

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\215\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН НИЙТИЙН НОМЫН САНГИЙН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

᠒᠐᠒᠔.᠐᠒.᠒5 № 01/139
танай _____-ны № _____-г

ТӨВ АЙМГИЙН НИЙТИЙН
НОМЫН САНГИЙН ДАРГА
Б.ЗОРИГБААТАР 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 Төв аймгийн нийтийн номын сангийн 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.

Төв аймгийн Нийтийн номын сангийн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Тус байгууллага нь 2023 онд "Хүүхэд бүр уншигч жил" болгон зарлаж, дэвшүүлсэн зорилго, зорилтын хүрээнд байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 5 арга хэмжээтэйгээр боловсруулан хэрэгжүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжүүлэн төсвийг хэмнэлттэй зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,399,569.07	49,078,922.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,001,530.07	12,974,003.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,001,530.07	12,974,003.11
3121	Төгрөг	9,001,530.07	12,974,003.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,001,530.07	12,974,003.11
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,398,039.00	36,104,919.00
354	Хангамжийн материал	13,398,039.00	36,104,919.00
35410	Бичиг хэргийн материал	242,400.00	3,977,900.00
35420	Аж ахуйн материал	13,155,639.00	32,127,019.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,134,472,965.98	2,100,997,235.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,134,472,965.98	2,100,997,235.17
392	Биет хөрөнгө	2,100,369,209.19	2,068,073,479.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,901,075,852.00	1,901,075,852.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,499,789.88)	(119,339,467.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	21,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,500,000.00)	(21,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,729,691.37	105,268,691.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,904,089.73)	(47,918,398.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,791,910.81	160,631,910.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,905,445.36)	(45,019,173.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,209,773.09	2,529,773.09
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,145,527.77)	(2,211,681.80)
39217	Ном	102,016,834.66	113,055,973.66
393	Биет бус хөрөнгө	34,103,756.79	32,923,755.51
39301	Програм хангамж	6,430,000.00	6,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,751,249.89)	(4,806,249.85)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,550,008.00	33,550,008.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,125,001.32)	(2,250,002.64)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,156,872,535.05	2,150,076,157.28
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	7,325,895.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,325,895.00	
413	Өглөг	7,325,895.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7,325,895.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,149,546,640.05	2,150,076,157.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,149,546,640.05	2,150,076,157.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	374,082,784.22	374,082,784.22
51101	Өмч: - төрийн	374,082,784.22	374,082,784.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,055,642,757.92	1,056,172,275.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,103,052,577.21	1,055,642,757.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(47,409,819.29)	529,517.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	719,821,097.91	719,821,097.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,156,872,535.05	2,150,076,157.28

