

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баян-Адарга сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/66/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 91913204 Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 93032714 Цахим хаяг: ariunaab@audit.gov.mn



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 № 119

танай _____ -ны № _____ -т

Г

Г

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 Баян-Адарга 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 Баян-Адарга сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар авлага 600.0 мянган төгрөг, бараа материал 412,037.0 мянган төгрөг, нөөцийн бараа 12,242.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 4,371,802.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 656,395.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 584,894.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 75,501.0 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд 23,573.2 мянган төгрөгийг төлөвлөж, зарцуулснаас 8,590.0 мянган төгрөгийн зарцуулалтад тайлан, Засаг даргын зөвлөлийн хурлын тэмдэглэл, шийдвэр байхгүй байна.

232420114

Цаашид Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулах хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэж, зарцуулалтын тайланг журамд заасан хугацаанд хүлээн авч ажиллах шаардлагатай.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 94 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 90.3 хувьтай гэж 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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	432,608,559.82	424,879,020.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	900.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	900.00	-
3121	Төгрөг	900.00	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	900.00	
33	АВЛАГА	-	600,000.00
335	Бусад авлага	-	600,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	600,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	418,365,659.82	412,037,020.67
351	Түүхий эд материал	2,676,460.00	2,594,960.00
35130	Эм боох материал	2,676,460.00	2,594,960.00
354	Хангамжийн материал	256,421,999.82	249,899,860.67
35410	Бичиг хэргийн материал	7,591,375.00	4,986,475.00
35420	Аж ахуйн материал	36,418,009.82	34,521,210.67
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,050,000.00	1,470,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,000,000.00	1,120,560.00
35450	Барилгын засварын материал	1,791,000.00	1,230,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	206,571,615.00	206,571,615.00
35600	Мал амьтад	159,267,200.00	159,542,200.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	14,242,000.00	12,242,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	14,242,000.00	12,242,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,442,738,795.29	4,371,802,224.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,442,738,795.29	4,371,802,224.58
392	Биет хөрөнгө	1,396,116,795.29	4,192,267,224.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,174,823,872.00	3,944,087,477.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(198,644,890.06)	(253,955,750.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	135,669,684.00	128,669,684.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,096,794.24)	(76,944,122.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	120,789,420.10	146,389,220.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,762,942.62)	(83,521,775.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,008,742.77	92,472,242.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,973,676.06)	(30,733,299.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	431,457,456.98	510,858,693.98
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(161,154,077.58)	(185,055,145.22)
393	Биет бус хөрөнгө	46,622,000.00	179,535,000.00
39301	Програм хангамж	1,300,000.00	1,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(850,000.00)	(925,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,172,000.00	179,160,000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,875,347,355.11	4,796,681,245.25
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,875,347,355.11	4,796,681,245.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,875,347,355.11	4,796,681,245.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	970,725,939.94	1,103,713,939.94
51101	Өмч: - төрийн	970,725,939.94	1,103,713,939.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	839,047,499.62	3,627,393,389.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	943,233,032.95	841,672,499.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(104,185,533.33)	2,785,720,890.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	65,573,915.55	65,573,915.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,875,347,355.11	4,796,681,245.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	493,892,500.00	3,587,630,682.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,700,000.00	2,929,092,642.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,700,000.00	2,929,092,642.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,700,000.00	2,929,092,642.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,700,000.00	12,470,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	2,916,622,342.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	485,192,500.00	658,538,040.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,084,200.00	11,917,040.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,909,200.00	11,777,040.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	140,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	476,108,300.00	646,621,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	476,108,300.00	646,621,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	591,578,033.33	801,909,791.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	591,578,033.33	801,909,791.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,999,124.99	728,270,765.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,886,341.23	342,035,906.60
210101	Үндсэн цалин	135,014,258.23	210,392,765.60
210102	Нэмэгдэл	23,124,203.00	54,112,544.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,199,000.00	17,077,000.00
210104	Урамшуулал	356,005.00	27,412,367.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,192,875.00	33,041,230.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,488,179.31	43,929,609.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,481,827.97	30,722,440.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,175,564.40	3,582,810.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,649,731.77	2,986,774.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	375,765.53	596,153.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,805,289.64	6,041,431.33
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	22,330,880.12	30,333,911.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,573,910.12	7,719,469.49
210302	Түлш, халаалт	17,756,970.00	20,378,442.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,236,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,472,078.00	59,700,462.15
210401	Бичиг хэрэг	2,588,320.00	12,327,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,159,358.00	34,830,263.00
210403	Шуудан, хөлбоо, интернэтийн төлбөр	1,925,300.00	1,936,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	799,100.00	10,606,299.15
2105	Нормативт зардал	-	5,450,270.00
210502	Хоол, хүнс	-	5,450,270.00
2106	Эд хөвшил, урсгал засварын зардал	12,176,666.64	8,184,249.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	614,866.64	982,299.96
210604	Урсгал засвар	11,561,800.00	7,201,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,075,300.00	9,352,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,075,300.00	9,352,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,631,471.36	64,934,593.04
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,175,658.36	62,205,800.04
210803	Даатгалын үйлчилгээ	481,200.00	384,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,508.00	844,233.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	976,200.00
210807	Газрын төлбөр	400,105.00	369,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,938,208.33	164,349,762.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,564,975.00	42,469,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	760,000.00	1,685,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	116,613,233.33	120,195,412.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,578,908.34	73,639,026.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,784,700.00	2,138,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,368,600.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,762,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,654,100.00	2,138,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн өрөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,794,208.34	71,501,026.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,794,208.34	71,501,026.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(97,685,533.33)	2,785,720,890.14
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,500,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,500,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6,500,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(104,185,533.33)	2,785,720,890.14

