

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цагдаагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/133/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

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 151

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 Цагдаагийн 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 Цагдаагийн 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 мөнгөн хөрөнгө 48,357.7 мянган төгрөг, авлага 68,342.7 мянган төгрөг, бараа материал 348,961.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 6,390,406.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -445,410.6 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 5,749,012.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 88,701.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,799,042.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 38,041.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар 29,982.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс санхүүгийн тайланд 25,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,982.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

092100167

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 5 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 91.0 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.

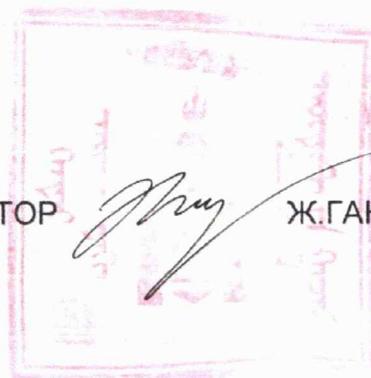
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	408,222,002.15	465,661,765.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,727,200.00	48,357,730.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,727,200.00	48,357,730.00
3121	Төгрөг	16,727,200.00	48,357,730.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,727,200.00	48,357,730.00
33	АВЛАГА	70,395,078.50	68,342,689.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,223,831.50	
335	Бусад авлага	69,171,247.00	68,342,689.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	69,171,247.00	68,342,689.00
34	УРЬДЧИЛГАА	6,256,846.50	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	6,256,846.50	-
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа	5,801,836.50	
34713	Цалингийн урьдчилгаа	455,010.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	314,842,877.15	348,961,346.44
351	Түүхий эд материал	123,644,767.45	181,962,735.95
35110	Тусгай зориулалттай материал	120,905,297.45	179,073,265.95
35130	Эм боох материал	2,739,470.00	2,889,470.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	117,784,458.70	114,257,944.49
35410	Бичиг хэргийн материал	5,947,263.00	6,803,127.00
35420	Аж ахуйн материал	35,626,871.40	38,144,325.86
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,210,000.00	3,210,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,618,600.00	
35450	Барилгын засварын материал	11,356,000.00	13,114,000.00
35460	Хүнсний материал	1,140,000.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	54,885,724.30	52,986,491.63
35600	Мал амьтад	73,413,651.00	52,740,666.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,894,256,912.08	6,390,406,581.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,894,256,912.08	6,390,406,581.07
392	Биет хөрөнгө	5,887,837,912.08	5,383,987,581.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,276,188,075.92	5,245,211,094.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,058,464,094.91)	(1,209,760,051.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	567,276,585.08	638,768,500.92
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(304,381,551.32)	(398,995,959.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	2,071,843,725.79	2,158,932,484.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(939,674,182.13)	(1,301,592,077.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	110,947,287.18	121,671,469.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,184,735.99)	(77,031,552.27)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	56,538,109.00	56,538,109.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	251,040,183.00	252,740,183.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,291,489.54)	(102,494,619.61)
393	Биет бус хөрөнгө	1,006,419,000.00	1,006,419,000.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,006,419,000.00	1,006,419,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,302,478,914.23	6,856,068,346.51
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	56,991,034.00	55,991,034.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	56,991,034.00	55,991,034.00
413	Өглөг	56,991,034.00	55,991,034.00
4136	Бусад өглөг	56,991,034.00	55,991,034.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	56,991,034.00	55,991,034.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,245,487,880.23	6,800,077,312.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,245,487,880.23	6,800,077,312.51
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
511	нугийн сан	2,785,692,062.39	2,785,692,062.39
51101	Өмч: - төрийн	2,785,692,062.39	2,785,692,062.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,815,422,337.12	2,388,235,666.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,815,422,337.12	2,833,646,234.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(445,410,567.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,644,373,480.72	1,626,149,583.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,302,478,914.23	6,856,068,346.51

