

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/77/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 № 86
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН СОЁЛ, УРЛАГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ЗУЛБААТАР
ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Соёл, урлагийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Соёл, урлагийн 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.

Аудитаар 12,130.0 мянган төгрөгийн батлагдсан төсвийг зориулалт бус зарцуулж, 5,060.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй зарлагадсан. Өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй 42,655.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшууллыг хувь хүний харилцах дансанд шилжүүлэн зарцуулж, зөрчил давтагдан гарсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар бараа материал 6,193.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 52,637.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 2,757.9 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 313,642.5 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 4,800.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 309,395.0 мянган төгрөгийг зарцуулж,

232420043

зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 4,247.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд нэмэлт төсвийн дансанд Соёлын сайдаас хуваарилсан 70.6 сая төгрөгөөс 49.3 сая төгрөгийг иргэн, аж аж ахуйн нэгж, байгууллагад уран бүтээлийн дэмжлэг, 10.6 сая төгрөгийг 10 сумын Соёлын байгууллагад үзвэр үйлчилгээний санхүүжилтэд, 10.0 сая төгрөгийг соёлын арга хэмжээ зохион байгуулах тээвэр шатахуун, түрээс, ажлын хөлсөнд зарцуулсан. Мөн аймгийн Засаг даргаас 69.5 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг олгосноос 33.2 сая төгрөгийг уралдаан тэмцээний шагналд, 36.3 сая төгрөгийг уралдаан тэмцээний шүүгчийн хөлс, унаа хоол, буудлын үнэ, байрны түрээс болон бусад үйл ажиллагааны зардалд зориулсан байгаа нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан гэж үзэхэд хүргэж байна. Иймээс цаашид төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтад дүгнэлт хийх шаардлагатайг анхаарах нь зүйтэй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, хэрэгжилтийг 95.7 хувийн биелэлттэй дүгнүүлсэн байна.

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	3,166,500.00	6,193,155.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,166,500.00	6,193,155.00
354	Хангамжийн материал	3,166,500.00	6,193,155.00
35410	Бичиг хэргийн материал	209,500.00	445,940.00
35420	Аж ахуйн материал	2,957,000.00	5,747,215.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,896,940.42	52,637,327.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	52,896,940.42	52,637,327.39
392	Биет хөрөнгө	50,645,690.42	51,762,327.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,890,400.00	43,840,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,739,525.51)	(13,107,958.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,949,301.00	23,779,301.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(454,485.07)	(2,749,414.63)
393	Биет бус хөрөнгө	2,251,250.00	875,000.00
39301	Програм хангамж	2,850,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(598,750.00)	(625,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	56,063,440.42	58,830,482.39
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	9,100.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	9,100.00
413	Өглөг	-	9,100.00
4136	Бусад өглөг	-	9,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	9,100.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	56,063,440.42	58,821,382.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	56,063,440.42	58,821,382.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	11,764,097.67	11,764,097.67
51101	Өмч: - төрийн	11,764,097.67	11,764,097.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	44,299,342.75	47,057,284.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	44,299,342.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	44,299,342.75	2,757,941.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	56,063,440.42	58,830,482.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	301,850,656.00	478,782,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,550,500.00	350,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,550,500.00	350,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,550,500.00	350,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,550,500.00	350,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,300,156.00	478,432,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,796,700.00	313,642,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,796,700.00	313,642,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,703,456.00	159,990,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,453,456.00	75,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,250,000.00	83,360,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,630,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,800,000.00	4,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,800,000.00	4,800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	257,551,313.25	475,248,308.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	257,551,313.25	475,248,308.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	201,832,119.41	439,484,555.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,520,847.64	213,421,528.94
210101	Үндсэн цалин	66,287,870.98	140,005,624.14
210102	Нэмэгдэл	15,021,643.63	47,290,833.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,828,191.03	10,231,131.80
210104	Урамшуулал	5,383,142.00	15,893,940.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,812,115.52	26,541,081.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,034,272.14	18,073,621.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	945,208.53	2,102,925.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	756,166.79	1,821,451.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	186,051.07	412,596.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,890,416.99	4,130,485.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,640,000.00	4,800,000.00
210304	Байрны түрээс	4,640,000.00	4,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,128,599.00	5,852,182.00
210401	Бичиг хэрэг	945,450.00	1,169,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,940,656.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	479,720.00	1,615,772.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	762,773.00	667,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,612,500.00	7,880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,612,500.00	7,880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,022,900.00	15,296,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,022,900.00	15,296,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,095,157.25	165,693,363.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,439,500.00	154,430,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,655,657.25	11,263,363.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,719,193.84	35,763,752.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,740,000.00	31,516,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,716,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,740,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,819,193.84	4,247,452.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,819,193.84	4,247,452.83
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	160,000.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	160,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,299,342.75	3,534,191.97
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	776,250.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	776,250.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(776,250.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,299,342.75	2,757,941.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	295,300,156.00	478,432,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,300,156.00	478,432,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	212,796,700.00	313,642,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	212,796,700.00	313,642,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,703,456.00	159,990,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,453,456.00	75,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,250,000.00	83,360,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,630,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	4,800,000.00	4,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	4,800,000.00	4,800,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	252,062,156.00	467,002,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	252,062,156.00	467,002,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	196,342,962.16	431,238,747.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,520,847.64	213,421,528.94
210101	Үндсэн цалин	66,287,870.98	140,005,624.14
210102	Нэмэгдэл	15,021,643.63	47,290,833.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,828,191.03	10,231,131.80
210104	Урамшуулал	5,383,142.00	15,893,940.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,812,115.52	26,541,081.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,034,272.14	18,073,621.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	945,208.53	2,102,925.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	756,166.79	1,821,451.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	186,051.07	412,596.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,890,416.99	4,130,485.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,640,000.00	4,800,000.00
210304	Байрны түрээс	4,640,000.00	4,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,798,726.00	6,619,422.00
210401	Бичиг хэрэг	1,013,550.00	1,192,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,940,656.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	479,720.00	1,615,772.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,364,800.00	1,411,650.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	6,612,500.00	7,880,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	6,612,500.00	7,880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,497,900.00	17,546,715.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,497,900.00	17,546,715.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,460,873.00	154,430,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,460,873.00	154,430,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,719,193.84	35,763,752.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,740,000.00	31,516,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,716,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,740,000.00	2,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	53,819,193.84	4,247,452.83
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	53,819,193.84	4,247,452.83
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	160,000.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	160,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	43,238,000.00	11,430,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,238,000.00	11,430,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,238,000.00	11,430,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,238,000.00	11,430,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,238,000.00	11,430,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(43,238,000.00)	(11,430,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.00
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	11,764,097.67	-	-	-	11,764,097.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,764,097.67	-	-	-	11,764,097.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	44,299,342.75	-	44,299,342.75
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,764,097.67	-	44,299,342.75	-	56,063,440.42
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,764,097.67	-	44,299,342.75	-	56,063,440.42
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	11,764,097.67	-	44,299,342.75	-	56,063,440.42
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	-	-	2,757,941.97	-	2,757,941.97
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	11,764,097.67	-	47,057,284.72	-	58,821,382.39

