

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/162/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

2024.02.19 № 75
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ГАЗРЫН ДАРГА А.ГАНТӨМӨР ТАНАА

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 Татварын 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 Татварын 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 мөнгөн хөрөнгө 20,444.2 мянган төгрөг, бараа материал 47,318.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,537,163.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -69,292.3 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,501,494.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 1,500,664.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 829.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар тайлант хугацаанд батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй 15.0 сая төгрөгийг цалингийн зардлаас ахмадын санд шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 6 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 96.6 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно. **232420028**

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	54,844,407.60	67,762,205.60
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,029,225.00	20,444,171.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,029,225.00	20,444,171.00
3122	Гадаад валют	14,029,225.00	20,444,171.00
31221	Төрийн сангийн харилцах	14,029,225.00	20,444,171.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,815,182.60	47,318,034.60
354	Хангамжийн материал	37,735,182.60	44,601,034.60
35410	Бичиг хэргийн материал	25,786,769.00	25,045,600.00
35420	Аж ахуйн материал	11,708,413.60	13,570,646.60
35440	Түлш, шатах тослох материал	240,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	-	5,984,788.00
35600	Мал амьтад	3,080,000.00	2,717,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,619,373,106.52	1,537,163,029.27
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,619,373,106.52	1,537,163,029.27
392	Биет хөрөнгө	1,550,423,106.52	1,468,213,029.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,391,345,145.00	1,391,345,145.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,445,780.85)	(121,483,268.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	118,850,000.00	118,850,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,630,718.50)	(56,506,774.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	261,745,049.01	270,632,749.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,788,201.91)	(166,735,885.88)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,562,100.60	73,284,100.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,214,486.83)	(41,173,036.56)
393	Биет бус хөрөнгө	68,950,000.00	68,950,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	68,950,000.00	68,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,674,217,514.12	1,604,925,234.87
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,674,217,514.12	1,604,925,234.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,674,217,514.12	1,604,925,234.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	265,197,802.38	265,197,802.38
51101	Өмч: - төрийн	265,197,802.38	265,197,802.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,389,862,984.92	1,320,570,705.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,490,252,196.80	1,389,862,984.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(100,389,211.88)	(69,292,279.25)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,156,726.82	19,156,726.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,674,217,514.12	1,604,925,234.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	910,173,212.10	1,529,690,460.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,882,712.10	28,195,860.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,882,712.10	28,195,860.32
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,882,712.10	28,195,860.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15,314,946.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	14,882,712.10	12,880,914.32
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	895,290,500.00	1,501,494,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	895,290,500.00	1,501,494,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	895,290,500.00	1,501,494,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,010,562,423.98	1,598,982,739.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,010,562,423.98	1,598,982,739.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	932,601,659.11	1,534,459,586.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,181,369.04	1,134,214,376.75
210101	Үндсэн цалин	375,702,164.97	527,183,235.00
210102	Нэмэгдэл	92,018,459.17	254,363,532.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,853,999.50	69,087,000.00
210104	Урамшуулал	73,606,745.40	283,580,609.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,735,047.14	141,264,668.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,471,625.96	97,409,925.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,737,054.46	11,426,461.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,251,300.73	8,989,169.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,163,888.78	2,130,828.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,111,177.21	21,308,283.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,524,557.87	41,209,869.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,206,473.87	4,898,825.51
210302	Түлш, халаалт	33,222,420.00	33,222,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,095,664.00	3,088,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,479,453.40	19,950,814.32
210401	Бичиг хэрэг	3,708,911.00	4,843,445.32
210402	Тээвэр, шатахуун	4,431,090.00	4,440,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,855,590.00	3,115,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	518,200.00	535,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,965,662.40	7,017,359.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,802,300.00	5,385,700.00
210604	Урсгал засвар	1,802,300.00	5,385,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,177,000.00	7,230,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,177,000.00	7,230,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,232,075.08	80,271,379.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,321,011.08	78,495,999.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	847,100.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,458,000.00	1,433,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,900.00	229,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,245,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	22,064.00	68,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,469,856.58	104,932,777.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,705,329.38	2,687,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,344,961.00	6,998,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,419,566.20	95,247,777.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,960,764.87	64,523,153.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,778,675.00	63,693,282.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,478,675.00	52,043,282.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,300,000.00	11,650,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,182,089.87	829,871.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,182,089.87	829,871.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(100,389,211.88)	(69,292,279.25)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(100,389,211.88)	(69,292,279.25)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	895,290,500.00	1,516,809,546.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	15,314,946.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	15,314,946.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	15,314,946.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		15,314,946.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	895,290,500.00	1,501,494,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	895,290,500.00	1,501,494,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	895,290,500.00	1,501,494,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	900,590,500.00	1,505,794,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	900,590,500.00	1,505,794,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	822,629,735.13	1,441,271,546.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	599,181,369.04	1,134,214,376.75
210101	Үндсэн цалин	375,702,164.97	527,183,235.00
210102	Нэмэгдэл	92,018,459.17	254,363,532.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,853,999.50	69,087,000.00
210104	Урамшуулал	73,606,745.40	283,580,609.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,735,047.14	141,264,668.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,979,930.58	97,409,925.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,228,749.64	11,426,461.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,817,543.73	8,989,169.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,163,888.78	2,130,828.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,544,934.41	21,308,283.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,524,557.87	41,209,869.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,206,473.87	4,898,825.51
210302	Түлш, халаалт	33,222,420.00	33,222,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,095,664.00	3,088,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,845,725.00	18,786,552.00
210401	Бичиг хэрэг	4,098,950.00	4,037,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,965,800.00	4,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,855,590.00	3,115,010.00
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	518,200.00	535,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,407,185.00	6,898,992.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,793,000.00	6,199,700.00
210604	Урсгал засвар	1,793,000.00	6,199,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,177,000.00	7,230,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,177,000.00	7,230,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,028,075.08	85,368,379.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,321,011.08	83,192,999.99
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	847,100.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,458,000.00	1,433,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,900.00	229,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,041,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	22,064.00	68,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,344,961.00	6,998,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,344,961.00	6,998,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,960,764.87	64,523,153.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,778,675.00	63,693,282.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,478,675.00	52,043,282.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,300,000.00	11,650,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,182,089.87	829,871.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,182,089.87	829,871.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(5,300,000.00)	11,014,846.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,599,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,599,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,599,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		4,599,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(4,599,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(5,300,000.00)	6,414,946.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	19,329,225.00	14,029,225.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14029225.00	20444171.00

