

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/84/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 № 116
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 Мөрөн 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 Мөрөн 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 мөнгөн хөрөнгө 2,750.6 мянган төгрөг, авлага 7,573.5 мянган төгрөг, урьдчилгаа 9,000.0 мянган төгрөг, бараа материал 108,813.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 155,693.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 744,209.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 588,948.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 155,261.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Засаг даргын нөөц хөрөнгийн арга хэмжээнд 15,000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөж, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-д заасан урьдчилж төлөвлөх боломжтой баяр наадмын зардалд 4,158,8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

232420105

Цаашид орон нутгийн 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, гүйцэтгэли 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	100,073,639.90	133,537,779.88
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	650,600.00	2,750,600.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	650,600.00	2,750,600.00
3121	Төгрөг	650,600.00	2,750,600.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	650,600.00	2,750,600.00
33	АВЛАГА	7,262,999.58	7,573,520.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	190,260.64	190,260.64
335	Бусад авлага	7,072,738.94	7,383,260.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,719,402.94	7,029,924.24
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	353,336.00	353,336.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	9,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	9,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,760,040.32	98,813,659.00
354	Хангамжийн материал	74,564,388.32	77,093,007.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,202,980.00	1,922,980.00
35420	Аж ахуйн материал	8,342,990.00	8,945,190.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,650,000.00	2,460,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,058,861.32	1,135,380.00
35450	Барилгын засварын материал	865,100.00	1,218,000.00
35460	Хүнсний материал	-	375,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,444,457.00	61,036,457.00
35500	Биологийн хөрөнгө	3,500,000.00	13,025,000.00
35600	Мал амьтад	8,695,652.00	8,695,652.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,400,000.00	15,400,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	5,400,000.00	15,400,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,045,687,619.01	3,201,380,814.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,045,687,619.01	3,201,380,814.09
392	Биет хөрөнгө	3,001,743,619.01	3,157,436,814.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,207,332,498.62	1,394,938,459.62
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,362,242.96)	(481,123,185.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	141,397,858.00	201,110,975.80
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,272,944.32)	(86,395,630.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	189,921,446.31	203,992,446.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,869,660.76)	(136,380,143.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,576,270.87	50,576,270.87
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,921,098.51)	(49,615,632.07)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,967,915,836.00	1,967,915,836.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,378,264.00	8,378,264.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	116,582,633.00	116,582,633.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,935,241.24)	(32,543,479.70)
393	Биет бус хөрөнгө	43,944,000.00	43,944,000.00
39301	Програм хангамж	382,000.00	382,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(382,000.00)	(382,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,944,000.00	43,944,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,145,761,258.91	3,334,918,593.97
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	186,350.70	304,939.67
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	186,350.70	304,939.67
413	Өглөг	186,350.70	304,939.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	80,850.70	87,647.67
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	22,000.00
4136	Бусад өглөг	105,500.00	195,292.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,500.00	94,292.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	100,000.00	101,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,145,574,908.21	3,334,613,654.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,145,574,908.21	3,334,613,654.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	292,461,021.31	292,461,021.31
51101	Өмч: - төрийн	292,461,021.31	292,461,021.31
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,650,091,479.57	2,902,695,543.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,650,091,479.57	2,715,582,676.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	187,112,867.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,022,407.33	139,457,089.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,145,761,258.91	3,334,918,593.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,612,899,323.00	1,083,197,090.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,111,607,673.00	334,272,378.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,111,607,673.00	334,272,378.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,111,607,673.00	334,272,378.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	3,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,110,607,673.00	331,272,378.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	501,291,650.00	748,924,712.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,015,550.00	4,715,512.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,663,200.00	3,104,012.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,352,350.00	1,611,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	470,276,100.00	744,209,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,276,100.00	744,209,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	571,045,780.59	839,263,136.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	571,045,780.59	839,263,136.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,830,396.23	680,804,178.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,817,092.44	336,929,698.99
210101	Үндсэн цалин	155,123,784.13	183,175,805.24
210102	Нэмэгдэл	49,535,437.49	93,418,729.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,990,000.00	2,528,007.45
210104	Урамшуулал	-	19,509,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,167,870.82	38,297,956.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,658,872.09	42,632,299.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,470,862.54	29,308,722.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,408,335.53	3,415,705.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,852,748.41	2,701,267.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,850.25	650,411.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,518,075.36	6,556,192.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,826,408.30	31,548,400.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,362,003.30	14,719,812.22
