

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Төлбөрийн акт	9
5.2 Албан шаардлага	9
5.3 Зөвлөмж	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



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 № 208
танай _____ -ны № _____ -т

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 Цэнхэрмандал 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 Цэнхэрмандал сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Сумын ЗДТГазар нь уул уурхайн үйл ажиллагаа эрхэлдэг хуулийн этгээдүүдээс 28.5 сая төгрөгийн хандивыг нэмэлт дансаараа хүлээн авч, зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2. Орон нутгийн хөгжлийн сан нь дараах эх үүсвэрээс бүрдэнэ, 60.2.9 “Ашигт малтмалын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлд заасан гэрээний дагуу тусгай зөвшөөрөл эзэмшигчийн нутгийн захиргааны байгууллагад өгсөн хандив, тусламж”, 60.3 “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна. Зөрчлийн дүн урьдчилан тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 34,8 мянга, авлага 75.0 мянга, урьдчилгаа 14,000.0 мянга, бараа материал 10,712.3 мянга, үндсэн хөрөнгө 28,190.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

232420228

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 733,884.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 200.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 745,964.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 28,720.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 2 зорилтын хүрээнд 194 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэл 89.1 хувийн биелэлттэй 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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	136,736,130.00	124,822,135.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,084,800.00	34,800.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,084,800.00	34,800.00
3121	Төгрөг	1,084,800.00	34,800.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,084,800.00	34,800.00
33	АВЛАГА	-	75,005.25
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	75,005.25
34	УРЬДЧИЛГАА	3,120,000.00	14,000,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	3,120,000.00	14,000,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	3,120,000.00	14,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,031,330.00	110,712,330.00
351	Түүхий эд материал	1,187,000.00	3,654,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,187,000.00	3,654,000.00
354	Хангамжийн материал	90,128,330.00	75,506,830.00
35410	Бичиг хэргийн материал	688,000.00	370,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,990,630.00	11,760,630.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,550,000.00	332,500.00
35450	Барилгын засварын материал	16,056,000.00	1,056,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	60,843,700.00	61,987,700.00
35600	Мал амьтад	35,716,000.00	31,551,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,500,000.00	-
36300	Тэжээлийн нөөц	5,500,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,935,821,666.71	2,888,190,608.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,935,821,666.71	2,888,190,608.35
392	Биет хөрөнгө	2,496,243,666.71	2,448,612,608.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,432,780,830.00	2,542,837,430.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(438,982,210.38)	(564,404,904.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	319,039,800.00	383,039,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,893,712.22)	(197,251,952.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	307,084,087.06	329,056,801.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,547,714.20)	(156,292,267.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145,834,189.04	153,535,560.45
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,481,985.19)	(66,035,997.30)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	453,468,800.00	453,468,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(341,058,417.40)	(429,340,662.04)
393	Биет бус хөрөнгө	439,578,000.00	439,578,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	439,578,000.00	439,578,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,072,557,796.71	3,013,012,743.60
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,072,557,796.71	3,013,012,743.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,072,557,796.71	3,013,012,743.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,601,661,368.17	1,601,661,368.17
51101	Өмч: - төрийн	1,601,661,368.17	1,601,661,368.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,419,765,949.90	1,367,832,382.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,419,765,949.90	1,427,377,435.90
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(59,545,053.11)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,130,478.64	43,518,992.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,072,557,796.71	3,013,012,743.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	909,809,731.00	1,086,676,927.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	246,720,431.00	260,858,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	246,720,431.00	260,858,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	241,745,031.00	260,858,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	3,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	241,445,031.00	257,658,000.00
120009	Бусад орлого	4,975,400.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	663,089,300.00	825,818,927.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,619,500.00	51,934,527.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00	28,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,928,000.00	22,944,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,691,500.00	490,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	632,469,800.00	773,884,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	632,469,800.00	773,884,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	860,311,397.69	1,139,463,192.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	821,731,397.69	1,139,463,192.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,444,018.28	1,103,040,837.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,523,241.26	366,855,041.09
210101	Үндсэн цалин	158,267,336.85	214,822,197.09
210102	Нэмэгдэл	46,420,846.00	98,123,984.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,675,042.41	10,167,000.00
210104	Урамшуулал	18,160,016.00	43,741,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,047,580.63	45,091,219.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,891,012.55	31,188,580.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,303,442.25	3,609,164.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,839,385.79	2,670,216.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,887.42	684,958.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,557,852.62	6,938,299.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,343,941.00	28,432,238.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,823,741.00	11,890,536.93
210302	Түлш, халаалт	17,520,200.00	16,541,701.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,945,845.00	44,506,059.00
210401	Бичиг хэрэг	4,323,500.00	5,482,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,491,925.00	31,099,259.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,063,220.00	2,805,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,067,200.00	5,118,800.00
2105	Нормативт зардал	462,300.00	4,828,900.00
210502	Хоол, хүнс	-	3,458,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	462,300.00	1,370,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,353,070.00	61,164,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	250,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	645,000.00	1,125,600.00
210604	Урсгал засвар	32,708,070.00	59,789,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,272,000.00	16,906,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,272,000.00	16,906,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	79,107,928.00	136,718,996.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,816,465.00	133,864,109.51
210803	Даатгалын үйлчилгээ	493,875.00	617,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	313,588.00	613,786.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	242,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	931,476.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	344,388,112.39	398,537,783.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,565,091.00	69,965,863.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	904,200.00	1,471,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	291,918,821.39	327,100,870.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,287,379.41	36,422,354.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,660,300.00	8,302,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,660,300.00	8,302,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,627,079.41	28,120,354.77
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,627,079.41	28,120,354.77
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	38,580,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	38,580,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	38,580,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	49,498,333.31	-52,786,265.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,639,300.00	6,758,787.76
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,639,300.00	6,758,787.76
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-4,639,300.00	-6,758,787.76
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,859,033.31	-59,545,053.11

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	668,364,700.00	829,018,927.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,275,400.00	3,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,275,400.00	3,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	3,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	3,200,000.00
120009	Бусад орлого	4,975,400.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	663,089,300.00	825,818,927.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,619,500.00	51,934,527.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, т	15,000,000.00	28,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс до	12,928,000.00	22,944,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий бо	2,691,500.00	490,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	632,469,800.00	773,884,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байг	632,469,800.00	773,884,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	538,321,006.30	763,825,902.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	538,321,006.30	763,825,902.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	517,033,626.89	728,098,547.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,948,752.59	366,200,891.69
210101	Үндсэн цалин	160,363,260.18	205,639,249.47
210102	Нэмэгдэл	46,448,326.00	109,466,724.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,957,710.41	11,921,486.00
210104	Урамшуулал	17,179,456.00	39,173,432.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,440,884.00	46,454,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,432,342.32	31,957,600.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,279,977.87	3,738,661.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,828,981.86	2,998,134.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,509.40	743,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,454,072.55	7,017,102.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,633,941.00	27,054,738.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,823,741.00	13,987,488.31
210302	Түлш, халаалт	18,810,200.00	13,067,250.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,506,020.00	32,424,766.00
210401	Бичиг хэрэг	3,765,100.00	3,930,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,578,500.00	22,085,766.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,063,220.00	2,995,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,200.00	3,413,400.00
2105	Нормативт зардал	615,300.00	2,084,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	2,084,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,960,500.00	37,521,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,200,500.00	4,802,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,002,500.00	1,607,600.00
210604	Урсгал засвар	35,757,500.00	31,112,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	8,272,000.00	16,434,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,272,000.00	16,434,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам	91,881,079.30	136,244,423.23
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө	90,797,886.30	133,389,536.23
210803	Даатгалын үйлчилгээ	493,875.00	903,911.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,818.00	397,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,500.00	171,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	931,476.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,775,150.00	63,678,928.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,408,150.00	60,909,878.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,367,000.00	2,769,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,287,379.41	35,727,354.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,660,300.00	7,607,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,476,000.00	7,607,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,627,079.41	28,120,354.77
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,627,079.41	28,120,354.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	130,043,693.70	65,193,025.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	128,968,300.00	66,243,025.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	128,968,300.00	66,243,025.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	128,968,300.00	66,243,025.00
223001	Бусад хөрөнгө	128,968,300.00	66,243,025.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН	(128,968,300.00)	(66,243,025.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,075,393.70	(1,050,000.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,084,800.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,084,800.00	34,800.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,601,661,368.17	51,130,478.64	1,374,906,910.29	3,027,698,757.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,601,661,368.17	51,130,478.64	1,374,906,910.29	3,027,698,757.10
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн			44,859,039.61	44,859,039.61
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,601,661,368.17	51,130,478.64	1,419,765,949.90	3,072,557,796.71
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,601,661,368.17	51,130,478.64	1,419,765,949.90	3,072,557,796.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,611,485.00	7,611,485.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,601,661,368.17	51,130,478.64	1,427,377,434.90	3,080,169,281.71
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(7,611,486.00)		(7,611,486.00)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	1.00	1.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(59,545,053.11)	(59,545,053.11)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,601,661,368.17	43,518,992.64	1,427,377,435.90	3,013,012,743.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	774,684,400.00	745,964,045.23	28,720,354.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	714,684,400.00	699,676,020.23	15,008,379.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	707,684,400.00	692,719,020.23	14,965,379.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,635,300.00	366,200,891.69	5,434,408.31
210101	Үндсэн цалин	213,665,800.00	205,639,249.47	8,026,550.53
210102	Нэмэгдэл	115,297,100.00	109,466,724.22	5,830,375.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,576,000.00	11,921,486.00	3,654,514.00
