

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/28/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

2024.02.26 № 211
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр 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.

Хэнтий аймгийн Өмнөдэлгэр сумын Засаг даргын тамгын 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 авлага 3,805.5 мянган төгрөг, бараа материал 149,386.6 мянган төгрөг, нөөцийн бараа 19,000.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 9,185,170.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 1,352,325.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 502.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 1,222,077.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 130,750.8 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 57,572.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж 55,495.8 мянган төгрөгийг бараа, ажил үйлчилгээний зардалд зарцуулж үлдэгдэл 2,077.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232420237

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлсний орлогоос 344.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй, ахмадын сангийн харилцах дансны 7,000.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 9 зорилтын хүрээнд 323 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 96.0 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

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



Ж.ГАНБААТАР

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	135,587,113.44	172,202,029.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	10,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	10,000.00
3121	Төгрөг	-	10,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		10,000.00
33	АВЛАГА	3,709,000.00	3,805,466.18
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	2,076,966.18
335	Бусад авлага	3,709,000.00	1,728,500.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,709,000.00	1,728,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	114,278,113.44	149,386,563.44
354	Хангамжийн материал	54,328,113.44	89,436,563.44
35410	Бичиг хэргийн материал	649,700.00	19,649,700.00
35420	Аж ахуйн материал	18,382,160.00	26,281,410.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,296,253.44	43,505,453.44
35600	Мал амьтад	59,950,000.00	59,950,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	17,600,000.00	19,000,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	17,600,000.00	19,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,758,544,173.59	9,185,170,563.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,758,544,173.59	9,185,170,563.59
392	Биет хөрөнгө	6,739,914,173.27	8,808,233,563.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,036,977,813.00	7,523,646,317.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(588,053,562.96)	(840,297,526.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	241,940,000.00	303,940,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,317,500.51)	(139,756,667.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	305,289,239.00	339,339,239.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,708,800.26)	(187,809,288.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,818,187.27	26,818,187.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,974,112.81)	(24,962,183.28)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,374,970,594.00	2,374,970,594.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(419,187,783.76)	(596,781,675.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	40,312,000.00	40,312,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,151,899.70)	(11,185,432.98)
393	Биет бус хөрөнгө	18,630,000.32	376,937,000.36
39301	Програм хангамж	1,244,500.00	1,244,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,194,499.68)	(1,219,499.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,580,000.00	376,912,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,894,131,287.03	9,357,372,593.21
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,342,046.43
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,342,046.43
413	Өглөг	-	4,342,046.43
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,342,046.43
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,894,131,287.03	9,353,030,546.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,894,131,287.03	9,353,030,546.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	469,983,274.17	828,315,274.17
51101	Өмч: - төрийн	469,983,274.17	828,315,274.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,220,882,020.18	8,321,449,279.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,220,882,020.18	6,220,882,020.18
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	2,100,567,259.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,265,992.68	203,265,992.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,894,131,287.03	9,357,372,593.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,168,811,758.00	3,801,089,156.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,067,630,378.00	2,391,170,504.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,067,630,378.00	2,391,170,504.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,067,630,378.00	2,391,170,504.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,800,500.00	502,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,059,829,878.00	2,390,668,504.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,101,181,380.00	1,409,918,652.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,743,680.00	57,592,752.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,211,600.00	8,200,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,532,080.00	49,391,974.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,069,437,700.00	1,352,325,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,069,437,700.00	1,352,325,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,178,794,796.36	1,700,521,896.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,150,934,240.36	1,683,890,654.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,008,839,964.48	1,550,139,799.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,907,927.59	434,341,018.89
210101	Үндсэн цалин	203,663,746.02	274,005,438.63
210102	Нэмэгдэл	43,764,061.27	110,342,096.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	308,000.00	13,252,000.00
210104	Урамшуулал	1,296,730.10	11,343,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,875,390.20	25,397,733.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,390,795.93	54,309,870.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,447,532.97	37,457,716.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,755,088.01	4,004,635.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,203,790.64	3,498,786.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	534,445.31	849,884.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,449,939.00	8,498,848.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,229,745.49	50,765,789.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,851,060.49	30,396,414.00
210302	Түлш, халаалт	38,378,685.00	20,369,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,471,945.00	65,862,577.20
210401	Бичиг хэрэг	5,169,000.00	8,123,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	56,105,300.00	49,214,467.20
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	2,272,285.00	1,255,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,925,360.00	7,268,610.00
2105	Нормативт зардал	600,800.00	798,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,800.00	798,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,072,270.00	43,194,605.00
210604	Урсгал засвар	15,072,270.00	43,194,605.00
2107	Томилголт, зочны зардал	3,533,000.00	19,580,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,533,000.00	19,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,616,011.25	265,440,619.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,585,121.25	261,656,808.81
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	532,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	873,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	360,150.00	243,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,918,535.00
210807	Газрын төлбөр	626,240.00	748,926.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	507,017,469.22	615,847,319.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,265,858.86	99,679,504.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,655,700.00	1,743,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	368,095,910.36	514,424,114.60

