

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/26/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: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 129
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 Хэрлэн 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 Хэрлэн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 7.0 мянган төгрөг, авлага 45,055.8 мянган төгрөг, бараа материал 169,093.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 4,343,866.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 25,432.3 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 2,044,410.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 4,416.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 2,027,981.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 20,844.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 62,535.6 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 53,002.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 5,566.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 3,966.0 мянган төгрөгийг зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгөв.

282480148

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 95 зорилтын хүрээнд 130 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 96.6 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	164,127,490.0	214,335,833.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	7,000.0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	7,000.0
3121	Төгрөг	-	7,000.0
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	7,000.0
33	АВЛАГА	22,255,202.0	45,055,845.8
335	Бусад авлага	22,255,202.0	45,055,845.8
3351	Байгууллагаас авах авлага	22,255,202.0	45,055,845.8
34	УРЬДЧИЛГАА	180,000.0	180,000.0
3471	Урьдчилгаа тооцоо	180,000.00	180,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	180,000.00	180,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	141,692,288.0	169,092,988.0
351	Түүхий эд материал	8,167,610.0	24,712,210.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,071,600.00	18,616,200.00
35130	Эм боох материал	6,096,010.00	6,096,010.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	127,002,948.0	137,859,048.0
35410	Бичиг хэргийн материал	5,121,524.0	5,506,024.0
35420	Аж ахуйн материал	116,213,024.0	122,552,124.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	75,000.0	824,500.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,239,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	3,754,400.00	8,376,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	600,000.00	600,000.00
35600	Мал амьтад	6,521,730.00	6,521,730.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,368,642,057.3	4,343,866,024.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,368,642,057.3	4,343,866,024.7
392	Биет хөрөнгө	3,198,113,399.3	3,173,337,366.7
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,094,968,250.69	3,104,826,695.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,694,012.79)	(354,707,298.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,399,903.0	142,399,903.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,299,902.7)	(90,749,902.6)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	182,685,427.9	290,309,697.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,556,440.9)	(85,694,611.8)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,358,081.0	101,508,081.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,291,650.0)	(51,738,930.5)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	146,627,220.0	151,127,220.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,083,476.8)	(33,943,486.8)
393	Биет бус хөрөнгө	1,170,528,658.00	1,170,528,658.00
39301	Програм хангамж	1,810,000.0	1,810,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,810,000.0)	(1,810,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,170,528,658.00	1,170,528,658.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,532,769,547.3	4,558,201,858.6
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,532,769,547.3	4,558,201,858.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,532,769,547.3	4,558,201,858.6
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон		
511	нутгийн сан	1,234,447,071.9	1,234,447,071.9
51101	Өмч: - төрийн	1,234,447,071.9	1,234,447,071.9
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,309,673,803.9	2,335,631,221.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,309,673,803.9	2,310,198,910.4
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	25,432,311.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	988,648,671.6	988,123,565.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,532,769,547.3	4,558,201,858.6

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)	1,686,230,520.00	2,279,767,810.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	198,279,620.00	137,230,067.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	198,279,620.00	137,230,067.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	198,279,620.00	137,230,067.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,030,000.00	19,656,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	182,249,620.00	117,574,067.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,487,950,900.00	2,142,537,743.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,577,300.00	98,127,543.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	4,240,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	46,746,400.00	42,988,815.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс	21,590,500.00	55,138,728.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,415,373,600.00	2,044,410,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуул	1,415,373,600.00	2,044,410,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,566,876,583.34	2,224,949,742.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,518,614,073.34	1,915,483,759.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,186,112,786.92	1,850,565,992.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,774,550.35	869,009,786.30
210101	Үндсэн цалин	300,941,428.35	515,653,418.91
210102	Нэмэгдэл	80,122,055.00	208,613,528.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,211,729.00	43,403,610.60
210104	Урамшуулал	226,801.00	13,665,986.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	68,272,537.00	87,673,241.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,109,933.40	108,114,892.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,998,587.76	74,085,064.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,001,469.28	8,832,654.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,890,295.50	7,631,212.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	929,052.72	1,596,904.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,290,528.14	15,969,056.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	162,331,624.66	172,254,345.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,817,687.66	21,105,281.79
210302	Түлш, халаалт	142,940,383.00	144,186,457.47
210303	Цэвэр, бохир ус	4,173,554.00	6,962,606.00
210304	Байрны түрээс	2,400,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,010,958.17	60,647,942.50
210401	Бичиг хэрэг	10,738,092.00	13,186,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,992,780.00	33,843,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,666,802.17	4,046,432.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,969,584.00	9,032,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	223,700.00	-
2105	Нормативт зардал	2,097,780.00	4,935,966.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,097,780.00	4,935,966.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,879,516.00	40,399,630.00
210604	Урсгал засвар	64,879,516.00	40,399,630.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,316,000.00	9,840,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,316,000.00	9,840,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	123,525,519.00	259,702,202.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	120,946,842.00	255,640,730.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,004,811.00	1,900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,366.00	139,472.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	294,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	224,066,905.34	325,661,228.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,180,271.00	149,511,415.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	768,300.00	90,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	122,118,334.34	176,059,813.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	332,501,286.42	64,917,766.89

