

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/56/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: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 149

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар авлага 37,279.9 мянган төгрөг, урьдчилгаа 8,500.0 мянган төгрөг, бараа материал 69,093.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,179,069.6 мянган төгрөг, өр төлбөр 4,682.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 906,415.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 885,402,9 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 21,013.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Засаг даргын нөөц сангаас хэрэгжүүлэх арга хэмжээнд 35,000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөж, зарцуулснаас 5,336.6 мянган төгрөгийн зарцуулалтад тайлан, Засаг даргын зөвлөлийн хурлын тэмдэглэл, шийдвэр байхгүй байна.

232483160

Цаашид засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 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 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл – 96.6 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	158,001,267.00	114,873,477.00
33	АВЛАГА	760,217.00	37,279,947.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,000.00	7,000.00
335	Бусад авлага	753,217.00	37,272,947.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	320,000.00	36,839,730.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	433,217.00	433,217.00
34	УРЬДЧИЛГАА	99,500,000.00	8,500,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	91,000,000.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	8,500,000.00	8,500,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	8,500,000.00	8,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,741,050.00	69,093,530.00
354	Хангамжийн материал	57,741,050.00	59,093,530.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,279,000.00	2,892,500.00
35420	Аж ахуйн материал	24,133,050.00	43,872,030.00
35450	Барилгын засварын материал	32,329,000.00	12,329,000.00
35600	Мал амьтад	-	10,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,934,029,037.05	2,179,069,623.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,934,029,037.05	2,179,069,623.75
392	Биет хөрөнгө	1,912,257,037.18	2,162,367,623.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	463,955,472.00	750,906,827.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,802,589.93)	(104,851,718.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	209,080,000.00	173,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,435,555.62)	(17,998,888.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	149,980,594.00	195,660,264.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,425,507.04)	(100,674,450.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,941,100.00	77,091,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,115,825.94)	(48,297,515.92)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	13,558,100.00	13,558,100.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,065,822.85)	(12,047,788.60)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	31,600,000.00	31,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,278,889,058.00	1,292,489,058.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,901,985.44)	(88,667,362.23)
393	Биет бус хөрөнгө	21,771,999.87	16,701,999.81
39301	Програм хангамж	280,000.00	280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,000.14)	(266,000.19)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,688,000.00	16,688,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,999,999.99)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,092,030,304.05	2,293,943,100.75
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,682,240.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,682,240.00
413	Өглөг	-	4,682,240.00
4136	Бусад өглөг	-	4,682,240.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	4,682,240.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,092,030,304.05	2,289,260,860.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,092,030,304.05	2,289,260,860.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,160,636.81	93,160,636.81
51101	Өмч: - төрийн	93,160,636.81	93,160,636.81
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,756,160,651.76	1,953,391,208.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,756,160,651.76	1,739,205,517.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	214,185,691.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	242,709,015.48	242,709,015.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,092,030,304.05	2,293,943,100.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	919,602,444.00	1,335,900,293.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	118,788,644.00	360,934,427.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	118,788,644.00	360,934,427.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	118,788,644.00	360,934,427.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	118,488,644.00	360,934,427.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	800,813,800.00	974,965,866.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,983,100.00	69,149,966.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,913,100.00	65,714,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,070,000.00	3,435,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	780,830,700.00	905,815,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	780,830,700.00	905,815,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	734,514,339.18	1,021,118,911.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,726,839.19	1,019,132,799.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	683,130,444.85	985,788,763.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,454,876.30	526,269,673.31
210101	Үндсэн цалин	270,537,091.00	356,063,105.58
210102	Нэмэгдэл	50,702,641.30	115,099,732.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,725,000.00	23,225,000.00
210104	Урамшуулал	11,004,554.00	31,881,835.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,485,590.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,139,083.01	65,814,260.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,157,227.20	46,479,777.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,614,942.43	5,358,611.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,861,713.91	4,174,546.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,657.66	928,033.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,917,541.81	8,873,292.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,351,370.65	35,214,418.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,778,239.65	7,142,620.84
210302	Түлш, халаалт	23,208,351.00	23,130,298.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,344,715.00	4,941,500.00
210304	Байрны түрээс	4,020,065.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,917,666.70	61,039,689.17
210401	Бичиг хэрэг	11,703,600.00	13,584,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,887,006.70	28,280,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,937,060.00	4,193,951.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,390,000.00	14,313,938.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	666,900.00
2105	Нормативт зардал	-	66,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	66,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,825,349.89	43,285,344.57
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,494,799.94	2,599,999.92
210602	Тавилга	1,752,449.94	2,189,383.13
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	351,500.00
210604	Урсгал засвар	29,578,100.01	38,144,461.52
2107	Томилолт, зочны зардал	10,504,000.00	21,288,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,504,000.00	21,288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	44,376,702.00	6,769,725.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,697,240.00	2,338,067.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	237,000.00	416,606.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,412.00	2,740,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	219,450.00	860,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,600.00	381,562.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,561,396.30	226,041,651.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,352,652.00	88,417,532.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,117,500.00	3,009,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,091,244.30	134,615,119.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,596,394.34	33,344,036.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,694,398.00	12,230,424.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,694,398.00	12,230,424.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	47,901,996.34	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,901,996.34	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	21,113,612.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	21,113,612.32
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,787,499.99	1,986,111.14
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,787,499.99	1,986,111.14
222001	Тонг төхөөрөмж	749,999.97	833,333.42
223001	Бусад хөрөнгө	1,037,500.02	1,152,777.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	185,088,104.82	314,781,381.99
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	100,595,690.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	80,595,690.72
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	20,000,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(100,595,690.72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	185,088,104.82	214,185,691.27

