

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/53/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**

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

2024.02.22 № 111
танай _____ -ны № _____ -т

**ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАДАЛ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ГЭРЭЛМАА 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 Дадал 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 Дадал 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 Тамгын газрын дарга нь өөрийн хамаарал бүхий этгээд болох гэр бүлийн гишүүний компанид 27,801.0 мянган төгрөгийг засварын материал болон тээврийн хөлсний үнэд шилжүүлэхдээ хувийн ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлийг гаргаагүй зөрчил илэрсэн нь "Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай" хуулийн 11.1, 8.1, 8.6 дахь 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 бараа материал 141,277.9 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 15,275,698.6 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 8,517,443.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 1,106,490.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,233.8 мянган төгрөгийн өөрийн орлого төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,031,531.6 мянган төгрөг зарцуулж, 76,192.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсэвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 9,064.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, бүрэн зарцуулсан байна.

Ахмадын санд 1,154.6 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 1,981.9 мянган төгрөг зарцуулж, үлдэгдэлгүй байна.

232420091

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 27,801.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, албан шаардлага өгөгдсөн нь байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 14 арга хэмжээ тусгагдаж, 97.1 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үнд 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>143,667,698.00</u>	<u>141,277,948.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	827,300.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	827,300.00	-
3121	Төгрөг	827,300.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	827,300.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,840,398.00	141,277,948.00
354	Хангамжийн материал	114,666,485.00	113,104,035.00
35410	Бичиг хэргийн материал	868,060.00	1,217,790.00
35420	Аж ахуйн материал	100,493,225.00	101,097,245.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,305,200.00	10,789,000.00
35600	Мал амьтад	28,173,913.00	28,173,913.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,538,954,864.21</u>	<u>15,275,698,564.78</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>6,538,954,864.21</u>	<u>15,275,698,564.78</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>5,427,338,864.21</u>	<u>13,947,322,564.78</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,453,011,315.00	14,194,826,409.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(556,186,737.50)	(789,576,961.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	216,588,800.00	269,094,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,018,299.91)	(118,802,300.03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	549,032,320.04	539,978,720.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,510,516.85)	(215,400,161.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	102,788,812.40	119,166,118.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,366,828.97)	(56,464,060.21)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,500,000.00	17,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,500,000.00)	(13,000,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	<u>1,111,616,000.00</u>	<u>1,328,376,000.00</u>
39301	Программ хангамж	1,000,000.00	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(700,000.00)	(850,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,111,316,000.00	1,328,226,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,682,622,562.21</u>	<u>15,416,976,512.78</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,682,622,562.21</u>	<u>15,416,976,512.78</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,682,622,562.21	15,416,976,512.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,230,513,971.16	1,447,423,971.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>5,268,860,766.53</u>	<u>13,786,304,717.10</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,268,860,766.53	5,268,860,766.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	8,517,443,950.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,247,824.52	183,247,824.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,682,622,562.21</u>	<u>15,416,976,512.78</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)	3,919,285,718.00	9,991,407,075.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,090,109,018.00	8,874,698,284.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,090,109,018.00	8,874,698,284.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,090,109,018.00	8,874,698,284.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,327,300.00	1,233,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,088,781,718.00	8,873,464,484.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	829,176,700.00	1,116,708,791.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,473,800.00	9,064,091.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,421,200.00	5,778,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,052,600.00	3,285,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	746,702,900.00	1,107,644,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	746,702,900.00	1,107,644,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,046,713,951.23	1,459,299,124.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,046,713,951.23	1,459,299,124.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	942,142,393.26	1,373,310,268.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,690,290.00	466,316,029.56
210101	Үндсэн цалин	194,971,842.00	247,559,497.99
210102	Нэмэгдэл	48,857,808.00	91,164,370.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,392,000.00	13,982,000.00
210104	Урамшуулал	8,498,140.00	30,032,154.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,970,500.00	83,578,006.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,110,908.00	58,475,812.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,790,818.83	39,877,476.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,885,427.39	4,696,160.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,290,311.01	3,752,528.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	558,577.03	902,807.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,585,773.74	9,246,840.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,958,694.03	201,369,519.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,619,398.03	17,121,939.67
210302	Түлш, халаалт	86,739,296.00	184,247,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,860,949.00	74,574,600.00
210401	Бичиг хэрэг	5,330,240.00	5,796,770.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,559,919.00	27,337,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,532,320.00	3,577,400.00
210404	Ном, хэвлэл	191,690.00	350,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,066,780.00	37,332,980.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,515,600.00	41,679,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,874,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,890,000.00
210604	Урсгал засвар	24,641,600.00	39,789,650.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	13,658,400.00	27,972,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	13,658,400.00	27,972,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,134,112.00	84,269,203.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,845,178.00	76,347,831.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	661,000.00	930,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	560,637.00	571,372.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	176,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	566,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,641,297.00	5,700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	307,213,440.23	418,653,453.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,997,529.00	83,220,670.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,006,000.00	80,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	235,209,911.23	335,352,783.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,571,557.97	85,988,856.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,898,700.00	9,796,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,522,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,398,700.00	-

