

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/31/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Б.Хуланхатан Утас: 99008827 Цахим хаяг: khulankhatanb@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

2024.03.01 № 243
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ОРОН
НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.ЛХАГВАХАТАН 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 Хэнтий аймгийн Орон нутгийн өмчийн 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.

Хэнтий аймгийн Орон нутгийн өмчийн газар нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 4,770.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 179,371.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 43,190.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 270,004.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд 232,485.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 37,519.7 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 17,138.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 17,133.8 мянган төгрөгийг зарцуулан үлдэгдэл 4.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар төсвийн хөрөнгөөр бараа материал бэлтгэн анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,559.6 мянган төгрөгийг зарлагадсан зөрчил илэрсэн.

232420276

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 99.5 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно. шаардлагатай.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,235,040.00	4,803,540.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	282,950.00	32,950.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	282,950.00	32,950.00
3121	Төгрөг	282,950.00	32,950.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	250,000.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	32,950.00	32,950.00
33	АВЛАГА	700,000.00	-
335	Бусад авлага	700,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	700,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,252,090.00	4,770,590.00
354	Хангамжийн материал	8,252,090.00	4,770,590.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,326,500.00	1,540,000.00
35420	Аж ахуйн материал	6,925,590.00	3,230,590.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	111,749,556.57	179,371,962.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	111,749,556.57	179,371,962.54
392	Биет хөрөнгө	51,749,556.57	99,371,962.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	129,730,685.00	186,755,685.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,945,418.48)	(109,487,450.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,900,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,007,142.97)	(24,500,000.03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,865,135.00	37,300,125.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,376,126.08)	(25,147,767.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,077,000.00	12,863,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,494,575.90)	(4,199,229.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	18,900,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(18,112,500.00)
393	Биет бус хөрөнгө	60,000,000.00	80,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	60,450,000.00	80,450,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	120,984,596.57	184,175,502.54
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	120,984,596.57	184,175,512.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	120,984,596.57	184,175,512.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	20,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,984,596.57	164,175,512.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	120,984,596.57	120,984,596.57
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	43,190,915.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	120,984,596.57	184,175,512.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	222,158,635.00	359,916,949.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,592,035.00	73,473,649.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,592,035.00	73,473,649.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,592,035.00	73,473,649.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,342,035.00	73,473,649.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	219,566,600.00	286,443,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,304,000.00	16,438,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,304,000.00	4,588,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,000,000.00	11,850,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	168,262,600.00	270,004,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	168,262,600.00	270,004,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	215,755,324.89	316,283,498.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	215,755,324.89	316,283,498.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	200,590,209.57	274,457,702.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,062,593.00	163,398,313.78
210101	Үндсэн цалин	79,077,526.00	95,964,821.75
210102	Нэмэгдэл	21,340,842.00	45,681,355.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,109,839.00	4,410,000.00
210104	Урамшуулал	8,534,386.00	17,342,136.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,323,306.23	20,076,646.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,654,504.50	13,844,658.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,135,824.03	1,628,782.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,193,006.20	1,303,027.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	206,923.40	290,062.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,133,048.10	3,010,114.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,073,467.45	22,218,396.00
210401	Бичиг хэрэг	5,121,500.00	4,599,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,732,500.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,073,617.45	3,085,856.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,145,850.00	4,533,040.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,389,445.00	27,779,600.00
210604	Урсгал засвар	28,389,445.00	27,779,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,833,500.00	13,622,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,833,500.00	13,622,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,106,429.00	1,404,048.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	620,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	144,048.00
210807	Газрын төлбөр	236,429.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,801,468.89	25,958,698.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,526,700.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	16,194,768.89	25,408,698.64

