000.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	758,265,500.0	758,265,500.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	758,265,500.0	758,265,500.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	2022 он	2023 он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	287,062,674.18	100,485,119.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,062,674.18	75,939,864.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	196,585,974.18	63,254,864.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	26,409,560.71
210101	Үндсэн цалин	0.00	3,656,635.80
210102	Нэмэгдэл	0.00	22,752,924.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	3,229,037.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	2,195,745.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	258,323.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	206,658.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	51,664.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	516,646.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,281,400.00	3,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,281,400.00	3,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,147,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,147,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,094,356.18	573,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,094,356.18	573,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,063,218.00	28,742,366.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,063,218.00	28,742,366.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,476,700.00	12,685,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,476,700.00	12,685,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,343,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	83,133,500.00	12,685,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	24,545,255.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	24,545,255.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	24,545,255.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	328,403,598.17	106,589,402.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	328,403,598.17	106,589,402.29
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	100,000,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,924,936.00	58,842,982.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	57,478,662.17	47,746,420.29

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 16,681,280.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 558,962.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 680,888.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 8,854.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 16,540.1 мянган төгрөгийн албан шаардлага өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	
							Тоо	Дүн
Төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлэхдээ НББ-ийн дансны бичилт буруу хийсэн	1	30,708.1			1	30,708.1	1	30,708.13
Мөнгөн гүйлгээний журналд ажил гүйлгээг давхардуулан бичиж тайлагнасан	1	136,119.0			1	136,119.0	1	136,119.02
Цалингийн урьдчилгааг суутгаж хаахдаа цалингийн урьдчилгаа дансанд давхар бүртгэсэн байна.	1	10,100.0			1	10,100.0	1	10,100.00
Тайлант онд 32,450.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй шинээр нэмэгдсэн 2 үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй байна.	1	456.2			1	456.2	1	456.22
Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, ерөнхий дэвтэр, ерөнхий журнал, үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний журнал, У тайлан дахь дансдын мөнгөн дүнг зөрүүтэй тайлагнасан байна	1	381,578.6			1	381,578.6	1	381,578.61
Дүн	5	558,962.0	0	0.0	5	558961.98	5	558,961.98

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			өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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			

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Харилцагч байгууллагатай хийсэн худалдан авалтыг цахим төлбөрийн баримтын дүнтэй тулгахад зөрүүтэй байна.	1	2,201.1					1	2,201.1		
ХААН банкны 5724092427 дугаарын харилцах данс болон кассын ажил гүйлгээг бүртгээгүй, урьдчилгаа төлбөрийн өглөг дансанд бүртгэсэн байна	1	11,595.0			1	11,595.00				
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас тоног төхөөрөмж, санхүүгийн программ, урсгал засврын зардал гаргасан байна.	1	4,945.1			1	4,945.10				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 678,687.4 мянган төгрөгийн өртгөтэй 162 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	678,687.4					1	678,687.4		
Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй байгаа газар эзэмших эрхийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгаа барилга, байгуулалмжтай тулгахад дутуу бүртгэсэн байна	1	0.0					1	0.0		
Улс төрийн албан хаагчдад орон нутгийн нэмэгдэлд олгосон байна	1	8,854.8	1	8,854.8						
Дүн	6	706,283.4	1	8,854.8	2	16,540.10	3	680,888.5	-	-