

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2024/59/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....
- 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал.....
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....
- 5.1 Төлбөрийн акт.....
- 5.2 Албан шаардлага
- 5.3 Зөвлөмж.....
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол
УТ	Улсын төсөв
ОНТ	Орон нутгийн төсөв



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.08.25 № 53

танай _____-ны № _____-т

**ОРХОН АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ЦОЛМОН 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 Орхон 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.

Орхон 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 албан хаагчдад унаа, хоолны нэмэгдлийг сар бүр дотоод журмын дагуу олгосон боловч оны эцэст өмнөх саруудын унаа, хоолны нэмэгдлийн зөрүү 8,965.0 мянган төгрөгийг нөхөж олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>18,571,150.00</u>	<u>50,613,855.60</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	144,700.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	144,700.00	00.00
3121	Төгрөг	144,700.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	144,700.00	00.00
33	АВЛАГА	00.00	30,207,965.60
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	30,207,965.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,426,450.00	20,405,890.00
354	Хангамжийн материал	18,426,450.00	20,405,890.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,907,350.00	4,553,550.00
35420	Аж ахуйн материал	3,694,650.00	5,435,690.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,824,450.00	10,416,650.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>203,733,593.36</u>	<u>259,250,321.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	203,733,593.36	259,250,321.72
392	Биет хөрөнгө	203,293,593.36	258,920,321.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,918,686.90	16,918,686.90
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-3,383,737.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	211,552,388.03	299,204,237.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,248,127.51	-77,715,265.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,254,372.50	30,089,907.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,183,726.56	-6,193,507.64
393	Биет бус хөрөнгө	440,000.00	329,999.96
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-110,000.04
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>222,304,743.36</u>	<u>309,864,177.32</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>222,304,743.36</u>	<u>309,864,177.32</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	222,304,743.36	309,864,177.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,706,338.05	190,706,338.05
51101	Өмч: - төрийн	190,706,338.05	190,706,338.05
512	Хуримтлагдсан үр дүн	31,598,405.31	119,157,839.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,598,405.31	31,598,405.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	87,559,433.96
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>222,304,743.36</u>	<u>309,864,177.32</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	755,591,423.43	1,610,977,119.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	361,991,529.43	310,484,304.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	361,991,529.43	310,484,304.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	204,653,650.00	184,425,219.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114,253,650.00	108,702,879.10
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,400,000.00	75,722,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	393,599,894.00	1,300,492,815.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	340,388,500.00	683,812,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	340,388,500.00	683,812,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,161,794.00	616,580,015.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,250,000.00	59,060,393.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,116,394.00	117,309,622.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,795,400.00	440,210,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	49,600.00	100,700.00
133003	Хөрөнгийн	49,600.00	100,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	609,766,996.88	1,523,417,685.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	609,766,996.88	1,523,417,685.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	397,399,947.97	767,919,263.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,501,870.68	511,602,587.98
210101	Үндсэн цалин	191,828,417.96	266,640,661.82
210102	Нэмэгдэл	39,271,490.92	150,106,145.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,730,000.00	42,830,500.00
210104	Урамшуулал	11,671,961.80	52,025,280.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,034,075.93	65,600,345.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,866,096.92	44,790,312.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,572,481.94	5,269,448.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,034,465.46	4,145,158.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,548.41	1,035,947.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,055,483.20	10,359,477.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,707,405.18	47,872,066.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,330,257.07	4,355,273.17
210302	Түлш, халаалт	2,960,006.25	3,361,805.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,675,217.86	1,202,087.28
210304	Байрны түрээс	33,741,924.00	38,952,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,635,596.57	28,590,932.18
210401	Бичиг хэрэг	8,523,450.00	13,639,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,150,000.00	4,670,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,130,746.57	1,407,732.18

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	169,500.00	379,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	661,900.00	8,493,800.00
2105	Нормативт зардал	343,200.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	789,000.00	3,142,000.00
210604	Урсгал засвар	789,000.00	3,142,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,829,400.00	897,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,829,400.00	897,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,681,250.00	4,747,291.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,450,000.00	4,667,391.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	147,000.00	72,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,250.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	7,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,878,149.61	105,467,040.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,631,646.73	36,174,124.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,246,502.88	69,292,916.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	212,367,048.91	755,498,421.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,344,000.00	2,001,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	2,001,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,344,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,573,970.91	183,137,421.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	470,094.58	115,749,636.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,400,000.00	570,360,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,400,000.00	570,360,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	117,049,078.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	114,253,650.00	00.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	2,795,428.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	145,824,426.55	87,559,433.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,855,250.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,855,250.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,855,250.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	143,969,176.55	87,559,433.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	598,203,944.00	1,454,609,368.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	204,653,650.00	154,217,253.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	204,653,650.00	154,217,253.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	204,653,650.00	154,217,253.50