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	801,113,800.00	979,968,106.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	300,000.00	700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	300,000.00	700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	300,000.00	700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	800,813,800.00	979,268,106.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,983,100.00	73,452,206.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,913,100.00	65,714,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,070,000.00	7,737,240.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	780,830,700.00	905,815,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	780,830,700.00	905,815,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	710,113,800.00	950,078,106.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	710,113,800.00	950,078,106.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,396,203.66	897,295,839.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,454,876.30	526,106,325.89
210101	Үндсэн цалин	271,514,370.43	347,294,202.77
210102	Нэмэгдэл	50,515,362.00	119,817,288.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,634,999.87	23,244,999.17
210104	Урамшуулал	10,304,554.00	31,381,835.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,485,590.00	4,368,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,139,083.01	65,977,608.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,127,227.20	46,377,080.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,614,942.43	5,421,312.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,861,713.91	4,172,249.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,657.66	892,895.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,917,541.81	9,114,070.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,351,370.65	35,476,418.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,778,239.65	7,142,620.84
210302	Түлш, халаалт	23,208,351.00	23,130,298.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,344,715.00	5,203,500.00
210304	Байрны түрээс	4,020,065.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,336,521.30	48,491,364.17
210401	Бичиг хэрэг	9,344,000.00	10,929,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,998,461.30	26,441,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,756,560.00	4,193,951.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,237,500.00	6,927,213.00
2105	Нормативт зардал	603,765.00	481,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	603,765.00	481,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,238,490.00	29,452,440.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,800,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	631,500.00
210604	Урсгал засвар	48,238,490.00	25,020,140.00
2107	Томиллот, зочны зардал	10,554,000.00	21,288,000.00
210702	Дотоод албан томиллот	10,554,000.00	21,288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	66,832,659.50	29,597,125.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,153,197.50	25,048,467.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	237,000.00	416,606.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,412.00	2,740,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	219,450.00	977,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,600.00	381,562.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,885,437.90	140,425,457.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,817,937.90	136,668,457.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,067,500.00	3,757,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,717,596.34	52,782,266.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,495,600.00	8,868,924.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,495,600.00	8,868,924.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,221,996.34	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,221,996.34	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	43,913,342.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	43,913,342.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	91,000,000.00	29,890,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	91,000,000.00	29,890,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	91,000,000.00	29,890,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	91,000,000.00	29,890,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	91,000,000.00	29,890,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(91,000,000.00)	(29,890,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	93,160,636.81	242,709,015.48	1,571,072,546.94		1,906,942,199.23
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,571,072,546.94	-	1,906,942,199.23
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	185,088,104.82		185,088,104.82
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,756,160,651.76	-	2,092,030,304.05
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,756,160,651.76	-	2,092,030,304.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(16,955,134.57)		(16,955,134.57)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,739,205,517.19	-	2,075,075,169.48
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	214,185,691.27		214,185,691.27
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,160,636.81	242,709,015.48	1,953,391,208.46	-	2,289,260,860.75

