ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ХЭА-2024/233/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он
Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705
Цахим хаяг: erkhegulkh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг **khentii@audit.gov.mn** хаягаар авна уу

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 95

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Б.НАНДИНЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хэрлэн голын сав газрын захиргааны 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.

Аудитаар сахилгын шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй ажилтанд 2.3 сая төгрөгийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон, цалин болон ээлжийн амралтын хоногийг давхардуулан тооцож 0.4 сая төгрөгийн цалин илүү олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.7, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.7, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 1.5 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 305.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 255.4 сая төгрөг байна.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Дэлхийн байгаль хамгаалах сангаас Хэрлэн голын сав газрыг хамгаалалтын бүс тогтоох төслийн хүрээнд 18.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээж авч зарцуулсан. Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамнаас 259.0 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн байна.

232420070

2

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвөөс 206.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 191.6 сая төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 14.4 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвөөс хууль тогтоомж зөрчин цалингийн зардалд 2.7 сая төгрөгийг илүү олгосон нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан гэж үзэхэд хүргэж байна. Иймээс цаашид төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатайг анхаарах нь зүйтэй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, хэрэгжилтийг 95.7 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

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 Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,022,000.00**	**1,468,000.00**
33	**АВЛАГА**	**398,000.00**	**0.00**
33500	**Бусад авлага**	**398,000.00**	**0.00**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	398,000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**4,624,000.00**	**1,468,000.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**4,624,000.00**	**1,468,000.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	195,000.00	337,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	625,000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,804,000.00	1,131,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**46,554,975.79**	**305,551,426.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**46,554,975.79**	**305,551,426.96**
39200	**Биет хөрөнгө**	**46,554,975.79**	**305,551,426.96**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,770,000.00	310,337,496.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,749,166.64	-13,822,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	9,329,800.00	13,409,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,184,979.92	-4,894,929.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,261,670.84	7,261,670.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,872,348.49	-6,740,110.58
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**51,576,975.79**	**307,019,426.96**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**182,500.00**	**182,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**182,500.00**	**182,500.00**
41300	**Өглөг**	**182,500.00**	**182,500.00**
41360	**Бусад өглөг**	**182,500.00**	**182,500.00**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	182,500.00	182,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**51,394,475.79**	**306,836,926.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**51,394,475.79**	**306,836,926.96**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**44,754,475.79**	**300,196,926.96**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,068,603.97	44,754,475.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	38,685,871.82	255,442,451.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,640,000.00	6,640,000.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**51,576,975.79**	**307,019,426.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**192,028,300.00**	**495,528,628.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**47,459,800.00**	**269,647,496.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**47,459,800.00**	**269,647,496.50**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	47,459,800.00	269,647,496.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**144,568,500.00**	**225,881,132.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**120,516,400.00**	**206,019,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	120,516,400.00	206,019,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**24,052,100.00**	**19,862,032.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	18,462,032.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,452,100.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,600,000.00	600,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**153,342,428.18**	**240,086,177.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**153,342,428.18**	**240,086,177.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**152,209,606.18**	**225,092,582.46**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**100,655,093.87**	**154,159,560.50**
210101	Үндсэн цалин	84,135,219.87	103,642,000.68
210102	Нэмэгдэл	13,330,200.00	35,272,772.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,189,674.00	5,723,998.54
210104	Урамшуулал	0.00	9,520,789.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,399,198.51**	**19,339,050.63**
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,543,098.50	13,151,478.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	965,100.00	1,550,909.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	770,900.00	1,241,147.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,800.01	294,394.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,927,300.00	3,101,119.84
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,013,805.00**	**18,880,532.00**
210401	Бичиг хэрэг	779,344.00	1,780,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,470,181.00	6,601,132.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,066,780.00	1,051,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	204,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,697,500.00	9,243,140.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**133,500.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	133,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**289,100.00**	**5,817,100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	3,106,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	289,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	2,710,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,790,500.00**	**15,240,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,790,500.00	15,240,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**210,000.00**	**819,994.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	417,094.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,000.00	102,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,851,908.80**	**10,702,845.33**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,050,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	51,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,801,908.80	10,651,045.33
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,132,822.00**	**14,93,594.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**500,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	0.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**632,822.00**	**14,993,594.87**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,822.00	14,393,594.87
