

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Ардын дуу бүжгийн Хан Хэнтий чуулгын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/155/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

2024.02.22 № 143
танай _____ -ны № _____ -т

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН АРДЫН ДУУ
БҮЖГИЙН ХАН ХЭНТИЙ ЧУУЛГЫН
ДАРГА Д.ЦОГТ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

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 Ардын дуу бүжгийн Хан Хэнтий чуулгын 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 Ардын дуу бүжгийн Хан Хэнтий чуулга 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 140,813.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 998,066.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 93,219.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,512,539.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 545,133.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 153,800.5 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоор 25,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 2,146,571.9 мянган төгрөгийг зарцуулан, 5,652.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, улсын төсвийн санхүүжилтийн харилцах дансанд 96,931.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардлын санхүүжилтээс 564.0

мянган төгрөгийн автомашины сэлбэг, хөгжим, хувцасны засварын зардал гарган зориулалт бус зарцуулж, соёлын ажилтанд 5 жилд 1 удаа олгох тэтгэмжийг тэтгэврийн даатгалын сангаас тэтгэвэр авч байгаа 2 ажилтанд олгосон зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын шинэ барилга ашиглалтад орсонтой холбоотой дагалдаж ирсэн хөрөнгийг заавар журмын дагуу орлого авч нягтлан бодох бүртгэлд тусгахад анхаарч ажиллах нь зүйтэй.

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	151,348,265.68	237,744,912.74
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,747,225.68	96,931,884.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,747,225.68	96,931,884.74
3121	Төгрөг	12,747,225.68	96,931,884.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,747,225.68	96,931,884.74
33	АВЛАГА	45,066,960.00	-
335	Бусад авлага	45,066,960.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	45,066,960.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,534,080.00	140,813,028.00
351	Түүхий эд материал	6,216,000.00	59,851,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,216,000.00	59,851,000.00
354	Хангамжийн материал	62,168,080.00	61,132,028.00
35410	Бичиг хэргийн материал	424,160.00	220,000.00
35420	Аж ахуйн материал	61,743,920.00	59,702,028.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,210,000.00
35600	Мал амьтад	25,150,000.00	19,830,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,036,310,302.06	998,066,633.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,036,310,302.06	998,066,633.30
392	Биет хөрөнгө	820,810,302.06	782,566,633.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	711,288,128.00	711,288,128.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(702,837,556.96)	(703,099,460.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,000,000.00	15,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,499,999.96)	(4,999,999.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	557,423,612.00	576,397,512.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,115,324.77)	(194,618,860.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	372,394,284.00	374,119,284.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,557,916.15)	(78,677,529.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	232,077,299.98	265,632,149.98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(157,362,224.08)	(178,474,591.10)
393	Биет бус хөрөнгө	215,500,000.00	215,500,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	216,000,000.00	216,000,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(500,000.00)	(500,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,187,658,567.74	1,235,811,546.04
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,187,658,567.74	1,235,811,546.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,187,658,567.74	1,235,811,546.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,754,595,398.00	2,754,595,398.00
51101	Өмч: - төрийн	2,754,595,398.00	2,754,595,398.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,650,432,589.85)	(1,602,279,611.55)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,650,432,589.85)	(1,695,499,549.85)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	93,219,938.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	83,495,759.59	83,495,759.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,187,658,567.74	1,235,811,546.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,060,353,150.00	2,340,118,739.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	609,212,650.00	282,446,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	609,212,650.00	282,446,340.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,127,850.00	178,800,490.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,038,150.00	153,800,490.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,089,700.00	25,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Үндсэн хөрөнгө		9,015,850.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Бараа материал	503,084,800.00	94,630,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1,451,140,500.00	2,057,672,399.94
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	886,657,000.00	1,512,539,399.94
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	886,657,000.00	1,512,539,399.94
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,813,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,813,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	557,670,500.00	545,133,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	557,670,500.00	545,133,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,653,066,439.29	2,246,898,801.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,653,066,439.29	2,246,898,801.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,211,297,396.62	1,994,362,741.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	723,930,070.18	1,014,130,795.90
210101	Үндсэн цалин	590,008,364.00	775,384,862.90
210102	Нэмэгдэл	87,408,271.95	106,309,347.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,936,500.00	48,073,500.00
210104	Урамшуулал	11,576,934.23	84,363,086.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,084,424.55	125,248,277.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,958,074.59	86,587,258.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,262,251.56	10,184,472.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,779,560.46	8,138,777.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,816.89	1,829,624.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,795,721.05	18,508,144.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,663,245.92	492,443,035.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,129,340.42	20,861,482.28
210302	Түлш, халаалт	49,028,015.50	469,507,722.75
210303	Цэвэр, бохир ус	505,890.00	2,073,830.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,307,573.80	30,896,311.00
210401	Бичиг хэрэг	2,177,980.00	2,560,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,310,803.00	11,837,287.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	769,690.00	818,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	781,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,529,100.80	14,899,464.00
2105	Нормативт зардал	-	350,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,615,100.00	46,432,404.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,308,000.00
210604	Урсгал засвар	64,615,100.00	44,124,404.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,559,000.00	9,482,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,559,000.00	9,482,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,689,200.00	113,879,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,689,200.00	113,699,820.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,448,782.17	161,500,097.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,176,367.20	69,002,679.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,272,414.97	92,497,418.76