210302	Түлш, халаалт	18,464,405.00	16,828,588.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,909,081.80	22,167,121.32
210401	Бичиг хэрэг	3,161,370.00	3,098,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,100,791.80	14,029,141.32
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,980,620.00	2,386,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	72,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	546,300.00	2,490,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	91,000.00
2105	Нормативт зардал	419,000.00	855,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	7,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	419,000.00	848,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,305,140.00	5,629,800.00
210604	Урсгал засвар	4,305,140.00	5,629,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,098,000.00	11,784,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,098,000.00	11,784,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,019,972.20	57,328,591.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,233,939.20	55,111,810.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,311,000.00	1,203,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	305,879.00	305,879.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,154.00	169,352.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,776,829.40	171,928,767.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,472,603.48	42,544,252.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,211,000.00	1,099,540.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	123,093,225.92	128,284,975.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,215,384.36	158,458,958.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,954,328.00	3,100,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,328.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,770,000.00	3,100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	46,261,056.36	155,358,958.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,261,056.36	155,358,958.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,041,853,542.41	243,933,954.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15,000,000.25	56,821,086.56
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	15,000,000.25	56,821,086.56
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(15,000,000.25)	(56,821,086.56)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,026,853,542.16	187,112,867.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	507,428,268.70	752,614,190.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	3,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	3,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	3,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	3,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	506,428,268.70	749,614,190.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,152,168.70	5,404,990.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,767,328.70	3,104,012.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,384,840.00	2,300,978.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	470,276,100.00	744,209,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,276,100.00	744,209,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	478,587,268.70	732,913,190.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	478,587,268.70	732,913,190.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,082,405.64	573,454,232.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229,611,067.95	336,862,189.85
210101	Үндсэн цалин	165,031,985.15	203,080,309.19
210102	Нэмэгдэл	37,530,183.05	76,750,404.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,843,999.75	2,751,282.86
210104	Урамшуулал	-	13,460,335.11
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,204,900.00	40,819,858.59
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,643,731.39	42,693,011.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,470,862.50	29,278,905.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,404,725.36	3,447,386.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,849,840.32	2,700,763.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	447,400.32	655,284.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,470,902.89	6,610,671.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,356,808.30	30,938,000.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,362,003.30	14,719,812.22
210302	Түлш, халаалт	17,994,805.00	16,218,188.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,420,550.00	20,825,080.00
210401	Бичиг хэрэг	2,702,570.00	3,111,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,505,720.00	13,342,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,972,260.00	2,386,000.00
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	72,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,120,000.00	1,912,800.00
2105	Нормативт зардал	697,000.00	347,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	697,000.00	347,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,653,140.00	5,282,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	25,000.00
210604	Урсгал засвар	4,653,140.00	5,257,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,098,000.00	11,762,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,098,000.00	11,762,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,643,574.00	78,077,021.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,857,541.00	75,860,240.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,311,000.00	1,203,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	305,879.00	305,879.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,154.00	169,352.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,958,534.00	46,667,030.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,671,534.00	45,622,510.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,287,000.00	1,044,520.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,504,863.06	159,458,958.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,954,328.00	3,100,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,184,328.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,770,000.00	3,100,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	46,550,535.06	156,358,958.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,550,535.06	156,358,958.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,841,000.00	19,701,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,541,000.00	17,601,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,541,000.00	17,601,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,541,000.00	17,601,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	28,541,000.00	17,601,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(28,541,000.00)	(17,601,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	300,000.00	2,100,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	650,600.00	650,600.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	650,600.00	2,750,600.00

