



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/46/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2024 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Авирмэд
Утас: 70453799, Цахим хаяг: AvirmedB@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024. 02. 23 № УВА-2024/46/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

ХОВД СУМЫН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ЛХАГВАСҮРЭН 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 Ховд сумын Засаг даргын тамгын 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 алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Ховд сумын Засаг даргын тамгын 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.

Ховд сумын Засаг даргын тамгын газар нь Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас 17,000.0 мянган төгрөгөөр Хяналтын явуулын пост бариулах гэрээгээр "Суман өргөө" ХХК-д урьдчилгаа санхүүжилт 11,900.0 мянган төгрөг олгосон ч гэрээнд заасан хугацаанд тус ажил хийгдэж бүрэн дуусаагүй нь гэрээний 3 дахь хэсэгт "Гүйцэтгэгч нь хяналтын явуулын постын байртай болох ажлыг 2023 оны 08 дугаар сарын 02-ны өдөр эхэлж, 2023 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдөр хүлээлгэн өгнө" гэж заасныг, Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас санхүүжүүлсэн 4,080.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй гэрийг данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2 дахь заалтад "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

0200200471

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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



М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>129,088,747.82</u>	<u>151,276,351.82</u>
33	АВЛАГА	500,000.00	00.00
335	Бусад авлага	500,000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	500,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	128,588,747.82	151,276,351.82
354	Хангамжийн материал	116,691,414.82	139,379,018.82
35410	Бичиг хэргийн материал	788,100.00	1,445,700.00
35420	Аж ахуйн материал	115,903,314.82	130,703,718.82
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	7,229,600.00
35600	Мал амьтад	11,897,333.00	11,897,333.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,770,924,170.54</u>	<u>1,962,282,451.29</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,770,924,170.54	1,962,282,451.29
392	Биет хөрөнгө	1,532,058,970.54	1,723,567,251.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,193,359,301.17	1,237,229,410.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,379,415.75	-205,460,996.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	375,107,800.00	402,232,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,032,644.94	-115,819,361.44
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	177,514,427.80	253,821,651.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,053,246.22	-101,476,520.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,004,335.00	115,564,335.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,850,509.93	-76,422,988.70
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	98,154,567.00	198,131,269.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,714,247.03	-14,986,065.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	64,985,359.30	64,985,359.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,267,315.86	-35,462,201.06
39217	Ном	1,230,560.00	1,230,560.00
393	Биет бус хөрөнгө	238,865,200.00	238,715,200.00
39301	Программ хангамж	2,932,000.00	2,932,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,632,000.00	-2,782,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	238,565,200.00	238,565,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,900,012,918.36</u>	<u>2,113,558,803.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>14,985.00</u>	<u>2,244,450.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,985.00	2,244,450.00
413	Өглөг	14,985.00	2,244,450.00
4136	Бусад өглөг	14,985.00	2,244,450.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	2,244,450.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	14,985.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,899,997,933.36</u>	<u>2,111,314,353.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,899,997,933.36	2,111,314,353.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,010,941,372.67	1,010,941,372.67

51101	Өмч: - төрийн	1,010,941,372.67	1,010,941,372.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	601,350,786.23	812,667,205.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	601,350,786.23	601,350,786.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	211,316,419.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	287,705,774.46	287,705,774.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,900,012,918.36</u>	<u>2,113,558,803.11</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	872,735,590.40	973,846,743.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	287,123,559.40	324,914,539.12
120	Нийтлэг татварын бус орлого	287,123,559.40	324,914,539.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,772,935.00	324,914,539.12
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,439,000.00	2,128,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	333,935.00	324,914,539.12
120009	Бусад орлого	00.00	17,877.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	585,612,031.00	646,785,827.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,395,331.00	7,086,527.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	200,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	7,086,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,195,331.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	578,216,700.00	639,699,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	578,216,700.00	639,699,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	643,212,890.59	762,081,573.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	566,212,890.59	762,081,573.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,489,934.16	731,801,668.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	267,022,360.57	407,213,262.01
210101	Үндсэн цалин	216,950,682.57	260,531,512.56
210102	Нэмэгдэл	32,348,683.00	108,673,217.02
210104	Урамшуулал	1,128,597.00	18,082,432.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,594,398.00	19,926,099.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,498,785.00	49,715,245.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,293,218.78	34,637,266.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,273,772.09	4,075,184.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,725,314.01	3,260,284.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,305,047.46	703,573.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,901,432.66	7,038,936.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,631,589.00	41,227,979.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,854,393.00	4,764,725.81
210302	Түлш, халаалт	33,777,196.00	36,463,254.12