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	142,094,275.88	133,750,854.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,104,800.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,106,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,998,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	96,989,475.88	130,750,854.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,264,475.88	130,750,854.87
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,725,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	27,860,556.00	16,631,242.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	27,860,556.00	16,631,242.00
223001	Бусад хөрөнгө	27,860,556.00	16,631,242.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	990,016,961.64	2,100,567,259.75
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	990,016,961.64	2,100,567,259.75

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)	1,111,061,880.00	1,412,459,152.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,800,500.00	2,540,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,800,500.00	2,540,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,800,500.00	2,540,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,038,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,800,500.00	502,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,103,261,380.00	1,409,918,652.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,823,680.00	57,592,752.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,211,600.00	8,200,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,612,080.00	49,391,974.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,069,437,700.00	1,352,325,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,069,437,700.00	1,352,325,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	791,596,710.00	1,220,399,152.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	791,596,710.00	1,220,399,152.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	649,502,434.12	1,084,571,330.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	259,785,075.69	434,341,018.89
210101	Үндсэн цалин	202,540,894.12	274,005,438.63
210102	Нэмэгдэл	43,764,061.27	110,342,096.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	308,000.00	13,252,000.00
210104	Урамшуулал	1,296,730.10	11,343,750.00
210105	Гэрээг ажлын хөлс	11,875,390.20	25,397,733.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,390,695.93	54,309,870.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,447,532.97	37,118,869.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,755,088.01	4,343,482.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,203,690.64	3,498,786.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	534,445.31	849,884.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,449,939.00	8,498,848.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,549,745.49	50,408,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,851,060.49	30,039,025.00
210302	Түлш, халаалт	38,698,685.00	20,369,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,283,395.00	43,647,575.00
210401	Бичиг хэрэг	5,892,000.00	4,523,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,000,060.00	31,370,218.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	1,792,285.00	3,016,507.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,599,050.00	4,736,950.00
2105	Нормативт зардал	600,600.00	1,588,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,600.00	1,588,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,375,360.00	19,621,405.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,899,200.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,189,800.00	1,630,300.00
210604	Урсгал засвар	28,286,360.00	17,991,105.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,533,000.00	19,580,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	3,533,000.00	19,580,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,597,952.01	319,890,725.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,612,562.01	314,879,814.38
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	532,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	511,900.00	873,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	236,350.00	288,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	78,300.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,570,135.00
210807	Газрын төлбөр	626,240.00	1,278,926.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	126,386,610.00	141,184,335.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,978,610.00	138,893,635.82
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,408,000.00	2,290,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	142,094,275.88	135,827,821.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,104,800.00	3,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,106,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,998,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тагаас, санхүүжилт	96,989,475.88	132,827,821.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,264,475.88	130,750,854.87
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,725,000.00	2,076,966.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	319,465,170.00	192,060,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	319,468,620.00	192,050,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	319,468,620.00	192,050,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	319,468,620.00	192,050,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	319,468,620.00	192,050,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(319,468,620.00)	(192,050,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,450.00)	10,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,450.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	10,000.00

