

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Галшар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/72/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Аудитор: Н.Туяа Утас: 99799709 Цахим хаяг: tuyan@audit.gov.mn Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23118 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.26 № 209
тантай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГАЛШАР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ш.ЦЭВЭЛСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Галшар 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хэнтий аймгийн Галшар 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.

Тайлант онд 107,192.4 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн холбогдох заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 322.0 мянган төгрөг, авлага 4,813.4 мянган төгрөг, бараа материал 110,517.4 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,664,647.2 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 100,870.1 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 770,723.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 721,612.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 140,939.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 24,475.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 19,662.5 мянган төгрөгийн зарцуулж, 4,813.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

232420231

Ахмадын санд 2,600.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 2,281.0 мянган төгрөг зарцуулж 322.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 952,071.2 мянган төгрөгийн 15 алдаа зөрчил илэрснээс, санхүүгийн тайланд 844,848.0 мянган төгрөгийн 14 залруулга хийж, 107,192.4 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөгдсөнөөс үзэхэд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилтын хүрээнд 77 арга хэмжээ тусгагдаж, 90.6 хувьтай 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>121,486,335.77</u>	<u>115,652,825.77</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,060.00	322,060.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,060.00	322,060.00
3121	Төгрөг	3,060.00	322,060.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	3,060.00	322,060.00
33	АВЛАГА	4,097,000.00	4,813,390.00
335	Бусад авлага	4,097,000.00	4,813,390.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,097,000.00	4,813,390.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	112,391,275.77	107,192,375.77
354	Хангамжийн материал	50,591,275.77	45,392,375.77
35410	Бичиг хэргийн материал	2,502,275.00	2,604,775.00
35420	Аж ахуйн материал	42,542,000.77	40,865,600.77
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,681,800.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	943,200.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	1,922,000.00	1,922,000.00
35600	Мал амьтад	61,800,000.00	61,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	4,995,000.00	3,325,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	4,995,000.00	3,325,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,557,943,535.15</u>	<u>3,664,647,180.55</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,557,943,535.15	3,664,647,180.55
392	Биет хөрөнгө	3,511,067,535.31	3,617,809,180.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,074,402,852.00	3,217,724,578.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(356,505,621.72)	(425,685,066.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	248,194,800.00	248,194,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,496,566.44)	(118,857,713.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	365,503,617.93	378,353,617.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,178,429.29)	(240,044,095.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	359,398,653.30	359,398,653.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(228,888,090.55)	(259,045,248.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	507,463,378.20	677,718,080.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,827,058.12)	(219,948,425.78)
393	Биет бус хөрөнгө	46,875,999.84	46,837,999.80
39301	Программ хангамж	680,000.00	680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(604,000.16)	(642,000.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,800,000.00	46,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,679,429,870.92</u>	<u>3,780,300,006.32</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,679,429,870.92</u>	<u>3,780,300,006.32</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,679,429,870.92	3,780,300,006.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	409,675,576.37	409,675,576.37
51101	Өмч: - төрийн	409,675,576.37	409,675,576.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,227,180,755.60	3,328,050,891.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,227,180,755.60	3,227,180,755.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	100,870,135.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,573,538.95	42,573,538.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,679,429,870.92</u>	<u>3,780,300,006.32</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	914,145,602.00	1,077,388,264.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	352,299,327.00	332,796,935.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	352,299,327.00	332,796,935.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	352,299,327.00	332,796,935.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	352,299,327.00	332,796,935.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	561,846,275.00	744,591,329.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,738,975.00	22,978,929.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,738,600.00	8,559,439.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,000,375.00	14,419,490.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	536,107,300.00	721,612,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	536,107,300.00	721,612,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	754,798,148.63	976,518,129.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	754,303,148.63	976,353,129.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,722,822.25	829,903,143.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,422,288.00	337,481,491.82
210101	Үндсэн цалин	226,130,080.00	277,175,913.37
210102	Нэмэгдэл	15,139,328.00	54,591,432.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,474,000.00	2,916,000.00
210104	Урамшуулал	446,172.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,232,708.00	2,798,145.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,570,093.55	38,116,727.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,677,340.67	27,375,965.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,981,379.06	2,783,365.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,960,028.30	2,136,492.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	703,015.53	527,825.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,248,329.99	5,293,078.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,560,071.07	72,391,538.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,119,606.07	19,612,823.53
210302	Түлш, халаалт	52,440,465.00	52,778,715.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,993,940.00	36,435,534.00
210401	Бичиг хэрэг	4,569,420.00	3,449,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,602,820.00	26,318,169.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,292,000.00	2,117,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	119,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	410,200.00	4,285,150.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	265,315.00
2105	Нормативт зардал	408,600.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	408,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,715,000.00	14,565,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	826,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,789,000.00	14,565,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,611,000.00	14,422,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,611,000.00	14,422,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,186,259.00	20,958,648.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,322,039.00	18,708,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	15,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	328,725.00	371,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,826.00	320,426.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	74,600.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	30,000.00	505,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,185,069.00	894,922.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	248,255,570.63	295,531,903.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,529,392.00	40,788,613.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,781,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	212,945,178.63	254,743,290.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,580,326.38	146,449,986.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,854,569.00	6,311,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,574,918.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,279,651.00	6,311,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	46,725,757.38	140,138,986.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,725,757.38	140,138,986.33
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	495,000.00	165,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	495,000.00	165,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	495,000.00	165,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	159,347,453.37	100,870,135.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	159,347,453.37	100,870,135.40