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,261,808.00	28,254,603.00
210401	Бичиг хэрэг	3,043,300.00	9,754,603.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,930,708.00	14,441,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,094,800.00	1,763,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,481,600.00	1,578,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,670,400.00	716,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	41,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	666,400.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	666,400.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,156,400.00	147,000.00
210604	Урсгал засвар	4,156,400.00	147,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,839,885.00	9,332,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,839,885.00	9,332,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,168,520.00	2,696,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,308,071.00	80,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,900.00	128,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,149.00	202,741.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	760,200.00	930,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	919,483.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,244,186.59	191,715,054.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,632,253.00	61,583,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,226,560.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,385,373.59	130,131,404.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,722,956.43	30,279,904.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,047,228.00	350,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,216,228.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	831,000.00	350,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,675,728.43	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,675,728.43	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	29,929,904.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	29,929,904.84
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	77,000,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	77,000,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	77,000,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>229,522,699.81</u>	<u>211,765,169.53</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	87,500.05	448,749.78
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	87,500.05	448,749.78
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-87,500.05	-448,749.78
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>229,435,199.76</u>	<u>211,316,419.75</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>587,069,031.00</u>	<u>649,498,704.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,457,000.00	2,712,877.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,457,000.00	2,712,877.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,439,000.00	2,628,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,439,000.00	2,628,500.00
120009	Бусад орлого	18,000.00	84,377.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	585,612,031.00	646,785,827.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,395,331.00	7,086,527.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	200,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	7,086,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,195,331.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	578,216,700.00	639,699,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	578,216,700.00	639,699,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>492,069,031.00</u>	<u>642,398,804.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	492,069,031.00	612,468,899.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,846,074.57	611,718,899.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,794,245.57	407,213,262.01
210101	Үндсэн цалин	216,722,567.57	260,531,512.56
210102	Нэмэгдэл	32,348,683.00	108,673,217.02
210104	Урамшуулал	1,128,597.00	18,082,432.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,594,398.00	19,926,099.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,622,500.00	49,715,245.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,867,300.00	34,637,266.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,690,300.00	4,075,184.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,152,200.00	3,260,284.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	532,100.00	703,573.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,380,600.00	7,038,936.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,649,246.00	41,239,979.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,872,050.00	4,776,725.81
210302	Түлш, халаалт	33,777,196.00	36,463,254.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,395,236.00	30,945,677.00
210401	Бичиг хэрэг	3,199,300.00	2,610,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,355,636.00	21,336,927.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,094,800.00	1,487,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,481,600.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,263,900.00	3,510,500.00
2105	Нормативт зардал	666,400.00	2,500,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	666,400.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,156,300.00	442,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,949,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,206,400.00	442,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,824,900.00	9,346,985.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,824,900.00	9,346,985.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,168,520.00	2,558,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,308,071.00	80,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,900.00	128,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	178,149.00	202,741.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	760,200.00	810,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	901,483.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,568,727.00	67,757,226.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,312,167.00	67,437,226.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,256,560.00	320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,222,956.43	750,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,047,228.00	750,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,216,228.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	831,000.00	750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,175,728.43	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,175,728.43	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	29,929,904.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>95,000,000.00</u>	<u>7,099,900.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	95,000,000.00	7,099,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	95,000,000.00	7,099,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	95,000,000.00	7,099,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	95,000,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	7,099,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-95,000,000.00</u>	<u>-7,099,900.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	986,390,772.67	283,044,865.54	256,724,413.64	1,526,160,051.85
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	986,390,772.67	283,044,865.54	256,724,413.64	1,526,160,051.85
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	72,891,632.81	72,891,632.81
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,010,941,372.67	287,705,774.46	601,350,786.23	1,899,997,933.36
2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,010,941,372.67	287,705,774.46	601,350,786.23	1,899,997,933.36
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,010,941,372.67	287,705,774.46	601,350,786.23	1,899,997,933.36
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	211,316,419.75	211,316,419.75
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,010,941,372.67	287,705,774.46	812,667,205.98	2,111,314,353.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	641,199,300.00	611,982,272.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	641,199,300.00	611,982,272.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	640,366,300.00	611,232,272.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,732,600.00	407,213,262.01
210101	Үндсэн цалин	391,332,600.00	260,531,512.56

210102	Нэмэгдэл	00.00	108,673,217.02
210104	Урамшуулал	00.00	18,082,432.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,400,000.00	19,926,099.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,216,600.00	49,715,245.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,507,300.00	34,637,266.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,177,300.00	4,075,184.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,341,900.00	3,260,284.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	835,400.00	703,573.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,354,700.00	7,038,936.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,856,600.00	41,239,979.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,356,900.00	4,776,725.81
210302	Түлш, халаалт	36,499,700.00	36,463,254.12
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,249,800.00	25,501,350.00
210401	Бичиг хэрэг	2,072,100.00	2,046,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,937,100.00	17,937,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,208,200.00	1,487,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,032,400.00	2,030,500.00
2105	Нормативт зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,571,400.00	4,806,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,365,000.00	4,364,900.00
210604	Урсгал засвар	1,206,400.00	442,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,620,800.00	9,346,985.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,620,800.00	9,346,985.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,580,000.00	2,893,524.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	665,000.00	80,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	420,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	128,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	202,741.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,145,000.00	1,145,000.00
210807	Газрын төлбөр	3,650,000.00	901,483.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76038500.00	68015026.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,955,600.00	67,695,026.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,082,900.00	320,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	833000.00	750000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	833,000.00	750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	641,199,300.00	612,610,772.16
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	639,699,300.00	610,482,272.16
132001	Орон нутгийн төсвөөс	639,699,300.00	610,482,272.16

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,500,000.00	2,128,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	2,128,500.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00
620004	Гэрээт ажилтан	08.00	08.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,586,527.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,586,527.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,586,527.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,444,327.00
210401	Бичиг хэрэг	564,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,399,827.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,480,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2142200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,142,200.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7586527.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,586,527.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,086,527.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 672,824.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 656,844.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага, 15,980.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

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
Гэрээний үүргийн хэрэгжилт хангагдаагүй, хөрөнгө бүртгэлд тусгаагүй	2	15,980.0					2	15,980.0				
Дүн	2	15,980.0					2	15,980.0				

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								
Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлэл байршуулаагүй.	1	656,844.4			1	656,844.4		
Дүн	1	656,844.4			1	656,844.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	656,844.4			1	656,844.4		

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			Өөрчлөлтгүй	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		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/М.БАТСУУРЫ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

/Б.АВИРМЭД/

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр