

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/01/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, Харлан сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.19 № 69
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 Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 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 Засаг даргын дэргэдэх Статистикийн хэлтсийн 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 1,925.4 мянган төгрөг, бараа материал 1,727.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 105,930.9 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 109,583.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 195,901.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 183,868.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 12,032.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 208,394.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 208,023.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 371.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Ахмадын санд 1,696.3 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 600.0 мянган төгрөг зарцуулж 1,925.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар цалинг давхардуулж олгосон 445.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоолоо.

232420024

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээ тусгаж, 98.8 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 АДБООУС-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.ТАНБААТАР

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	2,290,178.00	3,652,596.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	829,127.00	1,925,445.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	829,127.00	1,925,445.00
3121	Төгрөг	829,127.00	1,925,445.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	829,127.00	1,925,445.00
33	АВЛАГА	-	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
335	Бусад авлага	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,461,051.00	1,727,151.00
354	Хангамжийн материал	1,461,051.00	1,727,151.00
35410	Бичиг хэргийн материал	35,000.00	197,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,426,051.00	1,530,151.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	126,415,761.47	105,930,942.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	126,415,761.47	105,930,942.35
392	Биет хөрөнгө	126,415,761.47	105,930,942.35
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,000,000.00	80,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,000,000.02)	(12,000,000.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,407,502.37	88,407,502.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,003,741.00)	(51,986,959.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,167,169.00	6,167,169.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,155,168.88)	(4,656,769.00)
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	128,705,939.47	109,583,538.35
413	Өглөг	-	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
4136	Бусад өглөг	-	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	128,705,939.47	109,583,538.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	128,705,939.47	109,583,538.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	128,705,939.47	109,583,538.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	30,818,016.13	128,705,939.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	97,887,923.34	(19,122,401.12)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	128,705,939.47	109,583,538.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	445,629,426.00	405,992,523.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	111,779,991.00	1,696,318.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	111,779,991.00	1,696,318.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	111,779,991.00	1,696,318.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,696,318.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	829,127.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	110,950,864.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	333,849,435.00	404,296,205.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	105,572,900.00	195,901,500.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	105,572,900.00	195,901,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	228,276,535.00	208,394,705.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,917,000.00	6,540,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	209,359,535.00	201,853,905.70
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	347,741,552.66	425,114,924.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	347,741,552.66	425,114,924.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	346,806,052.76	411,613,179.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,684,910.62	197,898,091.69
210101	Үндсэн цалин	104,198,490.19	124,916,283.84
210102	Нэмэгдэл	17,224,806.53	52,649,975.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,392,000.00	9,491,478.00
210104	Урамшуулал	5,869,613.90	10,840,354.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,252,704.18	24,560,218.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,114,365.01	16,872,223.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,065,331.88	1,985,085.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,093,425.24	1,557,268.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	264,243.91	388,228.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,715,338.14	3,757,413.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,597,667.30	41,533,803.02
210401	Бичиг хэрэг	491,022.90	326,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,929,000.00	26,109,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,177,644.40	14,697,403.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,600.00	115,900.00
210604	Урсгал засвар	54,600.00	115,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,239,000.00	43,803,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,239,000.00	43,803,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,324,455.00	66,081,745.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	116,478,965.00	63,571,145.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	689,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,090.00	54,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,801,400.00	1,744,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,652,715.66	37,620,022.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	16,835,203.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,854,648.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,798,067.66	20,484,819.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	935,499.90	13,501,744.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	1,097,750.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	497,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	735,499.90	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	735,499.90	-

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	12,403,994.96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,403,994.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	97,887,873.34	(19,122,401.12)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	97,887,873.34	(19,122,401.12)

