

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/197/-НА-СТА-ТШЗ

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

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@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 № 9/59
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН АРХУСТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
А.АМАРБАЯСГАЛАН 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 Төв аймгийн Архуст 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 Архуст 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

Зураг төсөвгүй ахуй үйлчилгээний засварын ажил 8,000.0 мянган төгрөгийг гэрээ байгуулан төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн 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/Alban bichig 2024/ A4

019020181

хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

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	68,453,268.4	88,395,078.7
33	АВЛАГА	0.0	5,944,721.2
335	Бусад авлага	0.0	5,944,721.2
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.0	5,944,721.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,453,268.4	82,450,357.4
351	Түүхий эд материал	92,066.4	92,066.4
35110	Тусгай зориулалттай материал	92,066.4	92,066.4
354	Хангамжийн материал	60,561,202.0	63,358,291.0
35410	Бичиг хэргийн материал	1,915,664.0	1,971,064.0
35420	Аж ахуйн материал	8,539,288.0	9,829,988.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,760,000.0	545,000.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,508,600.0	2,631,800.0
35470	Бусад хангамжийн материал	40,837,650.0	48,380,439.0
35600	Мал амьтад	7,800,000.0	19,000,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,588,060,453.6	1,587,011,634.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,588,060,453.6	1,587,011,634.7
392	Биет хөрөнгө	1,353,484,953.6	1,352,623,634.7
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,248,770,143.0	1,289,032,413.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-289,389,366.2	-369,574,498.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	222,743,956.0	222,743,956.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,809,929.1	-138,610,686.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	346,313,259.0	368,909,719.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-119,509,081.6	-149,618,726.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	120,794,509.3	199,051,103.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,428,536.8	-69,309,645.0
393	Биет бус хөрөнгө	234,575,500.0	234,388,000.0
39301	Програм хангамж	1,647,500.0	1,647,500.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,460,000.0	-1,647,500.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	234,388,000.0	234,388,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,656,513,722.0	1,675,406,713.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	3,051,782.9
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	3,051,782.9
413	Өглөг	0.0	3,051,782.9
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.0	3,051,782.9
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,656,513,722.0	1,672,354,930.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,656,513,722.0	1,672,354,930.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	668,904,654.5	668,904,654.5
51101	Өмч: - төрийн	668,904,654.5	668,904,654.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	857,106,207.8	875,395,579.4
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	857,106,207.8	859,554,370.9
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	15,841,208.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	130,502,859.7	128,054,696.6
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,656,513,722.0	1,675,406,713.3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	739,672,579.0	719,164,552.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	270,531,816.0	157,982,889.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	270,531,816.0	157,982,889.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	270,531,816.0	157,982,889.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	270,531,816.0	157,982,889.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,140,763.0	561,181,663.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,395,813.0	36,846,571.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,395,813.0	36,846,571.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	448,744,950.0	524,335,092.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	448,744,950.0	524,335,092.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	464,769,071.3	698,812,822.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,769,071.3	697,054,822.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,169,894.8	675,642,810.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,161,275.7	347,518,241.1
210101	Үндсэн цалин	128,063,709.7	260,791,703.4
210102	Нэмэгдэл	25,097,566.0	74,167,237.8
210104	Урамшуулал	0.0	12,559,300.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,668,331.2	44,632,730.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,657,477.5	30,550,470.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,407,290.1	3,584,974.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,228,384.6	2,781,946.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	307,016.3	675,765.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,068,162.7	7,039,573.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,371,717.0	54,117,733.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,830,595.8	11,297,683.4
210302	Түлш, халаалт	23,442,521.2	42,280,250.0
210303	Цэвэр, бохир ус	98,600.0	539,800.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,122,600.0	36,339,699.8
210401	Бичиг хэрэг	1,422,900.0	1,912,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	19,552,700.0	14,448,599.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,037,400.0	1,900,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,109,600.0	1,696,000.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.0	16,382,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,100,000.0	3,915,000.0
210604	Урсгал засвар	2,100,000.0	3,915,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,535,900.0	7,279,400.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,535,900.0	7,279,400.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,080,862.5	6,508,898.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,472,399.5	5,045,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.0	432,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	461,525.0	470,750.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	517,938.0	204,228.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	197,000.0	356,920.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,129,208.3	175,331,107.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,448,200.0	9,798,110.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	127,681,008.3	165,532,997.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,599,176.6	21,412,012.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,739,300.0	12,011,900.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,184,300.0	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	11,011,900.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	555,000.0	1,000,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	18,859,876.6	9,400,112.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,859,876.6	9,400,112.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,000,000.0	1,758,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,000,000.0	1,758,000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	1,758,000.0
223001	Бусад хөрөнгө	12,000,000.0	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	274,903,507.7	20,351,729.5
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	4,510,521.1
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.0	4,510,521.1
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.0	-4,510,521.1
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	274,903,507.7	15,841,208.4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	469,140,763.0	561,181,663.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	469,140,763.0	561,181,663.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,395,813.0	36,846,571.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,395,813.0	36,846,571.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	448,744,950.0	524,335,092.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	448,744,950.0	524,335,092.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	333,781,663.0	512,080,063.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	333,781,663.0	512,080,063.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	309,239,086.5	490,668,050.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,161,275.7	349,963,394.8
210101	Үндсэн цалин	128,063,709.7	257,203,534.2
210102	Нэмэгдэл	25,097,566.0	80,527,397.0
210104	Урамшуулал	0.0	12,232,463.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,668,331.2	41,580,515.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,657,477.5	28,311,869.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,407,290.1	3,333,262.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,228,384.6	2,710,058.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	307,016.3	681,958.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,068,162.7	6,543,367.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,499,917.0	50,382,133.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,830,595.8	11,297,683.4
210302	Түлш, халаалт	24,936,121.2	38,384,450.0
210303	Цэвэр, бохир ус	733,200.0	700,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,708,532.0	17,355,599.8
210401	Бичиг хэрэг	1,350,000.0	1,991,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,762,450.0	9,560,599.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,401,100.0	2,604,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,194,982.0	3,200,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,300,000.0	4,300,000.0
210604	Урсгал засвар	3,300,000.0	4,300,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,535,900.0	7,279,400.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,535,900.0	7,279,400.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,080,862.5	10,008,898.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,472,399.5	8,545,000.0

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.0	432,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	565,463.0	470,750.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,000.0	204,228.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	384,000.0	356,920.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,284,268.0	9,798,110.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,284,268.0	9,798,110.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,542,576.6	21,412,012.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,682,700.0	12,011,900.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,184,300.0	0.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	11,011,900.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,498,400.0	1,000,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	18,859,876.6	9,400,112.1
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,859,876.6	9,400,112.1
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	135,359,100.0	49,101,600.0
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	135,359,100.0	49,101,600.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	135,359,100.0	49,101,600.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	135,359,100.0	49,101,600.0
222001	Тоног төхөөрөмж	3,492,000.0	19,673,600.0
223001	Бусад хөрөнгө	12,000,000.0	0.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	119,867,100.0	29,428,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-135,359,100.0	-49,101,600.0
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	668,904,654.5	130,502,859.7	112,792,434.0	912,199,948.2
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	61,505.9	61,505.9
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	668,904,654.5	130,502,859.7	112,853,939.9	912,261,454.1
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	469,410,266.1	469,410,266.1
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	668,904,654.5	130,502,859.7	857,106,207.8	1,656,513,722.0
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	668,904,654.5	130,502,859.7	857,106,207.8	1,656,513,722.0
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,448,163.1	2,448,163.1
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	668,904,654.5	130,502,859.7	859,554,370.9	1,658,961,885.1
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,448,163.1)	-	(2,448,163.1)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	15,841,208.4	15,841,208.4
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	668,904,654.5	128,054,696.6	875,395,579.4	1,672,354,930.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	495,956,400.0	468,730,381.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	495,956,400.0	468,730,381.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	483,944,500.0	456,118,481.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,244,600.0	326,028,612.0
210101	Үндсэн цалин	291,074,000.0	260,741,791.0
210102	Нэмэгдэл	48,170,600.0	60,581,921.0
210104	Урамшуулал	0.0	4,704,900.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,405,600.0	40,358,838.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,835,800.0	27,579,424.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,392,400.0	3,200,032.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,714,000.0	2,600,722.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	678,500.0	625,377.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,784,900.0	6,353,282.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,205,020.0	50,382,133.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,157,520.0	11,297,683.4
210302	Түлш, халаалт	41,347,500.0	38,384,450.0
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.0	700,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,364,680.0	17,805,599.8
210401	Бичиг хэрэг	2,000,080.0	1,991,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,560,600.0	9,610,599.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,604,000.0	2,604,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.0	3,600,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,000.0	4,300,000.0
210604	Урсгал засвар	4,300,000.0	4,300,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,279,600.0	7,279,400.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,279,600.0	7,279,400.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,145,000.0	9,963,898.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,500,000.0	8,500,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	432,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,018,000.0	470,750.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,000.0	204,228.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.0	356,920.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,011,900.0	12,611,900.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,011,900.0	12,611,900.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,011,900.0	11,011,900.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.0	1,600,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,000,000.0	49,101,600.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,000,000.0	49,101,600.0
222001	Тоног төхөөрөмж	50,000,000.0	49,101,600.0
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	550,956,200.0	524,335,092.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	547,756,200.0	524,335,092.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	547,756,200.0	524,335,092.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,200,000.0	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,200,000.0	0.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	2022 он	2023 он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,253,160.00	36,365,106.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,253,160.00	36,365,106.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,053,160.00	36,365,106.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	23,934,782.78
210102	Нэмэгдэл	0.00	23,934,782.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	1,221,677.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	732,445.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	133,230.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	109,336.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	56,581.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	190,085.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	107,250.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,250.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	213,750.00	4,364,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,750.00	4,364,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,732,160.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,732,160.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	0.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	6,844,646.22
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,326,750.00	36,365,106.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,326,750.00	36,365,106.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,326,750.00	36,190,106.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд	0.00	175,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 16,681,280.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 92,333.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 267,490.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 88,008.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 8,000.0 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
Цалингийн урьдчилгааг суутгаж хаахадаа цалингийн урьдчилгаа дансанд давхар бүртгэсэн байна.	1	10,100.0			1	10,100.0	1	10,100.00
Түлш шатах материалын үлдэгдэл, зарцуулалтын санхүүгийн программ, Е тайланд зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	1,743.5			1	1,743.5	1	1,743.51
Тайлант онд 15,090.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй шинээр нэмэгдсэн 14 үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй байна.	1	456.2			1	456.2	1	456.22
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийн санхүүжилтийн эх үүсвэрийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	31,800.1			1	31,800.1	1	31,800.10
Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийг мөнгөн гүйлгээний тайлан, үр дүнгийн тайлан, ерөнхий дэвтэр, ерөнхий журнал, төсвийн хэлбэлзэл, журналуудад зөрүүтэй тайлагнасан байна	1	40,953.8			1	40,953.8	1	40,953.85
Томилолтын хуудсыг хааж, шийдвэр гаргасан тухай бүрд бүртгэлд бүртгээгүй, олгосон үед бүртгэсэн	1	7,279.4					1	7,279.40
Дүн	6	92,333.1			6	92,333.08	6	92,333.08