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	493,892,500.00	671,008,340.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,700,000.00	12,470,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,700,000.00	12,470,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,700,000.00	12,470,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,700,000.00	12,470,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	485,192,500.00	658,538,040.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,084,200.00	11,917,040.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,909,200.00	11,777,040.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	140,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	476,108,300.00	646,621,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	476,108,300.00	646,621,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	493,892,500.00	669,409,440.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,892,500.00	669,409,440.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	428,472,691.66	594,654,413.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,873,018.11	342,035,906.60
210101	Үндсэн цалин	135,603,767.11	210,392,765.60
210102	Нэмэгдэл	22,891,019.00	54,112,544.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,731,414.00	17,077,000.00
210104	Урамшуулал	356,005.00	27,412,367.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,290,813.00	33,041,230.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,501,502.43	43,929,609.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,503,104.41	30,722,440.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,169,279.81	3,582,810.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,648,064.43	2,986,774.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	375,765.68	596,153.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,805,288.10	6,041,431.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,330,880.12	30,633,911.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,573,910.12	8,019,469.49
210302	Түлш, халаалт	17,756,970.00	20,378,442.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,236,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,061,583.00	34,424,483.00
210401	Бичиг хэрэг	2,618,900.00	4,810,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,021,483.00	23,921,983.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,925,300.00	1,936,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,495,900.00	3,756,500.00
2105	Нормативт зардал	614,000.00	800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	614,000.00	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,615,900.00	5,948,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,138,400.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	630,000.00
210604	Урсгал засвар	13,477,500.00	5,318,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,075,300.00	9,352,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,075,300.00	9,352,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,414,533.00	63,217,593.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,958,720.00	59,345,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	481,200.00	384,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,508.00	844,233.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	2,119,200.00
210807	Газрын төлбөр	400,105.00	369,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,985,975.00	64,312,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,225,975.00	62,627,460.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	760,000.00	1,685,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,419,808.34	74,755,026.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,625,600.00	2,138,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,368,600.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,762,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,495,000.00	2,138,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,794,208.34	72,617,026.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,794,208.34	72,617,026.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	1,598,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,599,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,599,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,599,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,599,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(1,599,800.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(900.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	900.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	900.00	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	859,923,172.95		1,896,223,028.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	859,923,172.95	-	1,896,223,028.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(20,875,673.33)		(20,875,673.33)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	839,047,499.62		1,875,347,355.11
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	839,047,499.62		1,875,347,355.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	970,725,939.94	65,573,915.55	839,047,499.62	-	1,875,347,355.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	132,988,000.00	-	-	-	132,988,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,785,720,890.14		2,785,720,890.14