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	310,800,635.00	468,512,585.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,252,500.00	29,319,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,252,500.00	29,319,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,002,500.00	29,319,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,188,700.00	6,272,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,813,800.00	23,047,300.00
120009	Бусад орлого	250,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,548,135.00	439,193,285.85
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	176,337,500.00	255,557,420.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	176,337,500.00	255,557,420.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,750,000.00	42,806,265.85
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		39,237,865.85
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,750,000.00	3,568,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,460,635.00	140,829,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,460,635.00	140,829,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	358,210,454.29	467,983,068.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	358,210,454.29	467,983,068.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	354,841,869.15	453,370,854.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,409,539.22	194,210,801.31
210101	Үндсэн цалин	110,029,542.50	131,577,428.53
210102	Нэмэгдэл	16,492,464.52	34,238,810.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,229,000.00	11,483,500.00
210104	Урамшуулал	1,658,532.20	16,911,061.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,091,643.73	24,912,819.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,665,275.35	18,092,532.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,372,385.44	1,705,087.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,091,188.30	1,364,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	269,344.86	340,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,693,449.78	3,409,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,604,795.00	124,000,460.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,606,025.00	9,719,781.50
210302	Түлш, халаалт	94,690,043.00	111,466,801.34
210303	Цэвэр, бохир ус	2,308,727.00	2,813,877.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,929,866.84	9,028,270.00
210401	Бичиг хэрэг	954,750.00	1,533,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	581,132.00	1,097,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,541,744.84	2,312,640.00
210404	Ном, хэвлэл	701,400.00	976,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,840.00	3,107,730.00
2105	Нормативт зардал	300,250.00	713,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,250.00	713,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,060,950.00	4,392,680.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	618,100.00	939,400.00
210604	Урсгал засвар	442,850.00	3,453,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	212,000.00	832,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	212,000.00	832,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,243,420.00	19,711,025.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,243,420.00	19,004,525.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		706,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,989,404.36	75,568,997.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,379,210.00	6,355,128.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66,610,194.36	69,213,869.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,368,585.14	14,612,214.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,000.00	14,608,970.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,333,290.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,775,680.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,907,752.58	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,907,752.58	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	620,832.56	3,244.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	620,832.56	3,244.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(47,409,819.29)	529,517.23
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(47,409,819.29)	529,517.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	307,986,835.00	445,465,285.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,438,700.00	6,272,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,438,700.00	6,272,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,188,700.00	6,272,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,188,700.00	6,272,000.00
120009	Бусад орлого	250,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,548,135.00	439,193,285.85
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	176,337,500.00	255,557,420.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	176,337,500.00	255,557,420.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,750,000.00	42,806,265.85
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		39,237,865.85
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,750,000.00	3,568,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,460,635.00	140,829,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,460,635.00	140,829,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	287,909,004.93	426,090,973.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,909,004.93	426,090,973.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	284,620,419.79	411,478,759.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,409,539.22	194,210,801.31
210101	Үндсэн цалин	110,029,542.50	131,577,428.53
210102	Нэмэгдэл	16,492,464.52	34,238,810.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,229,000.00	11,483,500.00
210104	Урамшуулал	1,658,532.20	16,911,061.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,091,643.73	24,912,819.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,665,275.35	18,092,532.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,372,385.44	1,705,087.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,091,188.30	1,364,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	269,344.86	340,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,693,449.78	3,409,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,278,900.00	131,326,355.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,606,025.00	9,719,781.50
210302	Түлш, халаалт	87,364,148.00	118,574,270.14
210303	Цэвэр, бохир ус	2,308,727.00	3,032,304.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,925,116.84	6,549,770.00
210401	Бичиг хэрэг	989,750.00	1,499,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	521,132.00	1,097,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,541,744.84	2,312,640.00
210404	Ном, хэвлэл	701,400.00	976,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	171,090.00	663,230.00
2105	Нормативт зардал	300,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,346,350.00	18,985,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		8,285,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	846,350.00	1,199,900.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	9,500,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	212,000.00	832,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	212,000.00	832,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,612,420.00	22,873,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,612,420.00	21,476,920.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,396,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,444,450.00	11,088,493.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,444,450.00	11,088,493.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,288,585.14	14,612,214.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	760,000.00	14,608,970.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,333,290.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,775,680.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	760,000.00	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,907,752.58	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,907,752.58	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	620,832.56	3,244.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	620,832.56	3,244.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,077,830.07	19,374,312.04
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,076,300.00	15,401,839.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,076,300.00	15,401,839.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,076,300.00	15,401,839.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,076,300.00	15,401,839.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,076,300.00)	(15,401,839.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,001,530.07	3,972,473.04
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,001,530.07
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,011,530.07	12,974,003.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-47,409,819.29	-47,409,819.29
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,082,784.22	719,821,097.91	1,055,642,757.92	2,149,546,640.05
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	374,082,784.22	719,821,097.91	1,055,642,757.92	2,149,546,640.05
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	374,082,784.22	719,821,097.91	1,055,642,757.92	2,149,546,640.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	529,517.23	529,517.23
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,082,784.22	719,821,097.91	1,056,172,275.15	2,150,076,157.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	451,844,120.00	441,489,568.45	10,354,551.55	98.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	451,844,120.00	441,489,568.45	10,354,551.55	98.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438,300,400.00	426,880,598.45	11,419,801.55	97.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,074,300.00	194,210,801.31	8,863,498.69	96.0
210101	Үндсэн цалин	134,170,200.00	131,577,428.53	2,592,771.47	98.1
210102	Нэмэгдэл	31,620,800.00	34,238,810.85	(2,618,010.85)	108.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,288,000.00	11,483,500.00	1,804,500.00	86.4
210104	Урамшуулал	23,995,300.00	16,911,061.93	7,084,238.07	70.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,681,000.00	24,912,819.50	1,768,180.50	93.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,638,100.00	18,092,532.00	545,568.00	97.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,010,800.00	1,705,087.50	305,712.50	85.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,608,900.00	1,364,400.00	244,500.00	85.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	402,000.00	340,900.00	61,100.00	85.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,021,200.00	3,409,900.00	611,300.00	85.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,329,600.00	131,326,355.64	6,003,244.36	96.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,640,400.00	9,719,781.50	920,618.50	91.3
210302	Түлш, халаалт	120,488,800.00	118,574,270.14	1,914,529.86	98.4
210303	Цэвэр, бохир ус	6,200,400.00	3,032,304.00	3,168,096.00	49.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,600,000.00	14,541,609.00	58,391.00	99.6
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,499,800.00	200.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,100,000.00	1,097,600.00	2,400.00	99.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	2,312,640.00	87,360.00	96.4
210404	Ном, хэвлэл	9,000,000.00	8,968,339.00	31,661.00	96.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	663,230.00	(63,230.00)	110.5
2105	Нормативт зардал	700,000.00	700,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,395,100.00	26,395,000.00	(5,999,900.00)	129.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,695,100.00	15,695,100.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	1,199,900.00	100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	9,500,000.00	(6,000,000.00)	271.4
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	832,000.00	168,000.00	83.2
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	832,000.00	168,000.00	83.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,891,400.00	22,873,520.00	(982,120.00)	104.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,061,400.00	21,476,920.00	(1,415,520.00)	107.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,830,000.00	1,396,600.00	433,400.00	76.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,629,000.00	11,088,493.00	1,540,507.00	88.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,629,000.00	11,088,493.00	1,540,507.00	88.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,543,720.00	14,608,970.00	(1,065,250.00)	108.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,543,720.00	14,608,970.00	(1,065,250.00)	108.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,333,290.00	(1,333,290.00)	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,775,720.00	12,775,680.00	40.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	500,000.00	268,000.00	65.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	435,624,820.00	402,659,020.00	32,965,800.00	92.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	435,624,820.00	396,387,020.00	39,237,800.00	91.0
122005	Орон нутгийн төсвөөс	435,624,820.00	396,387,020.00	39,237,800.00	91.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		6,272,000.00	(6,272,000.00)	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,272,000.00	(6,272,000.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,001,530.07	(9,001,530.07)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,974,003.11	(12,974,003.11)	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,113.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,113.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

Төв аймгийн нийтийн номын сангийн 2023 оны авто машин ашиглалтын бүртгэл, паспортыг хангамжийн бараа материалын тайлантай тулган шалгахад нийт 1,113.0 мянган төгрөгийн сэлбэг, шатахууны зарцуулалтын бичилт хийгдээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Зам тээвэр барилга хот байгуулалтын сайдын 2009 оны 3 дугаар сарын 18-ны өдрийн 71 тоот тушаалаар батлагдсан техник ашиглалтын хувийн хэрэг хөтлөх журмыг мөрдөж ажиллаагүй ба Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг түүнийг үйлдсэн зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

4. 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
Авто машины хувийн хэрэгт тухайн авто машины зарцуулсан шатах тослох материал,урсгал болон их засварын зардлуудыг бүртгээгүй	1	1,113.0	1	1,113.0			1	1,113.0				
Дүн	1	1,113.0	1	1,113.0			1	1,113.0				

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								
Шилэн дансанд 163 мэдээлэл оруулахаас 160 мэдээлэл хугацаанд оруулж 3 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан	1	25,972.0					1	25,972.0
Дүн	1	25,972.0					1	25,972.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	25,972.0					1	25,972.0

5.ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			