

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/43/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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

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 № 117

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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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 Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал 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 мөнгөн хөрөнгө 110.7 мянган төгрөг, бараа материал 30,254.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 82,163.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 46,932.6 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 755,840.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 750,048.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 5,791.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 61,328.5 мянган төгрөгийн 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулж, 2,682.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

232120108

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 9 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 93.0 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	12,809,687.0	31,055,606.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,100.0	110,700.0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,100.0	110,700.0
3121	Төгрөг	13,100.0	110,700.0
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	13,100.0	110,700.0
33	АВЛАГА	5,178,337.0	690,876.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	49,644.0	582,776.0
335	Бусад авлага	5,128,693.0	108,100.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,020,593.0	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	108,100.0	108,100.0
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,618,250.0	30,254,030.0
351	Түүхий эд материал		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	7,618,250.0	30,254,030.0
35410	Бичиг хэргийн материал	437,550.0	614,550.0
35420	Аж ахуйн материал	7,180,700.0	26,977,480.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		2,662,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	57,438,778.5	82,163,938.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	57,438,778.5	82,163,938.2
392	Биет хөрөнгө	57,438,778.5	82,163,938.2
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,000,000.0	176,790,308.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,541,666.5)	(131,041,666.5)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,698,008.4	51,397,908.4
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,917,623.7)	(28,113,936.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,341,860.5	26,441,860.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,025,133.5)	(17,310,536.0)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	4,000,000.0	4,000,000.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,000,000.0	
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,666.7)	
39301	Програм хангамж	320,000.0	320,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,000.0)	(320,000.0)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	70,248,465.6	113,219,544.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	70,248,465.6	113,219,544.2
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	70,248,465.6	113,219,544.2
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон		
511	нутгийн сан	102,550,728.0	102,550,728.0
51101	Өмч: - төрийн	102,550,728.0	102,550,728.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(35,869,818.4)	7,101,260.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(35,869,818.4)	(39,831,388.8)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		46,932,649.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,567,556.0	3,567,556.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	70,248,465.6	113,219,544.2

## 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)	1,988,375,200.00	1,638,204,508.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	33,587,908.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	33,587,908.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	31,790,308.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	-	31,790,308.00
120009	Бусад орлого	-	1,797,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,988,375,200.00	1,604,616,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	951,969,000.00	848,776,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	8,969,000.00	128,776,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	943,000,000.00	720,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,034,759,200.00	755,840,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуул	1,034,759,200.00	755,840,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	1,647,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,647,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,997,352,946.46	1,591,271,859.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,997,352,946.46	1,591,271,859.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,508,289,437.64	1,477,381,567.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,574,079.86	340,812,727.26
210101	Үндсэн цалин	117,145,118.92	196,107,763.49
210102	Нэмэгдэл	37,211,611.78	79,909,182.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,178,000.00	24,450,036.20
210104	Урамшуулал	9,535,034.55	23,259,390.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,504,314.61	17,086,354.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,470,968.48	42,257,081.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,791,201.43	28,923,485.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,675,401.75	3,402,763.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,305,143.02	2,498,450.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,440,279.31	1,049,366.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,258,942.97	6,383,016.55
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,141,060.00	26,346,779.50
210401	Бичиг хэрэг	1,324,040.00	673,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,481,680.00	21,913,999.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,335,340.00	3,714,180.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	45,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,436,850.00	18,204,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,801,500.00
210604	Урсгал засвар	37,436,850.00	14,403,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,678,500.00	22,977,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,678,500.00	22,977,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	326,045,971.84	115,892,064.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	321,891,618.84	112,633,367.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	3,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	188,053.00	230,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	28,697.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	908,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	899,942,007.46	910,891,015.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	804,016,000.00	841,869,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	82,830,001.00	60,039,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,096,006.46	8,981,715.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	489,063,508.82	113,890,291.77
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	419,280,000.00	83,895,653.68
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	419,280,000.00	82,850,653.68
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	1,045,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,239,356.00	24,202,700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	692,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,300,100.00	-

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,939,256.00	23,510,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,544,152.82	5,791,938.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,544,152.82	5,791,938.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(8,977,746.46)	46,932,648.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(8,977,746.46)	46,932,648.98