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)	3,812,466,492.00	6,236,717,626.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	264,091,078.00	294,895,821.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	264,091,078.00	294,895,821.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	264,091,078.00	294,895,821.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,646,555.00	88,071,449.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	870,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	170,574,523.00	142,003,620.33
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/		64,820,752.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,548,375,414.00	5,941,821,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,389,925,400.00	5,749,012,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,389,925,400.00	5,749,012,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	158,450,014.00	192,809,805.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	71,165,800.00	13,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	7,811,464.00	430,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс	79,472,750.00	179,379,805.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,969,365,280.55	6,653,742,502.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,969,365,280.55	6,653,742,502.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,938,770,001.23	6,068,289,550.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,798,741,312.54	4,578,886,766.80
210101	Үндсэн цалин	1,642,932,150.76	2,986,097,274.76
210102	Нэмэгдэл	1,070,366,910.57	1,451,878,590.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,616,559.00	60,684,021.30
210104	Урамшуулал	40,741,692.21	80,226,880.02
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,084,000.00	
2102	Ажил олгогчгоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,556,064.64	100,097,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,738,784.00	2,479,960.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,028,092.00	291,701.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	822,469.00	233,360.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	205,622.00	58,340.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	55,761,097.64	97,034,239.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,613,431.00	193,456,392.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	77,606,592.00	110,522,737.31
210302	Түлш, халаалт	52,899,448.00	64,691,558.70
210303	Цэвэр, бохир ус	19,107,391.00	18,242,096.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	325,854,594.00	322,136,334.90
210401	Бичиг хэрэг	50,568,010.00	41,329,351.00
210402	Тээвэр, шатахуун	236,580,255.00	238,666,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,834,054.00	10,296,191.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,071,250.00	7,566,820.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	801,025.00	24,277,152.40
2105	Нормативт зардал	58,686,434.00	43,880,416.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		1,027,800.00
210502	Хоол, хүнс	58,686,434.00	42,852,616.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	93,633,820.00	85,312,630.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,318,500.00	1,447,450.00
210604	Урсгал засвар	91,315,320.00	83,865,180.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	29,495,900.00	14,323,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	29,495,900.00	14,323,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,972,417.00	20,590,624.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	6,905,646.00	15,325,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,452,200.00	496,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	726,000.00	321,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	392,700.00	51,984.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	495,871.00	395,340.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	406,216,028.05	709,605,786.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,817,221.00	62,871,206.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,019,810.50	102,865.50

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	376,378,996.55	646,631,715.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,595,279.32	585,452,951.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,558,368.00	545,151,520.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,500,000.00	5,595,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		252,914,057.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэ		164,117,463.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,058,368.00	122,525,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,036,911.32	38,041,186.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,036,911.32	38,041,186.69
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхү	00.00	2,260,245.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,260,245.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(156,898,788.55)	(417,024,875.86)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	28,385,691.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		28,223,471.86
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		162,220.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-28,385,691.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(156,898,788.55)	(445,410,567.72)

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	278,559,206,239.00	1,644,373,480.72	2,361,123,920.52	282,564,703,640.24
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,722,692,062.39	1,644,373,480.72	2,361,123,920.52	6,728,189,463.63
Тайлант үеийн үр дүн			(156,898,788.55)	(156,898,788.55)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,785,692,062.39	1,644,373,480.72	2,815,422,337.12	7,245,487,880.23
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,785,692,062.39	1,644,373,480.72	2,815,422,337.12	7,245,487,880.23
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			18,223,897.08	18,223,897.08
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,785,692,062.39	1,644,373,480.72	2,833,646,234.20	7,263,711,777.31
Тайлант үеийн үр дүн			(445,410,567.72)	(445,410,567.72)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,785,692,062.39	1,626,149,583.64	2,388,235,666.48	6,800,077,312.51

