

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/12/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 № 85

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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 бараа материалын 52,843.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тоолоогүй, тооллогын бүртгэлээр баталгаажуулаагүй, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 6,000.0 мянган төгрөгийн бог малын хээлтүүлэгч худалдан авсан 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 нэмэлт төсвийн дансанд нийт 110,315.2 мянган төгрөг төвлөрснөөс 73,508.2 мянган төгрөг нь ХХААХҮЯ, ЖДҮГ, аймгийн Засаг дарга данснаас, 5,514.0 мянган төгрөг төслөөс, 31,390.1 мянган төгрөг нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилт 724,385.2 мянган төгрөгөөр батлагдсаныг бүрэн авч, 673,725.9 мянган төгрөгийг зарцуулан 49,859.3 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Зарцуулаагүй үлдэгдлийн 19,480.1 мянган

232420039

төгрөг цалин, шимтгэлийн зардлаас, 2,584.6 мянган төгрөг тогтмол зардлаас хэмнэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, биелэлтийг гарган дүгнүүлэхээр хүргүүлсэн 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	28,022,310.30	65,826,474.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,625.00	10,625.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,625.00	10,625.00
3121	Төгрөг	10,625.00	10,625.00
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	10,625.00	10,625.00
33	АВЛАГА	-	12,972,194.00
335	Бусад авлага	-	12,972,194.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	12,972,194.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,011,685.30	52,843,655.96
354	Хангамжийн материал	16,744,685.30	35,518,655.96
35410	Бичиг хэргийн материал	72,000.00	1,623,670.00
35420	Аж ахуйн материал	112,303.00	417,603.66
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	2,392,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	10,000,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,560,382.30	21,085,382.30
35600	Мал амьтад	11,267,000.00	17,325,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	408,702,091.90	687,506,715.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	408,702,091.90	687,506,715.08
392	Биет хөрөнгө	351,801,211.82	590,975,834.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	47,200,618.26	385,327,286.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,792,427.36)	(75,350,359.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	272,019,954.00	272,019,954.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(163,072,150.16)	(191,872,925.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	191,378,064.16	213,770,422.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,809,538.32)	(133,810,119.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,348,447.60	36,001,535.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,149,867.92)	(29,209,967.95)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	153,411,519.64	158,238,619.64
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,733,408.08)	(74,138,611.24)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	30,000,000.00	30,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	56,900,880.08	96,530,880.12
39301	Програм хангамж	7,050,000.00	24,912,610.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,789,999.92)	(24,172,609.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	55,640,880.00	95,790,880.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	436,724,402.20	753,333,190.04
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	481,446.00	(0.00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	481,446.00	(0.00)
413	Өглөг	481,446.00	(0.00)
4136	Бусад өглөг	481,446.00	(0.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	481,446.00	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	436,242,956.20	753,333,190.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	436,242,956.20	753,333,190.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,513,851,195.69	1,554,001,195.69
51101	Өмч: - төрийн	1,513,851,195.69	1,554,001,195.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,095,419,470.60)	(818,479,236.76)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,043,865,612.81)	(1,095,419,470.60)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(51,553,857.79)	276,940,233.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	17,811,231.11	17,811,231.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	436,724,402.20	753,333,190.04