## 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	102,550,728.00	3,567,556.00	(26,892,071.97)	79,226,212.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(26,892,071.97)	79,226,212.03
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,977,746.46)	(8,977,746.46)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(35,869,818.43)	70,248,465.57
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(35,869,818.43)	70,248,465.57
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,961,570.38)	(3,961,570.38)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	(39,831,388.81)	66,286,895.19
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	46,932,648.98	46,932,648.98
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	102,550,728.00	3,567,556.00	7,101,260.17	113,219,544.17

## 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)	1,988,375,200.00	1,606,414,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,797,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,797,600.00
120009	Бусад орлого	-	1,797,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,988,375,200.00	1,604,616,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	951,969,000.00	848,776,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс туха	8,969,000.00	128,776,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	943,000,000.00	720,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,034,759,200.00	755,840,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	1,034,759,200.00	755,840,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,988,378,200.00	1,600,516,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,988,378,200.00	1,600,516,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,489,647,412.18	1,492,647,061.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	184,053,710.16	340,280,157.48
210101	Үндсэн цалин	123,844,339.33	190,115,922.32
210102	Нэмэгдэл	39,134,316.10	87,246,693.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,178,000.00	24,435,000.00
210104	Урамшуулал	5,356,784.05	23,259,390.77
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,540,270.68	15,223,150.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,231,338.18	42,369,427.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,682,805.77	28,923,485.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,844,835.90	3,402,763.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,440,850.34	2,722,210.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	664,614.89	665,542.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,598,231.28	6,655,425.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,417,240.00	25,242,700.00
210401	Бичиг хэрэг	949,300.00	999,520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,969,100.00	20,758,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,452,590.00	3,444,180.00
210404	Ном, хэвлэл	46,250.00	41,000.00
2105	Нормативт зардал	400,000.00	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,824,400.00	24,866,180.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	6,915,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	2,951,000.00
210604	Урсгал засвар	37,824,400.00	14,999,680.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,678,500.00	23,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,678,500.00	23,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	212,941,451.84	135,991,717.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	208,277,098.84	132,733,020.18
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,500,000.00	3,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	188,053.00	230,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	28,697.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	998,100,772.00	900,296,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	923,747,000.00	841,797,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	74,353,772.00	58,499,280.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	498,730,787.82	107,869,638.09
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	424,572,000.00	78,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	424,572,000.00	78,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,614,635.00	24,077,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,314,535.00	24,077,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,544,152.82	5,791,938.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,544,152.82	5,791,938.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(3,000.00)	5,897,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	5,799,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,799,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,799,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	5,799,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(5,799,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,000.00)	97,600.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		13,100.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,100.00	110,700.00

## 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	755,840,600.00	750,048,661.91	5,791,938.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	755,840,600.00	750,048,661.91	5,791,938.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	655,173,900.00	649,670,961.91	5,502,938.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	341,042,300.00	340,280,157.48	762,142.52
210101	Үндсэн цалин	188,529,700.00	190,115,922.32	(1,586,222.32)
210102	Нэмэгдэл	110,261,600.00	87,246,693.58	23,014,906.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,027,000.00	24,435,000.00	2,592,000.00
210104	Урамшуулал	-	23,259,390.77	(23,259,390.77)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,224,000.00	15,223,150.81	849.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,764,700.00	42,369,427.25	3,395,272.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,120,000.00	28,923,485.23	2,196,514.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,661,200.00	3,402,763.03	258,436.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,928,900.00	2,722,210.36	206,689.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,200.00	665,542.66	66,657.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,322,400.00	6,655,425.97	666,974.03
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,841,300.00	25,242,700.00	598,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	999,520.00	480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	3,444,180.00	55,820.00
210404	Ном, хэвлэл	83,300.00	41,000.00	42,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	-	500,000.00
2105	Нормативт зардал	-	300,000.00	(300,000.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	300,000.00	(300,000.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,076,000.00	25,966,180.00	109,820.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,076,000.00	8,015,500.00	60,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	2,951,000.00	49,000.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	14,999,680.00	320.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,392,000.00	23,300,000.00	92,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	23,392,000.00	23,300,000.00	92,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	132,760,000.00	131,915,617.18	844,382.82
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	128,800,000.00	128,656,920.18	143,079.82
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	-	700,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	28,697.00	1,303.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,297,600.00	60,296,880.00	720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,500,000.00	58,499,280.00	720.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,666,700.00	100,377,700.00	289,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,666,700.00	22,377,700.00	289,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,666,700.00	22,377,700.00	289,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	755,840,600.00	750,048,661.91	5,791,938.09
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	755,840,600.00	750,048,661.91	5,791,938.09
132001	Орон нутгийн төсвөөс	755,840,600.00	750,048,661.91	5,791,938.09
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11.00	-	11.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	-	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	-	6.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	-	3.00