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 оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	469,983,274.17	203,265,992.68	5,230,865,058.54		5,904,114,325.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,983,274.17	203,265,992.68	5,230,865,058.54	-	5,904,114,325.39
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	990,016,961.64		990,016,961.64
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	469,983,274.17	203,265,992.68	6,220,882,020.18	-	6,894,131,287.03
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	469,983,274.17	203,265,992.68	6,220,882,020.18	-	6,894,131,287.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,983,274.17	203,265,992.68	6,220,882,020.18	-	6,894,131,287.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	358,332,000.00	-	-	-	358,332,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	2,100,567,259.75		2,100,567,259.75
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	828,315,274.17	203,265,992.68	8,321,449,279.93	-	9,353,030,546.78

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	1,353,125,900.00	1,222,077,045.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,222,925,900.00	1,093,445,803.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,219,925,900.00	1,090,445,803.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,469,500.00	434,341,018.89
210101	Үндсэн цалин	274,753,200.00	274,005,438.63
210102	Нэмэгдэл	119,376,700.00	110,342,096.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,918,600.00	13,252,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,421,000.00	25,397,733.52
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,502,700.00	54,309,870.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,323,900.00	37,118,869.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,544,700.00	4,343,482.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,635,800.00	3,498,786.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	908,900.00	849,884.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,089,400.00	8,498,848.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,408,400.00	50,408,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,923,300.00	30,039,025.00
210302	Түлш, халаалт	21,685,100.00	20,369,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,864,600.00	42,794,025.00
210401	Бичиг хэрэг	4,445,600.00	4,523,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,517,400.00	30,516,668.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,365,100.00	3,016,507.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,536,500.00	4,736,950.00
2105	Нормативт зардал	1,588,600.00	1,588,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588,600.00	1,588,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,036,400.00	28,026,305.00
210601	Багаж, техник, хэргэсэл	8,404,900.00	8,404,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,631,500.00	1,630,300.00
210604	Урсгал засвар	18,000,000.00	17,991,105.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,963,900.00	18,940,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,963,900.00	18,940,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	501,796,800.00	374,904,583.38
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	494,860,900.00	369,893,672.38
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	873,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,097,800.00	288,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,570,200.00	2,570,135.00
210807	Газрын төлбөр	1,488,800.00	1,278,926.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,295,000.00	85,133,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,000,000.00	82,842,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,295,000.00	2,290,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	3,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	3,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	130,200,000.00	128,631,242.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	130,200,000.00	128,631,242.00
223001	Бусад хөрөнгө	130,200,000.00	128,631,242.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,353,125,900.00	1,222,077,045.13
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,352,325,900.00	1,221,575,045.13
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,352,325,900.00	1,221,575,045.13
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000.00	502,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	502,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	57,592,752.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	57,592,752.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	55,515,785.82
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	853,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	853,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	640,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,022,235.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,022,235.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,076,966.18
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,076,966.18
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,076,966.18
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	57,592,752.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57,592,752.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,200,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,391,974.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар 358,816.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн дансанд байгууллагын нэр дээр эзэмших эрхийн гэрчилгээтэй 358,332.0 мянган төгрөгийн газрыг данс бүртгэлд тусгаагүй.
2. Санхүүгийн тайланд 378.0 мянган төгрөгийн түрээсийн авлагыг бүртгээгүй.
3. Санхүүгийн тайланд ХХОАТ-ын 96.0 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу тусгасан.
4. Ахмадын сангийн харилцах дансны үлдэгдэл 10.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

Аудитаар нийт 7,344.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч, 344.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 7,000.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Түрээсийн орлогын 40 хувь 344.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Ахмадын сангийн харилцах дансны 7,000.0 мянган төгрөгийн гүйлгээний бүртгэл хөтлөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газар орлого аваагүй	1	358,332.0	1	358,332.0			1	358,332.0				
Түрээсийн авлага үүсгээгүй	1	378.0	1	378.0			1	378.0				
ХХОАТ-ын өглөг дутуу тусгасан	1	96.0	1	96.0			1	96.0				
Ахмадын харилцах дансны үлдэгдэл тусгаагүй	1	10.0	1	10.0			1	10.0				
Дүн	4	358,816.0	4	358,816.0			4	358,816.0				

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
Түрээсийн орлогын 40% төвлөрүүлээгүй	1	344.8	1	344.8								
НББ хөтлөөгүй	1	7,000.0			1	7,000.0						
Дүн	4	7,344.8	1	344.8	1	83,300.0						

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								
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			