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	265,197,802.38	19,156,726.82	1,490,252,196.80	-	1,774,606,726.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(100,389,211.88)	-	(100,389,211.88)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,197,802.38	19,156,726.82	1,389,862,984.92	-	1,674,217,514.12
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,197,802.38	19,156,726.82	1,389,862,984.92	-	1,674,217,514.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
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	-	-	(69,292,279.25)	-	(69,292,279.25)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,197,802.38	19,156,726.82	1,320,570,705.67	-	1,604,925,234.87

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	1,501,494,600.00	1,500,664,728.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,501,494,600.00	1,500,664,728.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,446,701,200.00	1,445,871,446.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,134,263,000.00	1,134,214,376.75
210101	Үндсэн цалин	528,930,000.00	527,183,235.00
210102	Нэмэгдэл	275,627,400.00	254,363,532.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	70546000.00	69087000.00
210104	Урамшуулал	259159600.00	283580609.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,782,900.00	141,264,668.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,412,300.00	97,409,925.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,342,700.00	11,426,461.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,074,000.00	8,989,169.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,268,600.00	2,130,828.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,685,300.00	21,308,283.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,393,200.00	41,209,869.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,898,825.51
210302	Түлш, халаалт	33,222,500.00	33,222,420.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3170700.00	3088624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,800,000.00	18,786,552.00
210401	Бичиг хэрэг	4,040,000.00	4,037,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,200,000.00	4,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,120,000.00	3,115,010.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	535,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,900,000.00	6,898,992.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,200,000.00	6,199,700.00
210604	Урсгал засвар	6,200,000.00	6,199,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,292,200.00	7,230,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,292,200.00	7,230,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,969,900.00	89,968,279.99
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,193,000.00	83,192,999.99
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,433,200.00	1,433,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	230,700.00	229,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	4,999,900.00
210807	Газрын төлбөр	69,000.00	68,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,000,000.00	6,998,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,998,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,793,400.00	54,793,282.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,793,400.00	54,793,282.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	52,043,400.00	52,043,282.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,501,494,600.00	1,500,664,728.78
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,501,494,600.00	1,500,664,728.78
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,501,494,600.00	1,500,664,728.78
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 15,014.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан байна. Үүнд: Ахмадын санд төвлөрүүлсэн орлогын мөнгөн гүйлгээний тайланд буруу бүртгэснийг залруулсан.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бүртгэл буруу	1	15,014.9			1	15,014.9	1	15,014.9				
Дүн	1	15,014.9			1	15,014.9	1	15,014.9				

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
Дүн												

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								