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	561,846,275.00	748,688,329.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	561,846,275.00	748,688,329.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,738,975.00	27,075,929.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,738,600.00	8,559,439.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,000,375.00	18,516,490.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	536,107,300.00	721,612,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	536,107,300.00	721,612,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	557,253,740.00	743,390,939.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,253,740.00	743,390,939.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,893,413.62	596,778,952.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	247,422,289.00	337,481,491.82
210101	Үндсэн цалин	202,278,194.00	277,175,913.37
210102	Нэмэгдэл	36,095,484.00	54,591,432.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,345,000.00	2,916,000.00
210104	Урамшуулал	446,172.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,257,439.00	2,798,145.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,570,092.55	38,116,727.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,468,582.29	27,375,965.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,322,447.06	2,783,365.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,827,717.67	2,136,492.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445,324.71	527,825.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,506,020.82	5,293,078.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,560,071.07	72,391,538.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,119,606.07	19,612,823.53

210302	Түлш, халаалт	52,440,465.00	52,778,715.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,302,390.00	31,591,859.00
210401	Бичиг хэрэг	4,692,500.00	3,552,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,649,290.00	20,544,009.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,352,000.00	4,998,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,608,600.00	2,497,450.00
2105	Нормативт зардал	615,300.00	1,582,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	615,300.00	1,582,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,976,770.00	26,478,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,999,980.00	3,930,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	31,500.00
210604	Урсгал засвар	13,876,790.00	22,517,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,561,000.00	14,422,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,561,000.00	14,422,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,357,459.00	34,370,048.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,156,639.00	32,120,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	15,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	328,725.00	371,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	245,826.00	320,426.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	74,600.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	366,600.00	505,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,185,069.00	894,922.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,528,042.00	40,344,388.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,747,042.00	40,344,388.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,781,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,360,326.38	146,611,986.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,634,569.00	6,473,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,574,918.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,059,651.00	6,473,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	46,725,757.38	140,138,986.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,725,757.38	140,138,986.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,592,535.00	5,297,390.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	495,000.00	165,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	495,000.00	165,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	495,000.00	165,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	495,000.00	165,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(495,000.00)	(165,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,097,535.00	5,132,390.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,060.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,060.00	322,060.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,109,733,585.89	3,561,982,701.21

2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-41,900,008.66	-41,900,008.66
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,067,833,577.23	3,520,082,692.55
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	159,347,178.37	159,347,178.37
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	100,870,135.40	100,870,135.40
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,328,050,891.00	3,780,300,006.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	722,412,400.00	581,473,413.67	140,938,986.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	721,912,400.00	581,308,413.67	140,603,986.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	717,412,400.00	577,266,413.67	140,145,986.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,740,800.00	337,481,491.82	89,259,308.18
210101	Үндсэн цалин	264,135,300.00	277,175,913.37	(13,040,613.37)
210102	Нэмэгдэл	116,918,100.00	54,591,432.74	62,326,667.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,672,600.00	2,916,000.00	1,756,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,014,800.00	2,798,145.71	38,216,654.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,342,600.00	38,116,727.32	15,225,872.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,273,000.00	27,375,965.17	8,897,034.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,267,400.00	2,783,365.67	1,484,034.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,413,900.00	2,136,492.59	1,277,407.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	853,500.00	527,825.16	325,674.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,534,800.00	5,293,078.73	3,241,721.27

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	83,746,900.00	72,391,538.53	11,355,361.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,138,300.00	19,612,823.53	7,525,476.47
210302	Түлш, халаалт	54,808,600.00	52,778,715.00	2,029,885.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	0	1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,291,000.00	25,285,220.00	5,780.00
210401	Бичиг хэрэг	3,338,900.00	1,192,400.00	2,146,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,651,500.00	16,602,370.00	(950,870.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,364,100.00	4,993,000.00	(628,900.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,936,500.00	2,497,450.00	(560,950.00)
2105	Нормативт зардал	1,588,600.00	1,582,000.00	6,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588,600.00	1,582,000.00	6,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,831,800.00	20,425,900.00	1,405,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,804,900.00	2,330,000.00	474,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	631,500.00	31,500.00	600,000.00
210604	Урсгал засвар	18,395,400.00	18,064,400.00	331,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,463,900.00	14,422,000.00	41,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,463,900.00	14,422,000.00	41,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,611,800.00	30,542,148.00	20,069,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,875,900.00	28,292,100.00	18,583,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	15,000.00	660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	371,700.00	560,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,800.00	320,426.00	77,374.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	171,700.00	143,000.00	28,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,200.00	505,000.00	65,200.00
210807	Газрын төлбөр	988,800.00	894,922.00	93,878.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,795,000.00	37,019,388.00	2,775,612.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,000,000.00	37,019,388.00	980,612.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,795,000.00	0	1,795,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,500,000.00	4,042,000.00	458,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,500,000.00	4,042,000.00	458,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,500,000.00	4,042,000.00	458,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	500,000.00	165,000.00	335,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	500,000.00	165,000.00	335,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	722,412,400.00	581,473,413.67	140,938,986.33
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	721,612,400.00	581,473,413.67	140,938,986.33
320001	Орон нутгийн төсвөөс	721,612,400.00	581,473,413.67	140,938,986.33
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000.00	0	800,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	0	800,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25	-
620001	Удирдах ажилтан	9	9	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	-