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)	3,652,840,876.00	6,094,870,984.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	104,445,462.00	153,049,179.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	104,445,462.00	153,049,179.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	104,445,462.00	153,049,179.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	104,445,462.00	153,049,179.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,548,395,414.00	5,941,821,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,389,945,400.00	5,749,012,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,389,945,400.00	5,749,012,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	158,450,014.00	192,809,805.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	71,165,800.00	13,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	7,811,464.00	430,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	79,472,750.00	179,379,805.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,604,986,106.00	6,007,494,759.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,604,986,106.00	6,007,494,759.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,572,229,194.68	5,422,041,807.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,799,597,770.68	4,625,629,897.30
210101	Үндсэн цалин	1,651,088,598.00	2,969,493,587.70
210102	Нэмэгдэл	1,070,366,917.00	1,515,225,408.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,316,559.94	60,684,021.30
210104	Урамшуулал	40,741,695.74	80,226,880.02
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,084,000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,300,200.00	100,097,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,500,000.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	63,800,200.00	100,097,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178,222,465.00	189,400,455.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	76,946,592.00	110,522,737.31
210302	Түлш, халаалт	83,447,111.00	60,635,622.20
210303	Цэвэр, бохир ус	17,828,762.00	18,242,096.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	259,582,918.00	283,632,461.50
210401	Бичиг хэрэг	27,270,800.00	35,780,588.00
210402	Тээвэр, шатахуун	203,915,564.00	233,829,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,473,754.00	9,966,191.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495,000.00	303,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,427,800.00	3,753,042.00
2105	Нормативт зардал	57,966,110.00	32,164,950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,236,470.00	160,000.00
210502	Хоол, хүнс	55,354,640.00	31,254,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,375,000.00	750,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	79,512,685.00	87,327,830.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,100,450.00	2,869,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,813,300.00	3,281,150.00
210604	Урсгал засвар	72,598,935.00	81,176,780.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,095,900.00	14,323,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,095,900.00	14,323,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,499,071.00	26,535,218.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	21,219,971.00	21,665,334.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,452,200.00	496,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	434,200.00	321,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	392,700.00	51,984.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,452,075.00	62,930,395.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,165,675.00	61,680,395.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,286,400.00	1,250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,756,911.32	585,452,951.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,720,000.00	545,151,520.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,440,000.00	5,595,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		252,914,057.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмж		164,117,463.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,280,000.00	122,525,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,036,911.32	40,301,431.69
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		38,041,186.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,036,911.32	2,260,245.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,854,770.00	87,376,225.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	31,107,570.00	39,018,495.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	31,107,570.00	39,018,495.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	31,107,570.00	39,018,495.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	31,107,570.00	39,018,495.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(31,107,570.00)	(39,018,495.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(16,747,200.00)	(48,357,730.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	5,818,472,400.00	5,799,042,262.31	19,430,137.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,818,472,400.00	5,799,042,262.31	19,430,137.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,274,094,800.00	5,261,215,742.31	12,879,057.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,627,169,600.00	4,621,999,897.30	5,169,702.70
210101	Үндсэн цалин	3,023,305,800.00	2,965,863,587.70	57,442,212.30
210102	Нэмэгдэл	1,411,226,500.00	1,515,225,408.28	(103,998,908.28)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	72,070,000.00	60,684,021.30	11,385,978.70
210104	Урамшуулал	32,385,000.00	80,226,880.02	(47,841,880.02)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	88,182,300.00	-	88,182,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,597,600.00	98,597,600.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	98,597,600.00	98,597,600.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	177,164,800.00	174,871,355.51	2,293,444.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	95,228,400.00	110,522,737.31	(15,294,337.31)
210302	Түлш, халаалт	58,298,700.00	46,106,522.20	12,192,177.80
210303	Цэвэр, бохир ус	23,637,700.00	18,242,096.00	5,395,604.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	235,031,900.00	235,007,976.50	23,923.50
210401	Бичиг хэрэг	14,305,200.00	14,041,838.00	263,362.00
210402	Тээвэр, шатахуун	207,903,600.00	208,622,840.00	(719,240.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,704,100.00	9,615,756.50	1,088,343.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг	303,600.00	303,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,815,400.00	2,423,942.00	(608,542.00)
2105	Нормативт зардал	16,372,400.00	16,352,400.00	20,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	160,000.00	20,000.00
210502	Хоол, хүнс	15,442,400.00	15,442,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	750,000.00	750,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,181,800.00	73,046,295.00	1,135,505.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,932,600.00	21,613,395.00	319,205.00
210602	Тавилга	166,700.00	-	166,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,833,300.00	1,833,700.00	(400.00)
210604	Урсгал засвар	50,249,200.00	49,599,200.00	650,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	13,897,400.00	13,555,000.00	342,400.00
210702	Дотоод албан томилот	13,897,400.00	13,555,000.00	342,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	30,179,300.00	26,535,218.00	3,644,082.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	24,967,400.00	21,665,334.00	3,302,066.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	707,300.00	496,400.00	210,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	321,500.00	321,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	183,100.00	51,984.00	131,116.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,250,000.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,250,000.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	544,377,600.00	537,826,520.00	6,551,080.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	544,377,600.00	537,826,520.00	6,551,080.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуул	8,750,000.00	5,595,000.00	3,155,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэ	252,914,100.00	252,914,057.00	43.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилла	164,153,500.00	164,117,463.00	36,037.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	118,560,000.00	115,200,000.00	3,360,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,818,472,400.00	5,799,042,262.31	19,430,137.69
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,749,012,000.00	5,710,970,813.31	38,041,186.69
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,749,012,000.00	5,710,970,813.31	38,041,186.69
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	69,460,400.00	88,071,449.00	(18,611,049.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,460,400.00	88,071,449.00	(18,611,049.00)
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	193.00	204.00	(11.00)
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	188.00	188.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	14.00	(11.00)

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	192,809,805.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	192,809,805.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	190,549,560.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,500,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,500,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,529,100.00
210302	Түлш, халаалт	14,529,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,624,485.00
210401	Бичиг хэрэг	21,738,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,206,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	350,435.00
210404	Ном, хэвлэл	1,329,100.00
2105	Нормативт зардал	10,147,550.00
210502	Хоол, хүнс	10,147,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,300,030.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,447,450.00
210604	Урсгал засвар	31,852,580.00
2107	Томилолт, зочны зардал	768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	768,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,680,395.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,680,395.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,260,245.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,260,245.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,260,245.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	192,809,805.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	192,809,805.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн з	13,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	179,379,805.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 25,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Анхан шатны баримтгүй 25,000.0 мянган төгрөгийн өглөгийг данснаас хассаныг залруулав.

Аудитаар нийт 4,982.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснийг зөвлөмж өгч шийдвэрлэв..

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1:

- ✓ Ажилтнуудын цалинг бодож олгох, нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнахдаа анхан шатны баримтыг үндэслээгүйн улмаас тооцооны зөрүү үүсгэсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж-1:

Цалин бодож олгох, тайлагнахдаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн хуулийн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй өглөг хаасан	1	25,000.0			1	25,000.0	1	25,000.0				
Дүн	1	25,000.0			1	25,000.0	1	25,000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Ажилтнуудын цалинг бодож олгох, нийгмийн даатгалын байгууллагад тайлагнахдаа анхан шатны	1	4,982.0					1	4,982.0				

баримтын үндэслээгүй										
Дүн	1	4,982.0				1	4,982.0			

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								
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			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			