

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/65/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ХУРААНГУЙ 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 Ц.Саранчимэг

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

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Өлзийт экаунт аудит" ХХК

Гүйцэтгэх захирал Ч.Эрдэнэжав

Утас: 70130460 Цахим хаяг: auditulziit@gmail.mn

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

2024.02.25 № 01/108
танай _____ -ны № _____ -т

**ТӨВ АЙМГИЙН ОРОН НУТГИЙН
ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БАТЖАРГАЛ 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 Орон нутгийн өмчийн 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.

Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн 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

Төрийн болон орон нутгийн барилга байгууламж, эд хөрөнгийг түрээслэх орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасах, худалдах, шилжүүлэх, акталж устгах, шинээр авах харилцааг аймгийн ИТХ-ын хуралдааны 2022 оны 7,14 дүгээр тогтоолын хэрэгжилтийг хангах хүрээнд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу барилга, тээврийн хэрэгслийн дуудлага худалдааг нээлттэй зарлан, зохион байгуулж аймгийн төсөвт 255,7сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал буюу нөлөө бүхий ажил гүйлгээг дараах байдлаар тодорхойлж байна.

Төв аймгийн ИТХ-ын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 5 дугаар тогтоолоор “Түрээсийн орон сууцны сан бүрдүүлж, зорилтот бүлгийн иргэдийг түрээсийн орон сууцанд хамруулах журам”-д заасны дагуу түрээсийн орон сууцанд иргэдийг хамруулсан.

019020238

Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн эргэлтийн хөрөнгийн бүлэгт 913,354.9 мянган төгрөгийн түрээсийн орон сууцыг бүртгэн тайлагнасан.

Түрээсийн орон сууцанд иргэдийг хамруулахтай холбогдон авлага, богино хугацаат өр төлбөрийн дансанд барьцаа байршуулсан дүнг бүртгэж 118,124.4 мянган төгрөгөөр тайлагнасан 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,045,272,316.46	1,055,596,310.46
33	АВЛАГА	118,354,888.46	118,943,882.46
335	Бусад авлага	118,354,888.46	118,943,882.46
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	118,354,888.46	118,943,882.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	926,917,428.00	936,652,428.00
351	Түүхий эд материал	88,800.00	88,800.00
35130	Эм боох материал	88,800.00	88,800.00
354	Хангамжийн материал	926,828,628.00	936,563,628.00
35410	Бичиг хэргийн материал	742,500.00	1,113,200.00
35420	Аж ахуйн материал	3,678,279.00	3,901,379.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,160,000.00	5,809,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал		1,420,000.00
35450	Барилгын засварын материал	88,900.00	2,321,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	921,158,949.00	921,998,949.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	808,047,987.20	820,822,819.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	808,047,987.20	820,822,819.68
392	Биет хөрөнгө	785,560,320.64	798,454,686.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	777,147,193.00	795,280,713.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,361,699.06)	(68,177,422.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,985,000.00	108,985,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,001,353.83)	(69,835,109.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	23,802,129.00	46,949,358.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,750,973.07)	(16,628,210.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,274,303.20	12,897,961.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,534,278.60)	(11,017,603.58)
393	Биет бус хөрөнгө	22,487,666.56	22,368,133.29
39301	Программ хангамж	308,000.00	308,000.00
39302	Хасагдуулаг	(205,333.34)	(266,933.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,385,000.00	22,693,000.00
39304	Хасагдуулаг		(365,933.31)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,853,320,303.66	1,876,419,130.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	119,042,370.47	118,124,380.35
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	119,042,370.47	118,124,380.35
413	Өглөг	119,042,370.47	118,124,380.35
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	112,418.21	0.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	118,929,952.26	118,124,380.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,734,277,933.19	1,758,294,749.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,734,277,933.19	1,758,294,749.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	20,735,000.00	20,735,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,665,809,628.99	1,689,826,445.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,665,809,628.99	1,666,144,103.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн		23,682,341.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	47,733,304.20	47,733,304.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,853,320,303.66	1,876,419,130.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	274,935,235.00	516,391,384.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,861,635.00	25,984,524.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,861,635.00	25,984,524.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,766,635.00	25,984,524.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,766,635.00	25,984,524.00
140020	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,073,600.00	490,406,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,120,000.00	44,035,960.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч		35,010,960.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,120,000.00	9,025,000.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	256,953,600.00	446,370,900.00
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	256,953,600.00	446,370,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	288,884,291.84	492,709,042.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	288,884,291.84	492,709,042.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,514,482.81	458,125,989.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	134,048,000.00	309,173,286.38
210101	Үндсэн цалин	98,771,945.06	192,779,355.62
210102	Нэмэгдэл	27,026,037.74	92,496,505.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,564,798.40	5,183,759.42
210104	Урамшуулал	4,685,218.80	18,713,665.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,748,400.00	39,025,995.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,513,300.00	27,190,242.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,308,800.00	3,116,066.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,047,000.00	2,336,324.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	261,800.00	637,692.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,617,500.00	5,745,668.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,743,996.91	43,276,964.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,502,642.41	6,743,427.13
210302	Түлш, халаалт	24,678,539.50	35,496,457.28
210303	Цэвэр, бохир ус	562,815.00	1,037,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,399,340.97	15,948,231.91
210401	Бичиг хэрэг	2,341,820.00	3,939,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,950,000.00	8,830,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,107,520.97	3,178,381.91
2105	Норматив зардал	242,550.00	291,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	242,550.00	291,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,022,220.00
210604	Урсгал засвар		3,022,220.00
2107	Томилот, зочны зардал	10,195,500.00	13,554,400.00

Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	10,195,500.00	13,554,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,387,718.21	1,616,080.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,951,618.21	1,216,845.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	216,100.00	111,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	198,000.00	205,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,748,976.22	32,217,611.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,811,375.00	7,281,810.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	313,200.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,624,401.72	24,935,801.52
27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369,809.03	34,583,053.11
	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,700,000.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох, татаас, санхүүжилт	369,809.03	32,883,053.11
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	369,809.03	32,883,053.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(13,949,056.84)	23,682,341.60
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,824,600.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,824,600.00)	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(17,773,656.84)	23,682,341.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	265,168,600.00	490,406,860.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	95,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	95,000.00	
	Бусад орлого	95,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	265,073,600.00	490,406,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,120,000.00	44,035,960.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч		35,010,960.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,120,000.00	9,025,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	256,953,600.00	446,370,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	262,825,600.00	490,406,860.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,825,600.00	490,406,860.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,455,790.97	455,823,806.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	133,988,000.00	309,592,298.59
210101	Үндсэн цалин	98,711,945.46	192,784,129.83
210102	Нэмэгдэл	27,026,037.74	92,558,743.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,564,798.00	5,535,759.42
210104	Урамшуулал	4,685,218.80	18,713,665.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,748,400	39,025,995.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,513,300.00	26,965,098.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,308,800.00	3,172,364.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,047,000.00	2,476,291.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	261,800.00	582,930.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,617,500.00	5,829,309.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,272,900.00	43,748,061.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,031,545.50	7,160,294.04
210302	Түлш, халаалт	24,678,539.50	35,496,457.28
210303	Цэвэр, бохир ус	562,815.00	1,091,310.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,855,040.97	16,933,011.91
210401	Бичиг хэрэг	2,848,420.00	3,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,950,000.00	10,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,056,620.97	3,183,011.91
2105	Норматив зардал	269,650.00	1,328,050.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	269,650.00	1,328,050.00

Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		11,618,980.00
210604	Урсгал засвар		11,618,980.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,195,500.00	13,836,800.00
210702	Дотоод албан томиллолт	10,195,500.00	13,836,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,412,300.00	1,924,080.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,679,200.00	1,245,845.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	216,100.00	82,860.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	495,000.00	513,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,714,000.00	17,816,530.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,485,000.00	17,148,610.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	229,000.00	667,920.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	369,809.03	34,583,053.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,700,000.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	369,809.03	32,883,053.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	369,809.03	32,883,053.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,343,000.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,343,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,343,000.00	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,343,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,343,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	2,343,000.00	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	20,735,000.00	47,733,304.20	1,683,583,285.83	1,752,051,590.03
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	20,735,000.00	47,733,304.20	1,683,583,285.83	1,752,051,590.03
Тайлант үеийн үр дүн			(17,773,656.84)	(17,773,656.84)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	20,735,000.00	47,733,304.20	1,665,809,628.99	1,734,277,933.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			334,475.00	334,475.00
Дахин илэрхийлсэн	20,735,000.00	47,733,304.20	1,666,144,103.99	1,734,612,408.19
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн / цэвэр ашиг алдагдал/			23,682,341.60	23,682,341.60
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	20,735,000.00	47,733,304.20	1,689,826,445.59	1,758,294,749.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	451,249,900.00	441,856,193.89	9,393,706.11	97.9%
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	451,249,900.00	441,856,193.89	9,393,706.11	97.9%
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449,249,900.00	440,156,193.89	9,093,706.11	98.0%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,925,000.00	303,761,998.59	1,163,001.41	99.6%
Үндсэн цалин	240,924,200.00	192,784,129.83	48,140,070.17	80.0%
Нэмэгдэл	58,060,800.00	86,728,443.90	(28,667,643.90)	149.4%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,940,000.00	5,535,759.42	404,240.58	93.2%
Урамшуулал		18,713,665.44	(18,713,665.44)	
Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	38,444,200.00	37,569,682.07	874,517.93	97.7%
Тэтгэврийн даатгал	26,142,000.00	25,974,805.71	167,194.29	99.4%
Тэтгэмжийн даатгал	3,075,500.00	3,055,859.53	19,640.47	99.4%
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,460,500.00	2,383,087.54	77,412.46	96.9%
Ажилгүйдлийн даатгал	615,100.00	559,629.95	55,470.05	91.0%
Эрүүл мэндийн даатгал	6,151,100.00	5,596,299.34	554,800.66	91.0%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,830,500.00	43,748,061.32	82,438.68	99.8%
Гэрэл, цахилгаан	7,242,700.00	7,160,294.04	82,405.96	98.9%
Түлш, халаалт	35,496,500.00	35,496,457.28	42.72	100.0%
Цэвэр, бохир ус	1,091,300.00	1,091,310.00	(10.00)	100.0%
Хангамж, бараа материалын зардал	16,934,300.00	16,933,011.91	1,288.09	100.0%
Бичиг хэрэг	3,500,000.00	3,500,000.00		100.0%
Тээвэр, шатахуун	10,250,000.00	10,250,000.00		100.0%
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,184,300.00	3,183,011.91	1,288.09	100.0%
Норматив зардал	1,590,000.00	1,328,050.00	261,950.00	83.5%
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,590,000.00	1,328,050.00	261,950.00	83.5%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,788,200.00	7,313,980.00	474,220.00	93.9%
Урсгал засвар	7,788,200.00	7,313,980.00	474,220.00	93.9%
Томилолт, зочны зардал	14,024,300.00	13,836,800.00	187,500.00	98.7%
Дотоод албан томилолт	14,024,300.00	13,836,800.00	187,500.00	98.7%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,713,400.00	1,924,080.00	2,789,320.00	40.8%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,500,000.00	1,245,845.00	2,254,155.00	35.6%

Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл	136,700.00		136,700.00	
Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	81,675.00	168,325.00	32.7%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	216,700.00	82,860.00	133,840.00	38.2%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00		50,000.00	
Мэдээллийн технологийн зардал	560,000.00	513,700.00	46,300.00	91.7%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,000,000.00	13,740,530.00	3,259,470.00	80.8%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00	13,072,610.00	1,927,390.00	87.2%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	667,920.00	1,332,080.00	33.4%
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	1,700,000.00	300,000.00	85.0%
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	1,700,000.00	300,000.00	85.0%
Нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,000,000.00	1,700,000.00	300,000.00	85.0%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	451,249,900.00	446,370,900.00	4,879,000.00	98.9%
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	451,249,900.00	446,370,900.00	4,879,000.00	98.9%
Орон нутгийн төсвөөс	451,249,900.00	446,370,900.00	4,879,000.00	98.9%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00%
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	15.00	15.00	-	100.0%
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0%
Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0%
Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	15,667,613.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	15,667,613.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	15,667,613.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	5,830,300.00
Нэмэгдэл	0.00	5,830,300.00
Ажил олгогчоос НД-д төлөх шимтгэл	0.00	1,456,313.00
Тэтгэврийн даатгал	0.00	990,292.84
Тэтгэмжийн даатгал	0.00	116,505.04
ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	93,204.04
Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	23,301.00
Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	233,010.08
Эд хогшил худалдан авах	0.00	4,305,000.00
Урсгал засвар	0.00	4,305,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,076,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	4,076,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	44,035,960.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	44,035,960.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	35,010,960.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	9,025,000.00
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	0.00	15.00
Удирдах ажилтан	0.00	1.00
Гүйцэтгэх ажилтан	0.00	7.00
Үйлчлэх ажилтан	0.00	7.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 136,186.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 136,186.7 мянган төгрөгийн алдааг 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		
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмнөх үеийн хуримтлагдсан үр дүнгийн үлдэгдэл дүн зөрүүтэй	1	124,741.7			1	124,741.7	1	124,741.7				
Үр дүнгийн тайланд төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болгосон орлогыг бүртгэн тайлагнаагүй байна.	1	9,025.0			1	9,025.0	1	9,025.0				
Санхүүгийн тайлангаарх бараа материалын эцсийн үлдэгдэл, нярвын тайлангийн үлдэгдлээс зөрүүтэй байна.	1	2,420.0			1	2,420.0	1	2,420.0				
Дүн	3	136,186.7			3	136,186.7	1	136,186.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Татвар суутгаагүй олгосон тэтгэмж	1	170.0	1	170.0									
Түлш шатахууны зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллаагүй	1	3,308.0					1	3,308.0					

Тав. 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			1			
	НИЙТ	1	1			1			

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,