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114,253,650.00	78,494,913.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	90,400,000.00	75,722,340.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	393,550,294.00	1,300,392,115.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	340,388,500.00	683,812,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	340,388,500.00	683,812,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	53,161,794.00	616,580,015.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,250,000.00	59,060,393.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,116,394.00	117,309,622.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,795,400.00	440,210,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	588,882,244.00	1,454,754,068.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	588,882,244.00	1,454,754,068.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	376,515,195.09	699,255,646.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,501,870.68	511,602,587.98
210101	Үндсэн цалин	191,828,417.96	266,679,247.67
210102	Нэмэгдэл	39,271,490.92	150,106,145.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,730,000.00	42,791,914.15
210104	Урамшуулал	11,671,961.80	52,025,280.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,034,075.93	65,600,345.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,866,096.92	44,790,312.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,572,481.94	5,269,448.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,034,465.46	4,145,158.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,548.41	1,035,947.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,055,483.20	10,359,477.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,707,405.18	47,872,066.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,330,257.07	4,355,273.17
210302	Түлш, халаалт	2,960,006.25	3,361,805.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,675,217.86	1,202,087.28
210304	Байрны түрээс	33,741,924.00	38,952,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,080,546.57	3,574,732.18
210401	Бичиг хэрэг	8,345,000.00	1,119,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,813,000.00	210,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,130,746.57	1,407,732.18
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	169,500.00	379,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	622,300.00	457,600.00
2105	Нормативт зардал	343,200.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	343,200.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,120,800.00	73,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,331,800.00	00.00
210604	Урсгал засвар	789,000.00	73,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,829,400.00	897,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,829,400.00	897,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,681,250.00	4,747,291.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,450,000.00	4,667,391.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	147,000.00	72,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,250.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	7,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,216,646.73	64,888,624.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,216,646.73	64,888,624.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	212,367,048.91	755,498,421.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,344,000.00	2,001,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,856,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,344,000.00	144,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,573,970.91	183,137,421.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	470,094.58	115,749,636.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	90,400,000.00	570,360,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,400,000.00	570,360,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	117,049,078.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	114,253,650.00	00.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	2,795,428.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,321,700.00	-144,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,665,700.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,665,700.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,665,700.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,665,700.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-10,665,700.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,344,000.00	-144,700.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,488,700.00	144,700.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	144,700.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	2,004,601.28	-110,123,550.63	82,587,388.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,706,338.05	2,004,601.28	-110,123,550.63	82,587,388.70
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,889,827.77	-2,889,827.77
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	00.00	31,598,405.31	222,304,743.36
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	00.00	31,598,405.31	222,304,743.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,706,338.05	00.00	31,598,405.31	222,304,743.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	87,559,433.96	87,559,433.96
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,706,338.05	00.00	119,157,839.27	309,864,177.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	763,812,100.00	646,557,376.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	763,812,100.00	646,557,376.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	761,288,800.00	644,701,076.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550,171,500.00	466,930,525.51
210101	Үндсэн цалин	293,604,000.00	266,679,247.67
210102	Нэмэгдэл	208,449,900.00	105,434,083.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,826,000.00	42,791,914.15
210104	Урамшуулал	12,291,600.00	52,025,280.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,771,400.00	60,016,337.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,764,600.00	40,993,186.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,501,700.00	4,822,727.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,401,400.00	3,787,782.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,100,300.00	946,603.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,003,400.00	9,466,036.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,028,600.00	47,872,066.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,976,900.00	4,355,273.17
210302	Түлш, халаалт	3,667,700.00	3,361,805.95
210303	Цэвэр, бохир ус	2,007,800.00	1,202,087.28
210304	Байрны түрээс	39,376,200.00	38,952,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,574,800.00	3,574,732.18
210401	Бичиг хэрэг	448,900.00	1,119,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,550,600.00	210,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,800.00	1,407,732.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	424,500.00	457,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	73,000.00	73,000.00
210604	Урсгал засвар	73,000.00	73,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	897,000.00	897,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	897,000.00	897,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,705,600.00	4,747,291.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	4,667,391.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	123,700.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	72,000.00	72,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,900.00	7,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,066,900.00	60,590,124.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,066,900.00	60,590,124.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2523300.00	1856300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,523,300.00	1,856,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,523,300.00	1,856,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	763,812,100.00	646,557,376.65
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	683,812,100.00	586,034,152.65
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	683,812,100.00	586,034,152.65
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	80,000,000.00	60,523,224.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,000,000.00	60,523,224.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	144,700.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	616,580,015.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	616,580,015.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,554,570.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	44,672,062.47
210102	Нэмэгдэл	44,672,062.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,584,007.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,797,125.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	446,720.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	357,376.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	89,344.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	893,441.19
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4298500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,298,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4505822.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,505,822.76
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	557,519,622.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	557,519,622.00

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	616,580,015.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,060,393.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	117,309,622.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	440,210,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 8,965.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд албан хаагчдад унаа, хоолны нэмэгдлийг сар бүр дотоод журмын дагуу олгосон боловч оны эцэст 8,965.0 мянган төгрөгийг өмнөх саруудын унаа, хоолны нэмэгдлийн зөрүүг нөхөж олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд албан хаагчдын унаа, хоолны мөнгийг тушаалаар 3 удаа нэмэгдүүлж батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.2.5-д "төсвийн жилийн дундуур орлого бууруулах, зарлага нэмэгдүүлэх үр дагавартай бодлогын аливаа шийдвэр гаргасан бол түүнийг дараагийн төсвийн жилээс хэрэгжүүлдэг байх", 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зөв зохистой удирдах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ГХБХБГазар	1	8,965.0					1	0				
Дүн	1	8,965.0					1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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			

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд албан хаагчдад унаа, хоолны нэмэгдлийг сар бүр дотоод журмын дагуу олгосон боловч оны эцэст өмнөх саруудын унаа, хоолны нэмэгдлийн зөрүүг нөхөж олгосон байна.	1	8,965.0			1	8,965.0	1	0				
Дүн	1	8,965.0			1	8,965.0	1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Дүн	-	-						