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,978,000.00	9,796,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	65,672,857.97	76,192,156.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,672,857.97	76,192,156.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,872,571,766.77</u>	<u>8,532,107,950.57</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	14,664,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	14,664,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(14,664,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,872,571,766.77</u>	<u>8,517,443,950.57</u>

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)	830,504,000.00	1,117,942,591.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,327,300.00	1,233,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,327,300.00	1,233,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,327,300.00	1,233,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,327,300.00	1,233,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	829,176,700.00	1,116,708,791.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,473,800.00	9,064,091.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,421,200.00	5,778,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,052,600.00	3,285,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	746,702,900.00	1,107,644,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	746,702,900.00	1,107,644,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	829,676,700.00	1,111,258,891.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,676,700.00	1,111,258,891.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	725,105,142.03	1,025,270,034.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285,690,290.00	466,316,029.56
210101	Үндсэн цалин	194,971,842.00	247,559,497.99
210102	Нэмэгдэл	48,857,808.00	91,164,370.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,392,000.00	13,982,000.00
210104	Урамшуулал	8,498,140.00	30,032,154.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,970,500.00	83,578,006.83
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,110,908.00	58,475,812.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,790,818.83	39,877,476.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,885,427.39	4,696,160.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,290,311.01	3,752,528.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	558,577.03	902,807.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,585,773.74	9,246,840.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,958,694.03	201,369,519.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,619,398.03	17,121,939.67
210302	Түлш, халаалт	86,739,296.00	184,247,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,814,790.00	44,372,750.00
210401	Бичиг хэрэг	5,699,100.00	5,736,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,559,900.00	27,337,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,532,320.00	3,577,400.00
210404	Ном, хэвлэл	248,890.00	350,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,594,580.00	7,191,400.00
2105	Нормативт зардал	3,135,200.00	1,482,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,135,200.00	1,482,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,739,600.00	44,375,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,908,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	35,000.00	2,793,000.00
210604	Урсгал засвар	25,796,600.00	41,582,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,658,400.00	27,972,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	13,658,400.00	27,972,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	136,162,112.00	90,853,203.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,873,178.00	82,931,831.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	661,000.00	930,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	560,637.00	571,372.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	176,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	566,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,641,297.00	5,700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,835,148.00	90,052,770.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,829,148.00	89,972,770.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,006,000.00	80,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,571,557.97	85,988,856.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,898,700.00	9,796,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,522,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,398,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,978,000.00	9,796,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	65,672,857.97	76,192,156.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,672,857.97	76,192,156.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>827,300.00</u>	<u>6,683,700.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	7,511,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	7,511,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	7,511,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	7,511,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(7,511,000.00)</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		827,300.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	827,300.00	-

