



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2024/36/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: Ч.Мөнхтогтох

Утас: 70453721, Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@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-2024/36/НА-СТА-ТШЗ
танай _____-ны № _____-т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Т.БАТСАЙХАН 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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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.

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>165,121,597.00</u>	<u>162,864,248.30</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	165,121,597.00	162,864,248.30
354	Хангамжийн материал	165,121,597.00	158,917,037.80
35410	Бичиг хэргийн материал	1,377,245.00	1,377,245.00
35420	Аж ахуйн материал	82,493,775.00	81,587,185.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	150,000.00	150,000.00
35450	Барилгын засварын материал	104,500.00	104,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	80,996,077.00	75,698,107.80
35600	Мал амьтад	00.00	3,947,210.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,238,504,629.68</u>	<u>3,124,014,471.77</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,238,504,629.68	3,124,014,471.77
392	Биет хөрөнгө	1,163,596,629.68	3,048,986,471.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	829,632,924.80	1,551,490,834.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-183,624,508.56	-221,226,080.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	438,694,800.00	418,704,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-220,291,050.19	-250,298,550.49
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	169,680,311.00	199,046,211.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,970,412.00	-140,935,789.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,079,096.77	57,309,096.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,364,054.17	-34,161,159.09
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	35,434,914.00	1,042,894,104.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,378,214.63	-15,621,281.39
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	650,676,284.00	933,494,208.25
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-428,973,461.34	-491,709,921.81
393	Биет бус хөрөнгө	74,908,000.00	75,028,000.00
39301	Програм хангамж	1,360,000.00	1,360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,360,000.00	-1,360,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	74,908,000.00	75,028,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,403,626,226.68</u>	<u>3,286,878,720.07</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,403,626,226.68</u>	<u>3,286,878,720.07</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,403,626,226.68	3,286,878,720.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	974,092,539.62	974,212,539.62
51101	Өмч: - төрийн	974,092,539.62	974,212,539.62
512	Хуримтлагдсан үр дүн	420,976,310.33	2,304,108,803.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	420,976,310.33	420,976,310.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,883,132,493.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,557,376.73	8,557,376.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,403,626,226.68</u>	<u>3,286,878,720.07</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	673,204,985.00	2,722,827,594.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	193,215,285.00	2,115,969,623.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	193,215,285.00	2,115,969,623.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	193,215,285.00	2,115,969,623.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	192,215,285.00	2,115,969,623.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,989,700.00	606,857,971.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,396,000.00	17,548,971.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,900,000.00	14,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	496,000.00	2,748,971.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	477,593,700.00	589,309,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	477,593,700.00	589,309,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	629,269,949.43	839,463,999.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	626,469,949.43	839,463,999.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	583,170,028.48	816,865,988.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,677,421.00	392,289,995.77
210101	Үндсэн цалин	186,551,381.00	238,309,332.06
210102	Нэмэгдэл	35,873,460.00	104,280,745.41
210104	Урамшуулал	11,055,368.00	17,231,680.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,197,212.00	32,468,238.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,350,989.05	49,461,726.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,121,464.45	33,633,726.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,602,953.78	3,957,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,073,033.69	3,165,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,058.48	791,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,039,478.65	7,914,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,393,749.00	37,150,195.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,148,357.00	6,399,803.29
210302	Түлш, халаалт	30,245,392.00	30,245,392.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	505,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,912,810.00	59,215,369.03
210401	Бичиг хэрэг	3,307,400.00	4,161,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,689,310.00	34,775,379.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,357,300.00	2,574,650.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,558,800.00	3,242,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	14,461,590.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,068,900.00	7,769,000.00
210604	Урсгал засвар	6,068,900.00	7,769,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,778,000.00	4,378,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,778,000.00	4,378,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,544,800.00	2,892,692.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,320,600.00	137,504.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	290,850.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,649.00	390,004.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	574,000.00	425,000.00
210807	Газрын төлбөр	902,551.00	1,202,134.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	204,443,359.43	263,709,009.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,407,410.00	85,144,179.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	950,000.00	546,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	170,085,949.43	178,018,830.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,299,920.95	22,598,011.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,740,400.00	3,276,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,357,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	830,000.00	3,276,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,559,520.95	19,322,011.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,559,520.95	19,322,011.05
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,800,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,800,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,800,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	43,935,035.57	1,883,363,594.59
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	462,878.48	231,101.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	462,878.48	231,101.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-462,878.48	-231,101.20
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	43,472,157.09	1,883,132,493.39