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,103,713,939.94	65,573,915.55	3,624,768,389.76		4,794,056,245.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	659,121,000.00	584,893,973.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	659,121,000.00	584,893,973.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	656,121,000.00	582,755,973.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	380,372,800.00	342,035,906.60
210101	Үндсэн цалин	226,207,700.00	210,392,765.60
210102	Нэмэгдэл	92,794,100.00	54,112,544.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,948,000.00	17,077,000.00
210104	Урамшуулал	-	27,412,367.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	36,423,000.00	33,041,230.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,546,500.00	43,929,609.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,331,700.00	30,722,440.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,803,700.00	3,582,810.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,043,000.00	2,986,774.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	760,700.00	596,153.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,607,400.00	6,041,431.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,766,800.00	30,633,911.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,465,800.00	8,019,469.49
210302	Түлш, халаалт	23,751,000.00	20,378,442.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,550,000.00	2,236,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,942,800.00	34,284,483.00
210401	Бичиг хэрэг	4,670,200.00	4,670,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,922,000.00	23,921,983.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,594,100.00	1,936,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,756,500.00	3,756,500.00
2105	Нормативт зардал	1,588,600.00	800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588,600.00	800,000.00
2106	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	7,766,400.00	7,548,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,804,900.00	1,599,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	631,500.00	630,000.00
210604	Урсгал засвар	5,330,000.00	5,318,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,763,900.00	9,352,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,763,900.00	9,352,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,134,900.00	62,640,553.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	69,402,000.00	58,768,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	675,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	384,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	844,800.00	844,233.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,120,200.00	2,119,200.00
210807	Газрын төлбөр	988,800.00	369,610.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,238,300.00	51,531,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,443,300.00	49,846,260.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,795,000.00	1,685,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	2,138,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	2,138,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,138,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	659,121,000.00	584,893,973.83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	646,621,000.00	575,119,973.83
132001	Орон нутгийн төсвөөс	646,621,000.00	575,119,973.83
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,500,000.00	9,774,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,500,000.00	9,774,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,917,040.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,917,040.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,317,040.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	140,000.00
210401	Бичиг хэрэг	140,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	577,040.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	577,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,600,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	600,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,917,040.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,917,040.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,777,040.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 61,412.1 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаарх тайлант оны элэгдлийн зардлыг 61,412.1 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 8,590.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан 8,590.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зарцуулалтын тайлан, Засаг даргын зөвлөлийн хурлын тэмдэглэл, шийдвэр байхгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан журмын 2.1.5, 4.1, 6.1-д заасныг зөрчсөн байна. Иймд сангийн хөрөнгийн зарцуулалтыг журамд заасны дагуу Засаг даргын зөвлөлөөр хэлэлцэж шийдвэрлэж, түүнийг үндэслэн гаргасан Засаг даргын захирамжаар зарцуулж, зарцуулалтын тайлан холбогдох баримтыг хавсарган баримтжуулж ажиллах.

Шийдвэрлэсэн нь: Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд, биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор манай байгууллагад ирүүлнэ.

Дөрөв. 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
Элэгдэл буруу бүртгэсэн	1	61,412.1	-	-	1	61,412.1	1	61,412.1	-	-	-	-
Дүн	1	61,412.1	-	-	1	61,412.1	1	61,412.1	-	-	-	-

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
Хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулаагүй.	1	8,590.08					1	8,590.8				
Дүн	1	8,590.8					1	8,590.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-