

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/42/НА-СТА-ТШЗ

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

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх
аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

25119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 126
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН НОРОВЛИН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Х.БААСАНСҮРЭН
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 Норовлин 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 Норовлин 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 10,000.0 мянган төгрөг, бараа материал 95,969.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,891,859.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 409,051.1 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 733,943.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,200.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 724,447.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 9,496.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 44,030.8 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 39,688.6 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 4,342.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1,016.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3,326.2 мянган төгрөгийн зөрчилд давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

232420136

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 6 зорилтын хүрээнд 117 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 94.9 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

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	78,752,421.0	105,969,681.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	220.0	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	220.0	-
3121	Төгрөг	220.0	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	220.00	-
33	АВЛАГА	10,000,000.0	10,000,000.0
335	Бусад авлага	10,000,000.0	10,000,000.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	10,000,000.0	10,000,000.0
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,812,201.0	77,169,681.0
351	Түүхий эд материал	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	40,642,201.0	66,999,681.0
35410	Бичиг хэргийн материал	390,000.0	540,000.0
35420	Аж ахуйн материал	40,252,200.0	66,459,680.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1.00	1.00
35600	Мал амьтад	10,170,000.00	10,170,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	17,940,000.00	18,800,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	17,940,000.00	18,800,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,510,025,832.5	1,891,859,651.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,510,025,832.5	1,891,859,651.4
392	Биет хөрөнгө	1,427,831,832.5	1,402,531,651.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,543,717,114.27	1,526,175,714.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(448,601,200.90)	(557,540,337.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	199,831,721.0	321,331,721.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,782,688.6)	(140,542,782.9)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	237,037,360.0	250,456,360.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,359,028.6)	(161,455,285.6)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,397,824.0	29,376,824.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,384,503.9)	(17,431,306.6)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	(562,350.00)	-
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140,180,104.0	260,180,104.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,204,868.8)	(108,019,359.0)
39217	Ном	562,350.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	82,194,000.00	489,328,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.0	300,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.0)	(300,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,194,000.00	489,328,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,588,778,253.5	1,997,829,332.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,588,778,253.5	1,997,829,332.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,588,778,253.5	1,997,829,332.4
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон		
511	нутгийн сан	361,691,461.3	361,691,461.3
51101	Өмч: - төрийн	361,691,461.3	361,691,461.3
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,055,872,020.0	1,464,923,098.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,055,872,020.0	1,055,872,020.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	409,051,078.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	171,214,772.2	171,214,772.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,588,778,253.5	1,997,829,332.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	952,196,099.96	1,453,891,456.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	349,979,383.91	649,834,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	349,979,383.91	649,834,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	349,979,383.91	649,834,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	349,679,383.91	648,634,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	602,216,716.05	804,057,456.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	60,523,216.05	71,313,656.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	60,523,216.05	71,313,656.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	541,693,500.00	732,743,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуул	541,693,500.00	732,743,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	823,448,718.18	1,011,398,674.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	823,448,718.18	1,011,398,674.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	783,515,303.02	981,299,546.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,664,516.00	355,071,673.00
210101	Үндсэн цалин	226,664,516.00	355,071,673.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,964,393.09	43,742,021.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,000,229.56	25,306,277.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,464,200.00	2,968,908.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,504,177.00	5,587,197.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,482,923.00	1,757,269.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,512,863.53	8,122,368.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,172,618.04	48,052,504.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,482,182.04	14,474,646.42
210302	Түлш, халаалт	25,690,436.00	33,577,858.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	144,740,275.00	84,173,920.00
210401	Бичиг хэрэг	9,089,800.00	8,222,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	75,000,745.00	70,077,020.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,086,930.00	3,012,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	57,562,800.00	535,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,327,000.00
2105	Нормативт зардал	3,435,400.00	1,604,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,435,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,604,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	13,956,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	13,956,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,830,000.00	18,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,830,000.00	18,048,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,843,473.00	33,993,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	27,766,450.00	30,944,778.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	508,675.00	930,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	259,348.00	397,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,000.00	164,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	570,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	987,153.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303,864,627.89	382,657,497.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,582,903.41	116,681,018.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	280,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,281,724.48	265,696,478.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,933,415.16	30,099,128.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,591,692.00	2,166,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,109,692.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,482,000.00	2,166,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,341,723.16	27,933,128.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,341,723.16	27,933,128.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	128,747,381.78	442,492,781.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	562,350.00	33,441,702.40

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	562,350.00	15,501,702.40
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	17,940,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(562,350.00)	(33,441,702.40)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	128,185,031.78	409,051,078.88

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,691,461.29	171,214,772.23	1,055,872,019.95	1,588,778,253.47
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,691,461.29	171,214,772.23	1,055,872,019.95	1,588,778,253.47
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,691,461.29	171,214,772.23	1,055,872,019.95	1,588,778,253.47
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	171,214,772.23	1,055,872,019.95	1,227,086,792.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,691,461.29	171,214,772.23	1,055,872,019.95	1,588,778,253.47
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	409,051,078.88	409,051,078.88
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,691,461.29	171,214,772.23	1,464,923,098.83	1,997,829,332.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	625,556,611.42	805,257,456.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,000.00	1,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	1,200,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	1,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,200,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	625,256,611.42	804,057,456.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83,563,111.42	71,313,656.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,563,111.42	71,313,656.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	541,693,500.00	732,743,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	541,693,500.00	732,743,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	625,556,611.42	805,257,676.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	625,556,611.42	805,257,676.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,623,196.26	774,678,547.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,664,816.00	355,005,964.00
210101	Үндсэн цалин	172,509,420.00	217,315,713.00
210102	Нэмэгдэл	54,155,396.00	121,836,107.00
210104	Урамшуулал	-	4,027,994.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	11,826,150.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,372,310.81	43,807,730.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,054,910.81	28,492,430.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,231,400.00	3,824,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,915,300.00	3,064,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380,000.00	765,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,790,700.00	7,661,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,172,618.04	52,214,504.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,482,182.04	16,009,646.42
210302	Түлш, халаалт	25,690,436.00	36,204,858.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,914,820.00	36,490,120.00
210401	Бичиг хэрэг	3,471,600.00	3,160,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,757,290.00	26,483,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,086,930.00	4,910,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	599,000.00	1,936,500.00
2105	Нормативт зардал	615,000.00	1,580,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,000.00	1,580,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,870,000.00	26,427,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	25,802,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	625,000.00
210604	Урсгал засвар	3,870,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	5,830,000.00	17,956,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,830,000.00	17,956,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,564,553.00	97,867,911.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,487,530.00	94,818,958.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	508,675.00	930,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	259,348.00	397,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	89,000.00	164,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	570,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	987,153.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	177,619,078.41	143,329,118.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	176,851,578.41	141,536,118.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	767,500.00	1,793,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,933,415.16	30,579,128.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,591,692.00	2,646,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,109,692.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,482,000.00	2,646,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи	88,908.01	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	88,908.01	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,252,815.15	27,933,128.04
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,252,815.15	27,933,128.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	(220.00)

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(220.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		220.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	220.00	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	733,943,800.00	724,447,361.96	9,496,438.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,943,800.00	724,447,361.96	9,496,438.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	730,943,800.00	721,801,361.96	9,142,438.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	382,136,700.00	355,005,964.00	27,130,736.00
210101	Үндсэн цалин	256,213,800.00	217,315,713.00	38,898,087.00
210102	Нэмэгдэл	86,296,700.00	121,836,107.00	(35,539,407.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,672,600.00	-	4,672,600.00
210104	Урамшуулал	-	4,027,994.00	(4,027,994.00)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34,953,600.00	11,826,150.00	23,127,450.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,897,200.00	43,807,730.13	4,089,469.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,570,100.00	28,492,430.13	4,077,669.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,831,800.00	3,824,000.00	7,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,065,400.00	3,064,300.00	1,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	766,300.00	765,900.00	400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,663,600.00	7,661,100.00	2,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,915,100.00	52,214,504.42	(2,299,404.42)
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,115,100.00	16,009,646.42	(1,894,546.42)
210302	Түлш, халаалт	35,800,000.00	36,204,858.00	(404,858.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,599,100.00	36,490,120.00	(6,891,020.00)
210401	Бичиг хэрэг	3,145,600.00	3,160,400.00	(14,800.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	20,152,900.00	26,483,220.00	(6,330,320.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,364,100.00	4,910,000.00	(545,900.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,936,500.00	1,936,500.00	-
2105	Нормативт зардал	1,588,600.00	1,580,000.00	8,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588,600.00	1,580,000.00	8,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,436,400.00	26,427,200.00	(18,990,800.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,804,900.00	25,802,200.00	(18,997,300.00)
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	631,500.00	625,000.00	6,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,963,900.00	17,956,000.00	7,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,963,900.00	17,956,000.00	7,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	101,920,300.00	97,867,911.00	4,052,389.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	98,184,400.00	94,818,958.00	3,365,442.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	-	675,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	930,000.00	2,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,800.00	397,800.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	164,000.00	7,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,200.00	570,000.00	200.00
210807	Газрын төлбөр	988,800.00	987,153.00	1,647.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,486,500.00	90,451,932.41	2,034,567.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,691,500.00	88,658,932.41	2,032,567.59
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,795,000.00	1,793,000.00	2,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	2,646,000.00	354,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	2,646,000.00	354,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,646,000.00	354,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	733,943,800.00	733,943,800.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	733,943,800.00	724,447,361.96	9,496,438.04
132001	Орон нутгийн төсвөөс	733,943,800.00	724,447,361.96	9,496,438.04
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,200,000.00	(1,200,000.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,200,000.00	(1,200,000.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	71,313,656.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	71,313,656.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,877,186.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,877,186.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,877,186.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,436,470.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,436,470.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,436,470.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	71,313,656.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	71,313,656.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,313,656.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 39,688.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа илрэв. Үүнд:

- ✓ Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан санхүүгийн тайлангаас 38,313.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
- ✓ Мөнгөн гүйлгээний тайланд арилжааны банкны үлдэгдэл 812.7 мянган төгрөгийг тусгаагүй.
- ✓ Өмнөх онд актлагдсан 562.4 мянган төгрөгийн номыг данс бүртгэлээс хасахдаа Батлан хамгаалах цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 4,342.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн хөрөнгөөр 1,016.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл худалдаж авсан байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Байгууллагын хэмжээнд тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын нормыг үндэслэлгүйгээр тогтоон мөрдсөнөөс 3,326.2 мянган төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан санхүүгийн тайлангаас зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.	1	38,313.5			1	38,313.5	1	38,313.5				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд арилжааны банкны үлдэгдэл тусгаагүй.	1	812.7	1	812.7			1	812.7				
Өмнөх онд актлагдсан 562.4 мянган төгрөгийн номыг данс бүртгэлээс хасахдаа буруу бүртгэсэн.	1	562.4			1	562.4	1	562.4				
Дүн	3	39,688.6	1	812.7	2	38,875.9	3	39,688.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	
Шатахууны 3,326.2 мянган төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулалт хийсэн	1	3,326.2			1	3,326.2							
Дүн	1	3,326.2			1	3,326.2							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	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								
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл бэлтгэсэн байна.	1	1,016.0	1	1,016.0				
Дүн	1	1,016.0	1	1,016.0				
Нийт дүн	1	1,016.0	1	1,016.0				

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			Зөрчилгүй	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			