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	480,989,700.00	606,857,971.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,989,700.00	606,857,971.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,396,000.00	17,548,971.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,900,000.00	14,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	496,000.00	2,748,971.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	477,593,700.00	589,309,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	477,593,700.00	589,309,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	468,189,700.00	606,857,971.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,189,700.00	606,857,971.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,889,779.05	584,241,959.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	258,677,421.00	392,289,995.77
210101	Үндсэн цалин	183,181,155.90	238,309,332.06
210102	Нэмэгдэл	39,243,685.10	104,280,745.41
210104	Урамшуулал	11,055,368.00	17,231,680.30
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,197,212.00	32,468,238.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,350,989.05	49,461,726.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,022,487.03	33,633,726.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,590,893.09	3,957,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,072,734.45	3,165,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,058.64	791,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,150,815.84	7,914,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,393,749.00	37,150,195.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,148,357.00	6,399,803.29
210302	Түлш, халаалт	30,245,392.00	30,245,392.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	505,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,888,860.00	44,214,879.03
210401	Бичиг хэрэг	2,343,400.00	3,254,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,194,360.00	34,772,879.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,357,300.00	2,574,650.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	793,800.00	3,412,400.00
2105	Нормативт зардал	616,000.00	1,380,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	616,000.00	1,380,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,926,900.00	12,640,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,388,000.00	4,871,900.00
210602	Тавилга	3,400,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,138,900.00	7,769,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,778,000.00	4,378,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,778,000.00	4,378,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,794,800.00	3,557,092.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,570,600.00	451,904.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	290,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,649.00	390,004.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	574,000.00	775,000.00
210807	Газрын төлбөр	902,551.00	1,202,134.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,463,060.00	39,169,171.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,099,060.00	37,787,171.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,364,000.00	1,382,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,299,920.95	22,616,011.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,740,400.00	3,294,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,357,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	830,000.00	3,294,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,559,520.95	19,322,011.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,559,520.95	19,322,011.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>12,800,000.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,800,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,800,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,800,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	12,800,000.00	00.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-12,800,000.00	00.00
---	--	-----------------------	--------------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	922,791,739.62	1,603,330.29	153,516,004.50	1,077,911,074.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	922,791,739.62	1,603,330.29	153,516,004.50	1,077,911,074.41
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	39,272,236.66	39,272,236.66
C08	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	974,092,539.62	8,557,376.73	420,976,310.33	1,403,626,226.68
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	974,092,539.62	8,557,376.73	420,976,310.33	1,403,626,226.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	974,092,539.62	8,557,376.73	420,976,310.33	1,403,626,226.68
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	120,000.00	00.00	00.00	120,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,883,132,493.39	1,883,132,493.39
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	974,212,539.62	8,557,376.73	2,304,108,803.72	3,286,878,720.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	589,309,000.00	569,986,988.95	19,322,011.05	96.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	589,309,000.00	569,986,988.95	19,322,011.05	96.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,976,000.00	566,692,988.95	19,283,011.05	96.7

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,698,300.00	392,289,995.77	3,408,304.23	99.1
210101	Үндсэн цалин	362,698,300.00	238,309,332.06	124,388,967.94	65.7
210102	Нэмэгдэл	00.00	104,280,745.41	104,280,745.41	0.0
210104	Урамшуулал	00.00	17,231,680.30	-17,231,680.30	0.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,000,000.00	32,468,238.00	531,762.00	98.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,462,400.00	49,461,726.86	673.14	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,634,400.00	33,633,726.86	673.14	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,957,000.00	3,957,000.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,165,600.00	3,165,600.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	791,400.00	791,400.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,914,000.00	7,914,000.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,418,700.00	37,150,195.29	5,268,504.71	87.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,572,000.00	6,399,803.29	5,172,196.71	55.3
210302	Түлш, халаалт	30,246,700.00	30,245,392.00	1,308.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	505,000.00	95,000.00	84.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,830,800.00	43,214,879.03	1,615,920.97	96.4
210401	Бичиг хэрэг	2,256,800.00	2,254,950.00	1,850.00	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	34,778,200.00	34,772,879.00	5,321.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,182,200.00	2,574,650.03	1,607,549.97	61.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,413,600.00	3,412,400.00	1,200.00	100.0
2105	Нормативт зардал	1,380,000.00	1,380,000.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,380,000.00	1,380,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,067,000.00	9,010,900.00	56,100.00	99.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,927,600.00	4,871,900.00	55,700.00	98.9
210604	Урсгал засвар	4,139,400.00	4,139,000.00	400.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	4,745,800.00	4,378,000.00	367,800.00	92.2
210702	Дотоод албан томилолт	4,745,800.00	4,378,000.00	367,800.00	92.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,151,900.00	3,557,092.00	1,594,808.00	69.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,315,000.00	451,904.00	863,096.00	34.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	381,500.00	290,850.00	90,650.00	76.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	390,004.00	1,996.00	99.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	231,000.00	44,000.00	187,000.00	19.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,040,000.00	775,000.00	265,000.00	74.5
210807	Газрын төлбөр	1,389,200.00	1,202,134.00	187,066.00	86.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33221100.00	26250200.00	6,970,900.00	79.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,138,200.00	25,168,200.00	6,970,000.00	78.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,082,900.00	1,082,000.00	900.00	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3333000.00	3294000.00	39,000.00	98.8

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,333,000.00	3,294,000.00	39,000.00	98.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,333,000.00	3,294,000.00	39,000.00	98.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	589,309,000.00	569,986,988.95	19,322,011.05	96.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	589,309,000.00	569,986,988.95	19,322,011.05	96.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	589,309,000.00	569,986,988.95	19,322,011.05	96.7
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25.00	25.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	06.00	06.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		17,548,971.00	17,548,971.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		17,548,971.00	17,548,971.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		17,548,971.00	17,548,971.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,000,000.00	1,000,000.00
210401	Бичиг хэрэг		1,000,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,630,000.00	3,630,000.00
210604	Урсгал засвар		3,630,000.00	3,630,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,918,971.00	12,918,971.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		12,618,971.00	12,618,971.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		300,000.00	300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		17,548,971.00	17,548,971.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		17,548,971.00	17,548,971.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		14,800,000.00	14,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,748,971.00	2,748,971.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 24.7 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

1. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай” 124 дүгээр тогтоолыг зөрчиж 2023 онд батлагдсан төсвөөс 24,778.2 мянган төгрөгийн шатах тослох материалыг тээвэр шатахууны зардлаас шууд худалдан авалт хийсэн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ” гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

6. 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			
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	
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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								
Бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа Засгийн газраас тогтоосон босго үнийг мөрдөж ажиллаагүй	1	24.7					1	24.7
Нийт дүн	1	24.7					1	24.7

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр
---	--------------------------	-------------------------

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			