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				
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			

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 /дансны хуулгын дүнг/ Татварын Е баримт, Е постын дүнтэй тулгалт хийхэд Е баримтын дүн шилжүүлсэн мөнгөн дүнгээс зөрүүтэй байна.	1	5,866.0						1	5,866.0		
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 261,654.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 87 ширхэг үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	261,654.0						1	261,654.0		
Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй байгаа газар эзэмших эрхийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй байгаа барилга, байгуулалмжтай тулгахад дутуу бүртгэсэн байна	1							1			
Зураг төсөвгүй ахуй үйлчилгээний засварын ажлыг төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн байна.	1	8000.0			1	8000.0	0	0	0	0	0
Улс төрийн албан хаагчдад орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг олгосон байна	1	8088.8	1	8088.8	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	5	283,608.8	1	8,088.8	1	8,000.0	3	267,520.0	-	-	

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:										
Төсвийн хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 3 тушаалыг шилэн дансны цахим хуудаст байршуулаагүй байна.	1	2,000.0							1	2,000.0
Дүн	1	2,000.0	0	-	0	-	1	2,000.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал:										
Төсвийн байгууллагын бүртгэлд байгаа автотээврийн хэрэгслийн дугаарыг ялгагдах өнгө бүхий дугаараар солиулаагүй байна.	1								1	
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-		