210104	Урамшуулал	27,096,400.00	39,173,432.00	-12,077,032.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ши	46,454,800.00	46,454,800.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,589,500.00	31,957,600.65	(368,100.65)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,716,300.00	3,738,661.54	(22,361.54)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,973,000.00	2,998,134.93	(25,134.93)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	743,300.00	743,300.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,432,700.00	7,017,102.88	415,597.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,018,300.00	27,054,738.31	7,963,561.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,138,300.00	13,987,488.31	150,811.69
210302	Түлш, халаалт	20,880,000.00	13,067,250.00	7,812,750.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,575,000.00	31,541,766.00	33,234.00
210401	Бичиг хэрэг	3,445,600.00	3,440,000.00	5,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,692,900.00	21,692,766.00	134.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,995,600.00	4,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,436,500.00	3,413,400.00	23,100.00
2105	Нормативт зардал	2,088,600.00	2,084,400.00	4,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,088,600.00	2,084,400.00	4,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,551,700.00	37,521,600.00	30,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,804,900.00	4,802,000.00	2,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,631,500.00	1,607,600.00	23,900.00
210604	Урсгал засвар	31,115,300.00	31,112,000.00	3,300.00
2107	Томилот, зочны зардал	16,463,900.00	16,434,000.00	29,900.00
210702	Дотоод албан томилот	16,463,900.00	16,434,000.00	29,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний т	123,101,800.00	121,897,896.23	1,203,903.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил ү	119,365,900.00	119,043,009.23	322,890.77
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	00.00	675,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	903,911.00	28,489.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,800.00	397,800.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	171,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,200.00	450,000.00	120,200.00
210807	Газрын төлбөр	988,800.00	931,476.00	57,324.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,795,000.00	43,528,928.00	266,072.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,000,000.00	40,759,878.00	240,122.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,795,000.00	2,769,050.00	25,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,000,000.00	6,957,000.00	43,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,000,000.00	6,957,000.00	43,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,000,000.00	6,957,000.00	43,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,000,000.00	46,288,025.00	13,711,975.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,000,000.00	46,288,025.00	13,711,975.00
223001	Бусад хөрөнгө	60,000,000.00	46,288,025.00	13,711,975.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	774,684,400.00	745,964,045.23	28,720,354.77
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	773,884,400.00	745,764,045.23	28,120,354.77
132001	Орон нутгийн төсвөөс	773,884,400.00	745,764,045.23	28,120,354.77
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000.00	200,000.00	600,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	200,000.00	600,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,084,800.00	-1,084,800.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		34,800.00	-34,800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	5.00	5.00	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	22.00	1.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	6.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23.00	22.00	1.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	7.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	5.00	5.00	0.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	06.00	06.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	51,934,527.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,979,527.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	31,329,527.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	883,000.00
210401	Бичиг хэрэг	490,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	393,000.00
2105	Нормативт зардал	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,346,527.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,346,527.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,100,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,100,000.00
211	ХҮҮ	-
212	ТАТААС	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	650,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,955,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,955,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,955,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	51,934,527.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,934,527.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	28,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,944,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	490,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 170,642.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 170,642.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцож бүртгэсэн.

Аудитаар 28,500.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоох нөхцөл байдал илрээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Уул уурхайн үйл ажиллагаа эрхэлдэг хуулийн этгээдүүдээс 28.5 сая төгрөгийн хандивыг байгууллагын нэмэлт дансанд авч, зориулалт бусаар зарцуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. 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		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Элэгдлийн зардал зөрүүтэй тооцсон	1	170,642.2			1	170,642.2	1	170,642.2				
Дүн	1	170,642.2			1	170,642.2	1	170,642.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Хандивыг зориулалт бус дансанд авч зарцуулсан	1	28,500.0			1	28,500.0							
Дүн	1	28,500.0			1	28,500.0							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
								-
Дүн								-
Нийт дүн								-