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	115,404,348.00	38,424,251.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,050,554.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,742,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,611,794.00	38,424,251.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхү	217,096,938.42	26,493,515.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	217,096,938.42	20,844,700.89
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		5,648,815.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,262,510.00	309,465,983.00
220001	Барилга байгууламж	48,262,510.00	309,465,983.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	48,262,510.00	309,465,983.00
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	119,353,936.66	54,818,067.46
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	29,385,756.51
225002	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	29,385,756.51
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(29,385,756.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	119,353,936.66	25,432,310.95

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	1,234,447,071.90	988,648,671.56	2,190,319,867.19	4,413,415,610.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,648,671.56	2,190,319,867.19	4,413,415,610.65
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	119,353,936.66	119,353,936.66
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,648,671.56	2,309,673,803.85	4,532,769,547.31
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,648,671.56	2,309,673,803.85	4,532,769,547.31
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	525,106.56	525,106.56
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,648,671.56	2,310,198,910.41	4,533,294,653.87
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,432,311.25	25,432,311.25
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,335,631,221.66	4,558,201,858.56

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)	1,514,698,663.00	2,184,448,945.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,030,000.00	19,656,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,030,000.00	19,656,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,030,000.00	19,656,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,030,000.00	19,656,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,498,668,663.00	2,164,792,945.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	83,295,063.00	120,382,745.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс туха	4,240,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	46,746,400.00	42,988,815.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	32,308,263.00	77,393,930.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,415,373,600.00	2,044,410,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	1,415,373,600.00	2,044,410,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,444,180,951.00	1,761,175,831.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,444,180,951.00	1,761,175,831.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,109,399,412.58	1,699,703,004.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,774,550.35	869,009,786.30
210101	Үндсэн цалин	301,242,020.35	515,653,418.91
210102	Нэмэгдэл	80,122,055.00	208,613,528.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,211,729.00	43,403,610.60
210104	Урамшуулал	226,801.00	13,665,986.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	67,971,945.00	87,673,241.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,109,933.40	108,114,892.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,998,587.76	74,085,064.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,001,469.28	8,832,654.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,890,295.50	7,631,212.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	929,052.72	1,596,904.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,290,528.14	15,969,056.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	157,331,624.66	172,254,345.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,817,687.66	21,105,281.79
210302	Түлш, халаалт	137,940,383.00	144,186,457.47
210303	Цэвэр, бохир ус	4,173,554.00	6,962,606.00
210304	Байрны түрээс	2,400,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,283,134.17	60,675,742.50
210401	Бичиг хэрэг	8,743,900.00	12,313,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,571,070.00	33,204,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,666,802.17	4,046,432.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,881,362.00	10,572,200.00
2105	Нормативт зардал	2,653,380.00	3,997,066.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,653,380.00	3,997,066.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	103,329,400.00	48,495,130.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	66,889,900.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	36,439,500.00	47,695,130.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,316,000.00	9,840,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,316,000.00	9,840,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	128,584,511.00	273,998,602.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	126,005,834.00	269,937,130.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,004,811.00	1,900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,366.00	139,472.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	294,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,016,879.00	153,317,440.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,248,579.00	153,227,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	768,300.00	90,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	334,781,538.42	61,472,826.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	117,684,600.00	40,628,126.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,050,554.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	51,742,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,892,046.00	40,628,126.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи	217,096,938.42	20,844,700.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	217,096,938.42	20,844,700.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	70,517,712.00	423,273,113.84

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	48,262,510.00	372,561,453.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	48,262,510.00	372,561,453.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	48,262,510.00	372,561,453.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	63,095,470.00
223001	Бусад хөрөнгө	48,262,510.00	309,465,983.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(48,262,510.00)	(372,561,453.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,255,202.00	50,711,660.84
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,000.00

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	2,047,910,200.00	2,027,981,499.11	19,928,700.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,738,110,200.00	1,718,515,516.11	19,594,683.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,697,169,600.00	1,677,887,390.11	19,282,209.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	870,380,100.00	869,009,786.30	1,370,313.70
210101	Үндсэн цалин	504,206,600.00	515,653,418.91	(11,446,818.91)
210102	Нэмэгдэл	201,904,800.00	208,613,528.58	(6,708,728.58)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,800,000.00	43,403,610.60	15,396,389.40
210104	Урамшуулал	-	13,665,986.94	(13,665,986.94)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	105,468,700.00	87,673,241.27	17,795,458.73
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,797,500.00	108,114,892.21	682,607.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,982,300.00	74,085,064.11	(102,764.11)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,703,800.00	8,832,654.89	(128,854.89)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,963,000.00	7,631,212.03	(668,212.03)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,740,800.00	1,596,904.41	143,895.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,407,600.00	15,969,056.77	1,438,543.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,806,900.00	164,516,531.10	1,290,368.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,140,000.00	16,105,379.63	34,620.37
210302	Түлш, халаалт	142,166,900.00	141,448,545.47	718,354.53
210303	Цэвэр, бохир ус	7,500,000.00	6,962,606.00	537,394.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,852,500.00	49,455,742.50	396,757.50
210401	Бичиг хэрэг	10,313,600.00	10,313,100.00	500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,000,000.00	23,984,010.00	15,990.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,364,100.00	4,046,432.50	317,667.50
210404	Ном, хэвлэл	62,000.00	-	62,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг	540,000.00	540,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,572,800.00	10,572,200.00	600.00
2105	Нормативт зардал	4,000,000.00	3,997,066.00	2,934.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,997,066.00	2,934.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	76,733,000.00	76,732,130.00	870.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,233,000.00	20,233,000.00	-
210604	Урсгал засвар	56,500,000.00	56,499,130.00	870.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,840,000.00	160,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,840,000.00	160,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	286,907,100.00	273,978,402.00	12,928,698.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	273,057,700.00	269,916,930.00	3,140,770.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	676,000.00	-	676,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,900,000.00	1,900,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	398,800.00	139,472.00	259,328.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,600.00	22,000.00	149,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,571,200.00	2,000,000.00	571,200.00
210807	Газрын төлбөр	8,131,800.00	-	8,131,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,692,500.00	122,242,840.00	2,449,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,597,300.00	122,152,840.00	2,444,460.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	95,200.00	90,000.00	5,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,940,600.00	40,628,126.00	312,474.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,940,600.00	40,628,126.00	312,474.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,940,600.00	40,628,126.00	312,474.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	309,800,000.00	309,465,983.00	334,017.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	309,800,000.00	309,465,983.00	334,017.00
223001	Бусад хөрөнгө	309,800,000.00	309,465,983.00	334,017.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,047,910,200.00	2,027,981,499.11	19,928,700.89
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,044,410,200.00	2,023,565,499.11	20,844,700.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,044,410,200.00	2,023,565,499.11	20,844,700.89
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,500,000.00	4,416,000.00	(916,000.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,500,000.00	4,416,000.00	(916,000.00)

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	120,382,745.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	108,160,075.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,455,414.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,737,814.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,999,902.16
210302	Түлш, халаалт	2,737,912.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,220,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,220,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	196,000.00
210604	Урсгал засвар	196,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,380,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,102,670.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,921,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,921,600.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,704,660.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,222,670.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,222,670.00
222001	Тоног төхөөрөмж	9,722,670.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	120,382,745.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,382,745.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,988,815.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,393,930.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 53,002.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

- ✓ Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан санхүүгийн тайлангаас 45,002.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
- ✓ Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 6-р багийн 8,000.0 мянган төгрөгийн худгыг данс бүртгэлд тусгаагүй орхигдуулсан.

Аудитаар нийт 9,532.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчилийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад 5,566.7 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг холбогдох заавар журмыг мөрдөөгүй олгосон байна.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1:

- ✓ Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхдээ ажил хавсруулан гүйцэтгүүлэхдээ журамд заагдаагүй байдлаар 3,966.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж-1:

Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолын хавсралт "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүрийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам"-ыг мөрдөж ажиллах төсөв зарцуулалтын үр ашгийг сайжруулж ажиллах

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	45,002.9			1	45,002.9	1	45,002.9				
Хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй.	1	8,000.0	1	8,000.0			1	8,000.0				
Дүн	2	53,002.9	1	8,000.0	1	45,002.9	2	53,002.9				

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
Үндэслэлгүй нэмэгдэл олгосон	1	3,966.0					1	3,966.0				
Илүү цагийг үндэслэлгүй олгосон	1	5,566.7	1	5,566.7								
Дүн	1	9,532.6	1	5,566.7			1	3,966.0				

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								
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			