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,165,115.32	41,825,795.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,181,561.00	4,301,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,181,561.00	4,301,350.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	6,983,554.32	37,524,445.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,983,554.32	37,524,445.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	6,403,310.11	43,633,450.66
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	442,534.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	442,534.69
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(442,534.69)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	6,403,310.11	43,190,915.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	223,713,906.00	287,143,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	250,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	250,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	250,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	223,463,906.00	287,143,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	55,201,306.00	17,138,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,304,000.00	4,588,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	28,897,306.00	12,550,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	168,262,600.00	270,004,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	168,262,600.00	270,004,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	202,639,056.00	287,393,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	202,639,056.00	287,393,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	186,773,940.68	245,567,504.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,146,940.00	163,398,313.78
210101	Үндсэн цалин	78,877,526.00	93,227,347.21
210102	Нэмэгдэл	21,340,842.00	48,418,830.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,394,186.00	4,410,000.00
210104	Урамшуулал	8,534,386.00	17,342,136.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,038,959.23	20,076,646.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,654,504.50	13,844,658.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,135,824.03	1,628,782.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	908,659.20	1,303,027.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	206,923.40	290,062.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,133,048.10	3,010,114.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,490,112.45	19,811,446.00
210401	Бичиг хэрэг	5,283,500.00	4,425,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,490,617.45	2,801,856.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,715,995.00	2,584,090.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,829,300.00	25,733,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	28,029,300.00	25,733,650.00
2107	Томилголт, зочны зардал	9,123,500.00	13,906,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,123,500.00	13,906,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,106,429.00	1,404,048.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	620,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	144,048.00
210807	Газрын төлбөр	236,429.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,338,700.00	1,237,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,898,700.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	440,000.00	987,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,865,115.32	41,825,795.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,181,561.00	4,301,350.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,181,561.00	4,301,350.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тагаас, санхүүжилт	7,683,554.32	37,524,445.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,872,110.32	37,519,743.99
213405	Нэмэлт санхүүжилт өвлөрүүлэх шилжүүлэг	811,444.00	4,702.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,074,850.00	(250,000.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,720,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,720,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,720,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,720,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(21,720,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(645,150.00)	(250,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	928,100.00	282,950.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	282,950.00	32,950.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	123,912,978.26	-	123,912,978.26
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	123,912,978.26	-	123,912,978.26
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	(9,666,666.80)	-	(9,666,666.80)
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,738,285.11	-	6,738,285.11
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	120,984,596.57	-	120,984,596.57
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	120,984,596.57	-	120,984,596.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	120,984,596.57	-	120,984,596.57
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	43,190,915.97	-	43,190,915.97
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	20,000,000.00	-	164,175,512.54	-	184,175,512.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	270,004,800.00	232,485,056.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	270,004,800.00	232,485,056.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268,004,800.00	230,485,456.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	196,290,300.00	163,398,313.78
210101	Үндсэн цалин	116,900,500.00	93,227,347.21
210102	Нэмэгдэл	63,029,800.00	48,418,830.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,280,000.00	4,410,000.00
210104	Урамшуулал	10,080,000.00	17,342,136.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,536,300.00	20,076,646.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,684,700.00	13,844,658.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,962,900.00	1,628,782.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,570,300.00	1,303,027.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,600.00	290,062.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,925,800.00	3,010,114.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,329,200.00	17,271,446.00
210401	Бичиг хэрэг	2,900,000.00	2,885,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,844,200.00	2,801,856.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,585,000.00	1,584,090.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,500,000.00	17,496,650.00
210604	Урсгал засвар	17,500,000.00	17,496,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,930,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,930,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	1,349,000.00	1,325,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	802,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,000.00	125,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	987,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	987,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	1,999,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	1,999,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,999,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	270,004,800.00	232,485,056.01
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	270,004,800.00	232,485,056.01
132001	Орон нутгийн төсвөөс	270,004,800.00	232,485,056.01
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,138,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,138,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,832,048.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,540,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,237,000.00
210604	Урсгал засвар	8,237,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,976,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,976,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	79,048.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	19,048.00
210807	Газрын төлбөр	60,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,306,452.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,301,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,301,750.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,702.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх	4,702.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17,138,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,138,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,588,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,550,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 37,560.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 4,360.0 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолж тайлагнасан.
2. Бараа материал зарлагдахдаа цалингийн зардалд хааж, цалингийн зардлыг 13,200.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж тайлагнасан.
3. Үндсэн хөрөнгө дансанд орлого авсан 20,000.0 мянган төгрөгийн биет бус бусад хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 1,559.6 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрч төсөвт төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1,559.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зарлагадсан.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

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				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаа-гүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Элэгдэл дутуу тайлагнасан	1	4,360.0	1	4,360.0			1	4,360.0				
Бараа материал зарлагын цалингийн зардалд хаасан	1	13,200.0			1	13,200.0	1	13,200.0				
Газрын буруу бүртгэсэн	1	20,000.0			1	20,000.0	1	20,000.0				
Дүн	3	37,560.0	1	4,360.0	2	33,200.0	1	4,360.0				

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

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
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зарлагдсан	1	1,559.6	1	1,559.6								
Дүн	1	1,559.6	1	1,559.6								

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								
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			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			