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	906,515,900.00	885,402,287.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	876,515,900.00	855,512,287.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	867,515,900.00	846,643,363.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,347,200.00	526,106,325.89
210101	Үндсэн цалин	322,940,700.00	347,294,202.77
210102	Нэмэгдэл	130,363,500.00	119,817,288.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,600,000.00	23,244,999.17
210104	Урамшуулал	-	31,381,835.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,443,000.00	4,368,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,060,700.00	65,977,608.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,126,700.00	46,377,080.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,483,500.00	5,421,312.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,386,800.00	4,172,249.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,096,700.00	892,895.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,967,000.00	9,114,070.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,610,800.00	35,476,418.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,187,900.00	7,142,620.84
210302	Түлш, халаалт	22,922,900.00	23,130,298.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,500,000.00	5,203,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,235,800.00	48,176,364.17
210401	Бичиг хэрэг	11,495,400.00	10,614,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,439,800.00	26,441,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,364,100.00	4,193,951.17
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,936,500.00	6,927,213.00
2105	Нормативт зардал	588,600.00	481,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	588,600.00	481,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,486,400.00	24,452,440.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,804,900.00	3,800,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	631,500.00	631,500.00
210604	Урсгал засвар	20,050,000.00	20,020,140.00
2107	Томилolt, зочны зардал	21,463,900.00	21,288,000.00
210702	Дотоод албан томилolt	21,463,900.00	21,288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,027,500.00	27,259,058.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	31,155,800.00	22,710,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	932,400.00	416,606.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,758,600.00	2,740,490.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	171,700.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,020,200.00	977,000.00
210807	Газрын төлбөр	988,800.00	381,562.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,695,000.00	97,426,048.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,900,000.00	93,669,048.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,795,000.00	3,757,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,000,000.00	8,868,924.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,000,000.00	8,868,924.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	8,868,924.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,000,000.00	29,890,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,000,000.00	29,890,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	30,000,000.00	29,890,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	906,515,900.00	885,402,287.68
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	905,715,900.00	884,702,287.68
122005	Орон нутгийн төсвөөс	905,715,900.00	884,702,287.68
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000.00	700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	700,000.00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
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	73,452,206.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	73,452,206.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,652,476.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	315,000.00
210401	Бичиг хэрэг	315,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,338,067.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,338,067.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,999,409.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,999,409.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,799,730.00
213303	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,799,730.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	73,452,206.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	73,452,206.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	65,714,966.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,737,240.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 9,848.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 4,511.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 5,336.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн тайлант оны элэгдлийн зардал, хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийг 4,511.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэснийг залруулсан байна.

Засаг даргын нөөц сангаас зарцуулсан 5,336.6 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 журамд заасны дагуу сангийн хөрөнгийг Засаг даргын зөвлөлөөр хэлэлцэж шийдвэрлэн, түүнийг үндэслэн гаргасан Засаг даргын захирамжаар зарцуулах, зарцуулалтын тайлан, холбогдох баримтыг хавсарган баримтжуулж ажиллах.

Шийдвэрлэсэн нь: Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд гарган ирүүлж, 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	4,511.8			1	4,511.8	1	4,511.8	-	-	-	-
Дүн	1	4,511.8			1	4,511.8	1	4,511.8	-	-	-	-

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
Хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулаагүй.	1	5,336.6					1	5,336.6				
Дүн	1	5,336.6					1	5,336.6				

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	-	-	-	-	-	-	-	-