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	318,442,500.00	314,195,047.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	318,442,500.00	314,195,047.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	286,885,800.00	282,678,747.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	215,904,800.00	213,421,528.94
210101	Үндсэн цалин	133,514,400.00	140,005,624.14
210102	Нэмэгдэл	57,836,400.00	47,290,833.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,860,000.00	10,231,131.80
210104	Урамшуулал	10,694,000.00	15,893,940.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,988,000.00	26,541,081.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,351,900.00	18,073,621.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,159,000.00	2,102,925.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,727,200.00	1,821,451.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	431,800.00	412,596.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,318,100.00	4,130,485.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,800,000.00	4,800,000.00
210304	Байрны түрээс	4,800,000.00	4,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,619,600.00	6,619,422.00
210401	Бичиг хэрэг	1,099,600.00	1,192,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,615,772.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,411,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,000,000.00	7,880,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,000,000.00	7,880,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,600,000.00	7,466,715.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	8,600,000.00	7,466,715.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,973,400.00	15,950,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,973,400.00	15,950,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,556,700.00	31,516,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,556,700.00	31,516,300.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,716,300.00	28,716,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,840,400.00	2,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	318,442,500.00	318,442,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	313,642,500.00	313,642,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	313,642,500.00	313,642,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,800,000.00	4,800,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	4,800,000.00	4,800,000.00
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	159,990,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,990,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	159,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,560,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,560,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,430,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,430,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	159,990,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	159,990,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	83,360,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,630,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 59,845.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 17,190.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 42,655.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Хөдөөгийн сэргэлт бодлогын хэрэгжилтийг эрчимжүүлэх хүрээнд Соёлын сайдын А/193 дугаар тушаалаар батлагдсан Иргэдийн соёлын боловсролыг дээшлүүлэх соёл, гэгээрлийн ном бүтээлийн арга хэмжээний зардлын үлдэгдэл 700.0 мянган төгрөгийг "Талын түмэн адуу"-ны баярт зарцуулсан, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 11,430.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага өгөв.

Нэмэлт санхүүжилтийн төсвөөс худалдан авсан 5,060.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг дэлгэрэнгүй тайланд бүртгэхгүй шууд зарлагадаж, нягтлан бодох бүртгэлийг зохих ёсоор хөтлөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага өгөв.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй хувь хүний харилцах дансаар 42.6 сая төгрөг дамжуулан бэлэн мөнгөөр зарцуулж, зөрчлийг давтан гаргасан тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өгсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлээ.

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
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Төсвийг зориулалт бус зарцуулсан	1	12,130.0			1	12,130.0						
Бараа материал бүртгээгүй	1	5,060.0			1	5,060.0						
Өмнөх онд илэрсэн зөрчил давтагдсан	1	42,655.0							1	42,655.0		
Дүн	3	59,845.0			2	17,190.0			1	42,655.0		

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	-	-	-	-	-	-	-	-