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	441,769,042.67	252,536,059.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,641,400.00	246,883,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,314,400.00	63,189,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	167,052,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,327,000.00	16,642,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	422,127,642.67	5,652,259.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	422,127,642.67	5,652,259.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	407,286,710.71	93,219,938.30
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	407,286,710.71	93,219,938.30

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)	1,557,268,350.00	2,236,408,889.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	82,817,100.00	178,800,490.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	82,817,100.00	178,800,490.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	82,817,100.00	178,800,490.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	82,817,100.00	153,800,490.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		25,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,474,451,250.00	2,057,608,399.94
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	886,657,000.00	1,512,475,399.94
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	886,657,000.00	1,512,475,399.94
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,123,750.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,113,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,010,750.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	557,670,500.00	545,133,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	557,670,500.00	545,133,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,534,190,174.32	2,106,986,330.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,534,190,174.32	2,106,986,330.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,094,090,131.65	1,854,514,270.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	723,930,072.95	1,014,130,795.90
210101	Үндсэн цалин	591,971,817.66	726,537,071.70
210102	Нэмэгдэл	83,705,243.95	155,336,416.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,227,499.20	47,919,668.07
210104	Урамшуулал	15,025,512.14	84,337,639.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,084,421.78	125,248,277.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,206,455.97	86,587,258.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,325,817.84	10,184,472.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,672,635.12	8,138,777.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,352,454.87	1,829,624.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,527,057.98	18,508,144.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,663,245.92	492,443,035.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,129,340.42	20,861,482.28
210302	Түлш, халаалт	49,028,015.50	469,507,722.75
210303	Цэвэр, бохир ус	505,890.00	2,073,830.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,827,074.00	27,820,587.00
210401	Бичиг хэрэг	781,180.00	1,851,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,493,332.00	13,047,287.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	769,690.00	803,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	781,000.00
210406	Бага үнэгэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,262,872.00	11,337,400.00
2105	Нормативт зардал	134,500.00	350,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	134,500.00	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,545,530.00	52,300,805.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	4,468,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,630,000.00	795,000.00
210604	Урсгал засвар	65,915,530.00	47,037,705.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,559,000.00	9,482,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,559,000.00	9,482,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,217,020.00	113,379,095.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	63,217,020.00	113,184,095.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	195,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,129,267.00	19,359,675.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,129,267.00	19,359,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	440,100,042.67	252,472,059.97

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,972,400.00	246,819,800.00
213207	Тэтгэвэрг гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,314,400.00	63,189,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	167,052,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,658,000.00	16,578,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	422,127,642.67	5,652,259.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	422,127,642.67	5,652,259.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,078,175.68	129,422,559.06
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,390,000.00	45,237,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,390,000.00	45,237,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,390,000.00	45,237,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,390,000.00	45,237,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,390,000.00)	(45,237,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,688,175.68	84,184,659.06
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,747,225.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,747,225.68	96,931,884.74