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	489,148,920.85	1,347,090,937.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	97,629,720.85	542,796,372.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	97,629,720.85	542,796,372.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	97,629,720.85	542,796,372.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	97,629,720.85	542,796,372.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	391,519,200.00	804,294,565.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	313,209,300.00	723,585,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	313,209,300.00	723,585,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,309,900.00	80,709,365.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө, түүнтэй адилтах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,000,000.00	56,504,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,300,000.00	10,517,065.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,009,900.00	13,687,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	494,410,557.82	899,448,741.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	494,410,557.82	899,448,741.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,159,372.15	814,520,526.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,220,586.00	429,339,979.00
210101	Үндсэн цалин	162,702,219.00	266,669,781.00
210102	Нэмэгдэл	35,352,017.00	120,891,624.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,938,700.00	9,648,000.00
210104	Урамшуулал	4,227,650.00	32,130,574.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,489,876.09	55,032,382.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,157,070.36	37,483,332.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,101,617.03	4,377,612.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,711,432.02	3,530,690.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,886.81	876,431.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,108,869.87	8,764,314.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,240,346.00	32,790,753.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,767,686.00	2,813,729.13
210302	Түлш, халаалт	8,989,100.00	27,867,114.00
210303	Цэвэр, бохир ус	483,560.00	2,109,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,561,963.00	13,065,906.00
210401	Бичиг хэрэг	752,100.00	1,856,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,491,100.00	7,614,533.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,343,911.00	2,669,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	264,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	109,072.00	384,803.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	601,780.00	-
2105	Нормативт зардал	-	884,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	884,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,081,852.44	28,098,565.00
210604	Урсгал засвар	11,081,852.44	28,098,565.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,368,000.00	16,616,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,368,000.00	16,616,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,955,898.00	145,399,287.34
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,845,500.00	136,144,196.34
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,701,000.00	2,700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	318,420.00	434,370.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,700.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,035,600.00	5,952,100.00
210807	Газрын төлбөр	18,678.00	102,621.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,240,850.62	93,293,654.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,297,265.25	3,521,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,943,585.37	89,771,904.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,251,185.67	84,928,214.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,309,668.00	1,156,980.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,639,668.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	670,000.00	1,156,980.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,941,517.67	83,771,234.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,941,517.67	83,771,234.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(5,261,636.97)	447,642,195.84
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	690,000.00	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	690,000.00	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	46,982,220.82	170,701,962.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	162,500.02	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	46,819,720.80	170,701,962.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(46,292,220.82)	(170,701,962.00)
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(51,553,857.79)	276,940,233.84

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	403,258,329.20	833,997,509.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	403,258,329.20	833,997,509.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	313,209,300.00	723,585,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	313,209,300.00	723,585,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	90,049,029.20	110,412,309.00
131103	ЗГНХ,ЭДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,000,000.00	56,504,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,300,000.00	10,517,065.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,749,029.20	43,390,344.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	401,410,329.20	833,997,509.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,410,329.20	833,997,509.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	347,159,143.53	749,069,294.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,220,586.00	429,339,979.00
210101	Үндсэн цалин	162,702,219.00	266,525,436.00
210102	Нэмэгдэл	35,352,017.00	107,136,749.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,938,700.00	9,648,000.00
210104	Урамшуулал	4,227,650.00	46,029,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,489,876.09	55,032,382.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,157,070.36	37,436,582.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,101,617.03	4,429,862.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,711,432.02	3,526,290.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,886.81	875,331.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,108,869.87	8,764,314.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,758,900.00	33,272,199.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,767,686.00	2,813,729.13
210302	Түлш, халаалт	8,507,654.00	28,348,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	483,560.00	2,109,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,955,531.00	24,181,043.00
210401	Бичиг хэрэг	672,100.00	2,056,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,491,100.00	18,217,373.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,343,911.00	2,669,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	264,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	184,420.00	697,100.00
2105	Нормативт зардал	-	884,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	884,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,081,852.44	33,632,140.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,057,825.00
210604	Урсгал засвар	11,081,852.44	30,574,315.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,368,000.00	16,616,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,368,000.00	16,616,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,942,898.00	155,911,551.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,032,500.00	146,656,460.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,701,000.00	2,700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	318,420.00	434,370.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	36,700.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	835,600.00	5,952,100.00
210807	Газрын төлбөр	18,678.00	102,621.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,341,500.00	200,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,341,500.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,251,185.67	84,928,214.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,309,668.00	1,156,980.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,639,668.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	670,000.00	1,156,980.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,941,517.67	83,771,234.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,941,517.67	83,771,234.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,848,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,638,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,638,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,638,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,638,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,638,000.00)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(790,000.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	800,625.00	10,625.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,625.00	10,625.00