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,513,971.16	183,247,824.52	2,370,288,999.76	3,784,050,795.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,513,971.16	183,247,824.52	2,370,288,999.76	3,784,050,795.44
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,898,571,766.77	2,898,571,766.77
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,230,513,971.16	183,247,824.52	5,268,860,766.53	6,682,622,562.21
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,230,513,971.16	183,247,824.52	5,268,860,766.53	6,682,622,562.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,230,513,971.16	183,247,824.52	5,268,860,766.53	6,682,622,562.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	216,910,000.00	-	-	216,910,000.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	8,517,443,950.57	8,517,443,950.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,447,423,971.16	183,247,824.52	13,786,304,717.10	15,416,976,512.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,107,723,900.00	1,031,531,743.91	76,192,156.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,107,723,900.00	1,031,531,743.91	76,192,156.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,102,223,900.00	1,026,031,943.91	76,191,956.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,027,100.00	466,316,029.56	49,711,070.44
210101	Үндсэн цалин	261,942,400.00	247,559,497.99	14,382,902.01
210102	Нэмэгдэл	161,624,500.00	91,164,370.54	70,460,129.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,918,000.00	13,982,000.00	(9,064,000.00)
210104	Урамшуулал	-	30,032,154.20	(30,032,154.20)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,542,200.00	83,578,006.83	3,964,193.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,507,100.00	58,475,812.68	6,031,287.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,866,100.00	39,877,476.47	3,988,623.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,160,200.00	4,696,160.06	464,039.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,128,200.00	3,752,528.28	375,671.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,032,000.00	902,807.29	129,192.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,320,600.00	9,246,840.58	1,073,759.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	214,318,400.00	201,369,519.67	12,948,880.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,932,400.00	17,121,939.67	12,810,460.33
210302	Түлш, халаалт	184,386,000.00	184,247,580.00	138,420.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,030,500.00	42,102,850.00	927,650.00
210401	Бичиг хэрэг	5,194,500.00	5,194,500.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	27,306,000.00	26,962,450.00	343,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	3,493,400.00	6,600.00
210404	Ном, хэвлэл	350,000.00	350,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	5,922,500.00	577,500.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,482,000.00	18,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,482,000.00	18,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,905,500.00	43,775,950.00	129,550.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,800,000.00	2,793,000.00	7,000.00
210604	Урсгал засвар	41,105,500.00	40,982,950.00	122,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,400,000.00	27,972,000.00	428,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,400,000.00	27,972,000.00	428,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,655,300.00	87,454,012.00	1,201,288.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,692,700.00	79,532,640.00	1,160,060.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	930,000.00	2,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	580,000.00	571,372.00	8,628.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	180,000.00	154,000.00	26,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	570,200.00	566,000.00	4,200.00
210807	Газрын төлбөр	5,700,000.00	5,700,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,880,000.00	97,083,770.00	4,796,230.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,800,000.00	97,003,770.00	4,796,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	80,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,500,000.00	5,499,800.00	200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,500,000.00	5,499,800.00	200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,500,000.00	5,499,800.00	200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,107,723,900.00	1,031,531,743.91	76,192,156.09
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,106,490,100.00	1,030,297,943.91	76,192,156.09
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,106,490,100.00	1,030,297,943.91	76,192,156.09
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,233,800.00	1,233,800.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,233,800.00	1,233,800.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,064,091.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,064,091.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,374,091.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,894,900.00
210401	Бичиг хэрэг	542,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	84,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,268,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,080,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	480,000.00
210604	Урсгал засвар	600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,399,191.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,399,191.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,690,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,690,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,690,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,064,091.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,064,091.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,778,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,285,900.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад 2,771,755.6 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Шинээр орлого авсан 216,910.0 мянган төгрөгийн 7 газрыг орлого авахдаа дансны харьцааг буруу бүртгэсэн.
2. Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар ашиглалтад орсон 2,551,629.9 мянган төгрөгийн сумын усан хангамж ариутгах татуурга, цэвэрлэх байгууламж, гадна цахилгаан хангамж, инженерийн шугам сүлжээг данс бүртгэлд орлогоор бүртгээгүй.
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлыг 3,215.7 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн алдааг тус тус залруулав.

Аудитаар 27,801.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

Тамгын газрын дарга нь өөрийн хамаарал бүхий этгээд болох гэр бүлийн гишүүний компанид 27,801.0 мянган төгрөгийг засварын материал болон тээврийн хөлсний үнэд шилжүүлэхдээ хувийн ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлийг гаргаагүй зөрчил илэрснийг дахин давтахгүй байх, хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газар орлого авахдаа буруу бүртгэсэн	1	216,910.0			1	216,910.0	1	216,910.0				
Хөрөнгө орлого аваагүй	1	2,551,629.9	1	2,551,629.9			1	2,551,629.9				
ТГ-ийн тайланд зардал илүү тусгасан	1	3,215.7			1	3,215.7	1	3,215.7				
Дүн	3	2,771,755.6	1	2,551,629.9			3	2,771,755.6				

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
АСЗТМ гаргаагүй	1	27,801.0			1	27,801.0						
Дүн	1	27,801.0			1	27,801.0						

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