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000.00	600,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**38,685,871.82**	**255,442,451.17**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**38,685,871.82**	**255,442,451.17**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**144,568,500.00**	**225,881,132.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**144,568,500.00**	**225,881,132.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**120,516,400.00**	**206,019,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	120,516,400.00	206,019,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**24,052,100.00**	**19,862,032.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	18,462,032.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,452,100.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,600,000.00	600,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**144,568,500.00**	**225,881,132.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**144,568,500.00**	**225,881,132.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**143,435,678.00**	**210,887,537.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**101,198,698.00**	**153,731,867.60**
210101	Үндсэн цалин	84,678,824.00	103,214,307.78
210102	Нэмэгдэл	13,330,200.00	35,272,772.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,189,674.00	5,723,998.54
210104	Урамшуулал	0.00	9,520,789.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,399,200.00**	**19,368,743.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,543,100.00	13,181,171.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	965,100.00	1,550,909.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	770,900.00	1,241,147.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,800.00	294,394.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,927,300.00	3,101,119.84
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,478,680.00**	**14,184,432.00**
210401	Бичиг хэрэг	482,644.00	1,410,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,525,056.00	5,976,132.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,015,100.00	1,045,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	362,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,455,880.00	5,390,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**289,100.00**	**800,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	289,100.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**145,500.00**	**6,690,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	3,399,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	145,500.00	791,400.00
210604	Урсгал засвар	0.00	2,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,608,000.00**	**15,240,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,608,000.00	15,240,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**210,000.00**	**819,994.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	417,094.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,000.00	102,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**15,106,500.00**	**52,100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	106,500.00	52,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,132,822.00**	**14,993,594.87**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**500,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	0.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**632,822.00**	**14,993,594.87**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	332,822.00	14,393,594.87
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000.00	600,000.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	6,640,000.00	6,068,603.97	12,708,603.97
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	6,640,000.00	6,068,603.97	12,708,603.97
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	38,685,871.82	38,685,871.82
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	6,640,000.00	44,754,475.79	51,394,475.79
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**6,640,000.00**	**44,754,475.79**	**51,394,475.79**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	6,640,000.00	44,754,475.79	51,394,475.79
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	255,442,451.17	255,442,451.17
20	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**-**	**6,640,000.00**	**300,196,926.96**	**306,836,926.96**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**206,019,100.00**	**191,625,505.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**206,019,100.00**	**191,625,505.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**206,019,100.00**	**191,625,505.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**166,008,100.00**	**153,731,867.60**
210101	Үндсэн цалин	105,032,800.00	103,214,307.78
210102	Нэмэгдэл	38,605,900.00	35,272,772.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,400,000.00	5,723,998.54
210104	Урамшуулал	13,969,400.00	9,520,789.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**20,751,100.00**	**19,368,743.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,110,500.00	13,181,171.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,660,200.00	1,550,909.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,328,100.00	1,241,147.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	332,000.00	294,394.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,320,300.00	3,101,119.84
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,424,200.00**	**8,362,400.00**
210401	Бичиг хэрэг	550,000.00	550,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,264,100.00	2,264,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,080,000.00	1,045,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00	362,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,140,100.00	4,140,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**800,000.00**	**800,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800,000.00	800,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,730,700.00**	**6,690,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,430,700.00	3,399,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	791,400.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	1,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,452,900.00**	**819,994.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	750,000.00	417,094.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	102,900.00	102,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**52,100.00**	**52,100.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	52,100.00	52,100.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**206,019,100.00**	**191,625,505.13**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**206,019,100.00**	**191,625,505.13**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	206,019,100.00	191,625,505.13
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**19.00**	**19.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**9.00**	**9.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**9.00**	**9.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**19,862,032.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**19,862,032.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**19,862,032.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,822,032.00**
210401	Бичиг хэрэг	860,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,712,032.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,250,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**13,440,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	13,440,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**600,000.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**19,862,032.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**19,862,032.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	**19,062,032.00**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,727.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

- Цалин, ээлжийн амралтын хоногийг давхардуулан тооцож 418.0 мянган төгрөгийн илүү цалин олгосон;
- Сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусгавар болоогүй ажилтанд 2.3 сая төгрөгийн төгрөгийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон;

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	**0**	**0**										

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Цалин илүү олгосон	2	2,727.7	2	2,727.7								
Дүн	**2**	**2,727.7**	**2**	**2,727.7**								

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								
Зөрчилгүй	0	0						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зөрчилгүй	0	0						
Нийт дүн	0	0						