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)	334,678,562.00	405,992,523.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	829,127.00	1,696,318.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	829,127.00	1,696,318.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	829,127.00	1,696,318.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,696,318.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	829,127.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	333,849,435.00	404,296,205.70
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	105,572,900.00	195,901,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	105,572,900.00	195,901,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	228,276,535.00	208,394,705.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,917,000.00	6,540,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	209,359,535.00	201,853,905.70
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	333,849,435.00	404,896,205.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	333,849,435.00	404,896,205.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	332,913,985.10	391,394,460.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,078,514.80	197,898,091.69
210101	Үндсэн цалин	104,592,094.37	124,526,325.74
210102	Нэмэгдэл	17,224,806.53	53,219,912.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,392,000.00	9,311,499.00
210104	Урамшуулал	5,869,613.90	10,840,354.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,859,100.00	24,560,218.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,464,200.00	16,872,223.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,348,700.00	1,985,085.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,078,980.00	1,557,268.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	269,720.00	388,228.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,697,500.00	3,757,413.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,951,667.30	42,225,403.02
210401	Бичиг хэрэг	347,022.90	718,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,427,000.00	26,109,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,177,644.40	14,997,403.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,600.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар	54,600.00	200,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	28,080,000.00	40,941,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	28,080,000.00	40,941,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,845,490.00	68,768,145.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	66,461,545.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	689,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,090.00	54,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,801,400.00	1,540,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,044,613.00	16,801,603.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,189,965.00	16,501,603.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,854,648.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	935,449.90	13,501,744.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	1,097,750.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	497,750.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	735,449.90	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	735,449.90	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	12,403,994.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	12,403,994.96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	829,127.00	1,096,318.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	829,127.00	1,096,318.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	829,127.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,925,445.00

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	30,818,016.13	30,818,016.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	30,818,016.13	30,818,016.13
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	97,887,923.34	97,887,923.34
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	128,705,939.47	128,705,939.47
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	128,705,939.47	128,705,939.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	128,705,939.47	128,705,939.47
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-19,122,401.12	-19,122,401.12
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	109,583,538.35	109,583,538.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	195,901,500.00	183,868,920.82	12,032,579.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	195,901,500.00	183,868,920.82	12,032,579.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,401,500.00	183,371,170.82	12,030,329.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	169,631,800.00	159,102,799.77	10,529,000.23
210101	Үндсэн цалин	109,551,500.00	86,099,012.82	23,452,487.18
210102	Нэмэгдэл	40,441,700.00	53,219,912.93	(12,778,212.93)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,776,800.00	9,011,520.00	(234,720.00)
210104	Урамшуулал	10,861,800.00	10,772,354.02	89,445.98
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,204,000.00	19,712,218.03	1,491,781.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,418,700.00	13,565,383.52	853,316.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,300.00	1,596,045.14	100,254.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,100.00	1,246,036.09	111,063.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	339,300.00	300,432.12	38,867.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,392,600.00	3,004,321.16	388,278.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,300,000.00	2,290,603.02	9,396.98
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	790,603.02	9,396.98
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	400,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	200,000.00	200,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,565,700.00	1,565,700.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	689,500.00	689,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,200.00	54,200.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	800,000.00	800,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	499,850.00	150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,000.00	199,850.00	150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	300,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	497,750.00	2,250.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	497,750.00	2,250.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	497,750.00	2,250.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	195,901,500.00	183,868,920.82	12,032,579.18
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	195,901,500.00	183,868,920.82	12,032,579.18
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	195,901,500.00	183,868,920.82	12,032,579.18
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	9.00	9.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	208,394,705.70

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,394,705.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	208,023,289.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	38,795,291.92
210101	Үндсэн цалин	38,427,312.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	299,979.00
210104	Урамшуулал	68,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,848,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,306,840.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	389,040.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	311,232.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	87,796.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	753,092.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,934,800.00
210401	Бичиг хэрэг	218,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,509,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,206,800.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	40,941,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	40,941,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,202,445.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,461,545.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	740,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,301,753.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,301,753.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	371,415.78
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	371,415.78
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	208,394,705.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,394,705.70
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,540,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,853,905.70

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 4,125.4 мянган төгрөгийн 2 алдааг илэрснийг залруулав. Үүнд:

Мөнгөн гүйлгээний тайланд ахмадын сангийн 1,696.3 мянган төгрөгийн орлогыг буруу ангилан бүртгэсэн.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийгмийн даатгалын сангаас орсон хөдөлмөрийн чадвар алдсаны тэтгэмжийн орлогын 2,429.1 мянган төгрөгийг илүү илэрхийлснийг залрууллаа.

Аудитаар нийт 445.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

Ажилтанд хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмжтэй хугацаанд 445.0 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан илүү олгосон зөрчил илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг буруу ангилсан	1	1,696.3					1	1,696.3				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орлогыг илүү тусгасан	1	2,429.1					1	2,429.1				
Дүн	2	4,125.4					2	4,125.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
Цалин давхар олгосон	1	445.0	1	445.0								
Дүн	1	445.0	1	445.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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								