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	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,650,432,589.85)		1,187,658,567.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,650,432,589.85)	-	1,187,658,567.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,650,432,589.85)	-	1,187,658,567.74
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,650,432,589.85)	-	1,187,658,567.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(45,066,960.00)		(45,066,960.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,695,499,549.85)	-	1,142,591,607.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	93,219,938.30		93,219,938.30
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,754,595,398.00	83,495,759.59	(1,602,279,611.55)	-	1,235,811,546.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,244,596,400.00	2,146,571,970.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,244,596,400.00	2,146,571,970.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,997,336,600.00	1,899,752,170.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,085,211,000.00	1,014,130,795.90
210101	Үндсэн цалин	738,777,700.00	726,537,071.70
210102	Нэмэгдэл	179,394,100.00	155,336,416.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	55,726,000.00	47,919,668.07
210104	Урамшуулал	111,313,200.00	84,337,639.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	134,713,200.00	125,248,277.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	91,715,000.00	86,587,258.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,749,500.00	10,184,472.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,599,800.00	8,138,777.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,149,700.00	1,829,624.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,499,200.00	18,508,144.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	495,717,400.00	492,443,035.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,439,400.00	20,861,482.28
210302	Түлш, халаалт	469,638,000.00	469,507,722.75
210303	Цэвэр, бохир ус	5,640,000.00	2,073,830.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,002,500.00	27,820,587.00
210401	Бичиг хэрэг	1,870,000.00	1,851,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,109,100.00	13,047,287.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	803,400.00	803,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	792,000.00	781,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,428,000.00	11,337,400.00
2105	Нормативт зардал	522,000.00	350,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	522,000.00	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,769,100.00	69,299,705.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,553,500.00	19,537,000.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	1,930,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	795,000.00
210604	Урсгал засвар	49,415,600.00	47,037,705.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,558,000.00	9,482,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,558,000.00	9,482,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,589,500.00	127,618,095.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	135,959,500.00	127,423,095.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	195,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,253,900.00	33,359,675.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,253,900.00	33,359,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	247,259,800.00	246,819,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	247,259,800.00	246,819,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	63,189,300.00	63,189,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	167,052,500.00	167,052,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,018,000.00	16,578,000.00

	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,244,596,400.00	2,230,756,629.97
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,512,475,400.00	1,512,475,399.94
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,512,475,400.00	1,512,475,399.94
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	545,133,000.00	539,480,740.03
132001	Орон нутгийн төсвөөс	545,133,000.00	539,480,740.03
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	186,988,000.00	178,800,490.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	143,898,900.00	153,800,490.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,342,000.00	25,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	12,747,100.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,747,225.68
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		96,931,884.74

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 73,063.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 23,667.7 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолж тайлагнасан.
2. Бараа материал зарлагадаа 169.5 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн 159.3 мянган төгрөгийг нийт 328.8 мянган төгрөгийг цалингийн зардалд хаасан.
3. Дорнод аймгийн Халх гол суманд өгсөн 2019 онд 300 ш сандлыг авлагаар тусгасныг тухайн байгууллага орлогоор бүртгэж авсан тул залруулга хийсэн.

Аудитаар нийт 12,314.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 10,750.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,564.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Соёлын ажилтанд 5 жилд 1 удаа олгох тэтгэмжийг тэтгэврийн даатгалын сангаас тэтгэвэр авч байгаа 2 ажилтанд 10,750.8 мянган төгрөг олгосон.

3.2 Албан шаардлага

Байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардлын санхүүжилтээс 1,564.0 мянган төгрөгийн автомашины сэлбэг, хөгжим, хувцасны засварын зардал гаргаж зориулалт бус зарцуулсан.

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		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Элэгдэл дутуу тайлагнасан	1	23,667.7	1	23,667.7			1	23,667.7				
Цалингийн зардалд хаасан	1	328.8			1	328.8	1	328.8				
Авлага хаасан	1	49,066.9	1	781.5			1	781.5				
Дүн	3	73,063.5	2	24,449.2	1	328.8	3	73,063.5				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Тэтгэмж илүү олгосон	1	10,750.8	1	10,750.8								
Зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,564.0			1	1,564.0						
Дүн	2	12,314.8	1	10,750.8	1	1,564.0						

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			