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	1,513,851,195.69	17,811,231.11	(1,043,865,612.81)	-	487,796,813.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,513,851,195.69	17,811,231.11	(1,043,865,612.81)	-	487,796,813.99
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(51,553,857.79)	-	(51,553,857.79)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,513,851,195.69	17,811,231.11	(1,095,419,470.60)	-	436,242,956.20
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,513,851,195.69	17,811,231.11	(1,095,419,470.60)	-	436,242,956.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,513,851,195.69	17,811,231.11	(1,095,419,470.60)	-	436,242,956.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	40,150,000.00	-	-	-	40,150,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	276,940,233.84	-	276,940,233.84
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,554,001,195.69	17,811,231.11	(818,479,236.76)	-	753,333,190.04

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	723,585,200.00	673,725,869.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	723,585,200.00	673,725,869.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	722,287,000.00	672,568,889.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	446,459,900.00	429,339,979.00
210101	Үндсэн цалин	302,080,400.00	271,593,187.00
210102	Нэмэгдэл	117,889,100.00	121,035,969.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,904,000.00	9,648,000.00
210104	Урамшуулал	15,586,400.00	27,062,823.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,808,600.00	53,448,382.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,949,400.00	36,380,582.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,465,000.00	4,297,862.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,571,900.00	3,420,690.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893,000.00	848,931.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,929,300.00	8,500,314.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,856,800.00	33,272,199.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,460,100.00	2,813,729.13
210302	Түлш, халаалт	29,089,800.00	28,348,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,306,900.00	2,109,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,331,000.00	22,323,578.00
210401	Бичиг хэрэг	1,406,800.00	1,406,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,972,200.00	17,009,908.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,720,900.00	2,669,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	691,100.00	697,100.00
2105	Нормативт зардал	456,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	456,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,049,500.00	30,996,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	916,900.00	863,500.00
210604	Урсгал засвар	30,132,600.00	30,132,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,417,300.00	11,654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,417,300.00	11,654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	101,254,100.00	91,334,651.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	91,702,400.00	82,079,560.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	205,900.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,700,000.00	2,700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	493,900.00	434,370.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	83,900.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,957,500.00	5,952,100.00
210807	Газрын төлбөр	110,500.00	102,621.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,653,300.00	200,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,653,300.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,298,200.00	1,156,980.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,298,200.00	1,156,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,298,200.00	1,156,980.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	723,585,200.00	673,725,869.24
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	723,585,200.00	673,725,869.24
122005	Орон нутгийн төсвөөс	723,585,200.00	673,725,869.24
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 ангила	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	110,412,309.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	110,412,309.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	76,500,405.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,584,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,056,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	132,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	105,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	264,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,857,465.00
210401	Бичиг хэрэг	650,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,207,465.00
2105	Нормативт зардал	884,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	884,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,636,040.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,194,325.00
210604	Урсгал засвар	441,715.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,962,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,962,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,576,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,576,900.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,911,904.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,911,904.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	110,412,309.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	110,412,309.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,504,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,517,065.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,390,344.00

Дөрөв. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 68,843.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3 албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 6,000.0 мянган төгрөгийн бог малын хээлтүүлэгч худалдан авч батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан тогтоох албан шаардлага хүргүүлээ.

Бараа материалын 52,843.6 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тоолоогүй, тооллогын бүртгэлээр баталгаажуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан тогтоох албан шаардлага хүргүүлээ.

Түлш, шатах тослох материалыг 10,000.0 мянган төгрөгийн бензин талоноор нөөцөлсөн зөрчил илэрсэн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан тогтоох 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
Зориулалт бус зарцуулсан	1	6,000.0			1	6,000.0						
Бараа материал тоолоогүй	1	52,843.6			1	52,843.6						
Дүн	2	58,843.6			2	58,843.6						

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								
Шатахууныг нөөцөлсөн	1	10,000.0			1	10,000.0		
Дүн	1	10,000.0			1	10,000.0		
Нийт дүн	1	10,000.0			1	10,000.0		