## 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	848,776,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848,776,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,776,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,776,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,776,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	840,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	840,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	848,776,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	848,776,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн з	128,776,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	720,000,000.00

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:** Аудитаар нийт 61,328.5 мянган төгрөгийн 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

- ✓ Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тооцооны үлдэгдэл 582.8 мянган төгрөгийг нягтлан бодох бүртгэлд авлагаар тусгав.
- ✓ Олон жилийн насжилттай эзэн холбогдогч тодорхой бус 78.2 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг өмнөх үеийн үр дүнд хаав.
- ✓ Хурлын төлөөлөгчдийг чадавхижуулах сургалтад зарцуулсан 4,992.0 мянган төгрөгийн авлагыг бараа үйлчилгээний бусад зардалд хаав.
- ✓ Өсвөр насны хүүхдүүдэд гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх цуврал 15 ангит 15,000.0 мянган төгрөгийн кино контентыг нягтлан бодох бүртгэлд хөрөнгөөр бүртгэв.
- ✓ Байгууллага хооронд шилжүүлэн хүлээж авсан 31,790.0 Делика авто машиныг данс бүртгэлд тусгав.
- ✓ Байгууллага хооронд шилжүүлсэн Делика авто машины тайлант үеийн 4,768.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг бүртгэв.
- ✓ Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс дансанд бүртгэлтэй 4,000.0 сая төгрөгийн хөшөөг бусад үндсэн хөрөнгө дансанд 4,000.0 мянган төгрөгийн хөшөөг давхар бүртгэснийг хасав.
- ✓ Бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд давхар бүртгэсэн хөшөөнд бодогдсон хуримтлагдсан элэгдэл 116.7 мянган төгрөгийг өмнөх үеийн үр дүнд хааж тус тус залруулав.

Аудитаар нийт 2,682.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 2,574.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 108.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ

### 3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад 594.4 мянган төгрөгийн үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.
- ✓ Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 1,000.0 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулалт хийсэн.

### 3.2 Албан шаардлага

- ✓ Өмнөх оны авлага 108.1 мянган төгрөгийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

### 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	Тоо	Дүн
НДШ-ийн авлагыг тусгаагүй	1	582.8	1	582.8			1	582.8				
Олон жил болсон авлагыг барагдуулаагүй	1	78.2			1	78.2	1	78.2				
Урьдчилгаа тооцоог хаагаагүй	1	4,992.0			1	4,992.0	1	4,992.0				

Материалыг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	15,000.0	1	15,000.0			1	15,000.0				
Хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	31,790.3	1	31,790.3			1	31,790.3				
Элэгдлийн зардал тооцоогүй	1	4,768.5	1	4,768.5			1	4,768.5				
Давхардуулан бүртгэсэн хөрөнгөд элэгдэл тооцсон	1	116.7			1	116.7	1	116.7				
1 хөрөнгийг давхардуулан 2 дансанд бүртгэсэн	1	4,000.0			1	4,000.0	1	4,000.0				
<b>Дүн</b>	<b>8</b>	<b>61,328.5</b>	<b>4</b>	<b>51,841.6</b>	<b>4</b>	<b>9,186.9</b>	<b>8</b>	<b>61,328.5</b>				

### 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	
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчдад үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	594.4	1	594.4									
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй төсөв зарцуулалт хийсэн	1	1,000.0	1	1,000.0									
Өмнөх оны авлага 108.1 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй	1	108.1			1	108.1							
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>1,702.5</b>	<b>2</b>	<b>1,594.4</b>	<b>1</b>	<b>108.1</b>							

### 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								
<b>Дүн</b>								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр бэлэг дусгалын зүйл худалдаж авсан.	1	980.0	1	980.0				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>980.0</b>	<b>1</b>	<b>980.0</b>				
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>980.0</b>	<b>1</b>	<b>980.0</b>				

**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								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			