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	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57		3,145,574,908.21
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	-	3,145,574,908.21
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	-	3,145,574,908.21
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,650,091,479.57	-	3,145,574,908.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	65,491,196.58	-	65,491,196.58
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	292,461,021.31	203,022,407.33	2,715,582,676.15	-	3,211,066,104.79
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(63,565,318.13)	-	-	(63,565,318.13)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	187,112,867.64	-	187,112,867.64
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	292,461,021.31	139,457,089.20	2,902,695,543.79	-	3,334,613,654.30

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	790,848,300.00	744,095,391.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,848,300.00	744,095,391.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	790,848,300.00	744,095,391.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,347,500.00	489,879,583.21
210101	Үндсэн цалин	291,499,800.00	270,011,624.79
210102	Нэмэгдэл	142,061,000.00	179,740,584.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,060,000.00	3,985,990.91
210104	Урамшуулал	83,726,700.00	36,141,382.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,353,500.00	61,993,951.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,408,400.00	42,200,766.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,186,300.00	4,964,795.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,229,000.00	3,954,236.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,057,300.00	988,559.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,472,500.00	9,885,593.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,992,700.00	35,996,699.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,312,500.00	4,312,499.16
210302	Түлш, халаалт	31,684,200.00	31,684,199.95
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,123,600.00	25,095,822.00
210401	Бичиг хэрэг	3,299,600.00	3,299,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,184,000.00	17,182,422.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,440,000.00	2,415,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,200,000.00	2,199,200.00
2105	Нормативт зардал	79,198,000.00	78,413,973.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,244,900.00	60,563,323.50
210502	Хоол, хүнс	13,953,100.00	13,857,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,993,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,065,300.00	34,233,695.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,515,000.00	27,514,800.00
210602	Тавилга	2,800,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	7,750,300.00	3,918,895.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,000,000.00	9,922,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,922,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,007,900.00	1,585,947.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	600,000.00	597,482.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	321,600.00	105,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,000.00	34,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	70,018.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	550,000.00	550,000.00
210807	Газрын төлбөр	187,300.00	108,047.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,759,800.00	6,973,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,759,800.00	6,973,720.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	790,848,300.00	774,226,464.92
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,992,700.00	36,204,594.11
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,992,700.00	36,204,594.11
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	749,855,600.00	738,021,870.81
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	749,855,600.00	738,021,870.81
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		37,327,547.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		67,458,621.32

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,404,990.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,404,990.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,307,052.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,381,572.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,381,572.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	166,000.00
210401	Бичиг хэрэг	166,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	258,000.00
210604	Урсгал засвар	258,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,901,480.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,901,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,097,938.70
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,097,938.70
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,404,990.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,404,990.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,104,012.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,300,978.70

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 12,564.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 8,405.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 4,158.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлангаарх тайлант оны элэгдлийн зардал, хуримтлагдсан элэгдлийг 8,405.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэснийг залруулсан байна.

Засаг даргын нөөц сангаас 3,600.0 мянган төгрөгийг баяр наадмын зардалд, 558.8 мянган төгрөгийг эрсдэлийн сангийн зардалд зарцуулсан. Сангаас хөрөнгө зарцуулах тухай Засаг даргын зөвлөлөөр хэлэлцэж шийдвэрлээгүй, хөрөнгийн зарцуулалтын тайлан байхгүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан журмын 2.1.5, 4.1, 6.1-д заасныг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллах төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд гарган ирүүлж, гаргасан төлөвлөгөөний дагуу ажиллаж, 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	8,405.8	-	-	1	8,405.8	1	8,405.8	-	-	-	-
Дүн	1	8,405.8	-	-	1	8,405.8	1	8,405.8	-	-	-	-

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	4,158.8					1	4,158.8				
Дүн	1	4,158.8					1	4,158.8				

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	-	-	-	-	-	-	-	-