620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7	7	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	10	10	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,475,929.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	24,475,929.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,512,539.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,306,639.00
210401	Бичиг хэрэг	2,360,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,941,639.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,053,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	4,453,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,827,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,827,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,325,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,325,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,963,390.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,813,390.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,475,929.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,475,929.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,559,439.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,916,490.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд 844,878.0 мянган төгрөгийн 14 алдаа¹ илэрснийг залруулав. Үүнд:

1. Харилцах дансны үлдэгдлийг 260.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.
2. Тайлант оны элэгдлийн зардлыг нийт 127,336.4 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон.

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

3. Мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд цалингийн зардлыг 62,937.5 мянган төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 4,679.1 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.
4. Нэмэлт данснаас төвлөрүүлсэн 4,813.4 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй.
5. Үндсэн хөрөнгөд орлого авахдаа 49,190.0 мянган төгрөгийн гэрэлт гудамж, булгийн эхийн хашааг хөрөнгийн ангилал зөрүүлэн тавилга эд хогшлын дансанд бүртгэсэн.
6. ОНХС-ийн төсвөөс бэлтгэсэн 192,899.1 мянган төгрөгийн 6 хөрөнгийг худалдаж авснаар бүртгэсэн.
7. Мэргэжлийн хяналтын газраас шилжиж ирсэн хөрөнгийг орлого авахдаа 10,677.9 мянган төгрөгийн дутуу дүнгээр орлогодсон.
8. Орон нутгийн төсвөөс авсан 50,192.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг буруу ангилан бүртгэсэн.
9. Гэрлийн үнэд төлсөн 165.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд бүртгэсэн.
10. Үндсэн хөрөнгийн орлогыг бүртгэхдээ давхар 192,899.2 мянган төгрөгөөр бууруулах бичилт хийсэн.
11. Нэмэлт дансны орлогыг 1,953.5 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн.
12. Үндсэн бус үйл ажиллагааны үр дүнг 4,665.4 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлсэн.
13. Цалингийн зардалд 2,071.0 мянган төгрөгийн материалын зардлыг хаасан.
14. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлсэн шилжүүлгийн 140,139.0 мянган төгрөгийг тохируулаагүй алдааг тус тус аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар илэрсэн нийт 107,192.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² -д албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Албан шаардлага

Жилийн эцэст санхүүгийн тайланд тусгагдсан 107,192.4 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулагдаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Харилцах дансны үлдэгдлийг илүү тусгасан	1	260.0			1	260.0	1	260.0				
Элэгдлийн зардлыг дутуу тооцсон	1	127,336.4	1	127,336.4			1	127,336.4				
МГ,ТГ-д цалин, шимтгэлийг дутуу тусгасан	1	67,616.6	1	67,616.6			1	67,616.6				
Авлагаар бүртгээгүй	1	4,813.4	1	4,813.4			1	4,813.4				
Хөрөнгийн ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн	1	49,190.0			1	49,190.0	1	49,190.0				
Хөрөнгийг худалдаж авснаар бүртгэсэн	1	192,899.1			1	192,899.1	1	192,899.1				
хөрөнгийг дутуу дүнгээр орлогодсон	1	10,677.9			1	10,677.9	1	10,677.9				
Санхүүжилтийн орлогыг буруу ангилсан	1	50,192.3			1	50,192.3	1	50,192.3				
Хөрөнгийн зардалд буруу бүртгэсэн	1	165.0			1	165.0	1	165.0				
Хөрөнгийг бууруулах бичилт хийсэн	1	192,899.2			1	192,899.2	1	192,899.2				
Нэмэлт дансны орлогыг дутуу тусгасан	1	1,953.5	1	1,953.5			1	1,953.5				
Үндсэн бус үйл ажиллагааны үр дүнг буруу илэрхийлсэн	1	4,665.4			1	4,665.4	1	4,665.4				
Цэлингийн зардалд материалын зардлыг хаасан	1	2,071.0			1	2,071.0	1	2,071.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тохируулаагүй.	1	140,139.0			1	140,139.0	1	140,139.0				
Дүн	14	844,878.8	4.0	201,719.9	10.0	643,158.9	14.0	844,878.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	
Бараа материалын үлдэгдлийг тоолоогүй	1	107,192.4			1	107,192.4							
Дүн	1	107,192.4			1	107,192.4							

