

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 30 дугаар цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/97/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:
Утас: 70378845
Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас: 70373089
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Мөнхбаяр
Утас: 89275858
Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТОРИЙН АУДИТЫН ТАЛАР

Бүрэлтэй гэдэвжл 14 дугаар баг Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45001
Утас: 7337-3088, Факс: (976) 7337-3088
Циалийн хуудан: darhanua45@yandex.ru
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024 оц 08 30 08

төсөл _____ -ын № _____

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 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

Боловсролын үнэлгээний төвийн сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн үнэлгээгээр 2 дугаар шатлалд шалгарч 20,947.3 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 98,901.9 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 10,930.9 мянган төгрөг, норматив зардал 8,841.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 131.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 766.5 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 119,707.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 30 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 68 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БСУГ-т ажлын тайланг хургуулж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 өнгид 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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	61,331,140.33	164,150,197.07
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	20,470,108.49	119,707,214.07
312	Банкинд байгаа	20,470,108.49	119,707,214.07
3121	Төгрөг	20,470,108.49	119,707,214.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,470,108.49	119,707,214.07
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,861,031.84	44,442,983.00
351	Түүхий эд материал	1,192,400.00	1,192,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	1,192,400.00	1,192,400.00
354	Хангамжийн материал	39,668,631.84	43,250,583.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,086,000.00	3,086,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,230,500.00	2,230,500.00
35450	Барилгын засварын материал	4,500,710.00	4,376,710.00
35460	Хүнсний материал	7,276,361.84	6,094,913.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,575,060.00	27,462,460.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	76,919,429.73	93,473,758.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	76,919,429.73	93,473,758.71
392	Биет хөрөнгийн дүн	76,450,679.83	93,317,508.85
39201	Барилга байгууламж	3,465,300.00	3,465,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(750,815.00)	(1,097,345.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	44,499,250.00	50,004,050.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,504,927.23)	(16,410,936.05)
39207	Тавилга, эд хогшил	47,277,995.60	50,702,995.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,042,623.54)	(16,417,555.66)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,700,000.00	23,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(262,500.00)	(725,000.04)
39217	Ном	69,000.00	96,000.00
393	Биет бус хөрөнгийн дүн	468,749.90	156,249.86
39301	Программ хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хасагдуулга	(781,250.10)	(1,093,750.14)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	138,250,570.06	257,623,955.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	455,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	455,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	455,000.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	137,795,570.06	257,623,955.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	137,795,570.06	257,623,955.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	137,795,570.06	257,623,955.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	109,954,139.88	137,795,570.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	27,841,430.18	119,828,385.72
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН	138,250,570.06	257,623,955.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	561,703,067.00	789,040,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,213,150.00	21,285,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,213,150.00	21,285,000.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,861,050.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,861,050.00	35,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,998,600.00	21,250,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,353,500.00	
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,489,917.00	767,755,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	484,753,000.00	722,670,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	484,753,000.00	722,670,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,736,917.00	45,085,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,736,917.00	45,085,300.00
2	Үйл ажиллагааны зардал	533,861,636.82	669,211,914.28
21	Урсгал зардал	533,861,636.82	669,211,914.28
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	529,241,563.84	652,628,642.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	351,081,353.00	445,745,952.68
210101	Үндсэн цалин	269,585,428.00	322,448,221.68
210102	Нэмэгдэл цалин	51,211,921.00	108,027,176.00
210104	Урамшуулал	16,832,651.00	15,270,555.00
210106	Гэрээт ажлын хөлс	13,451,353.00	
2102	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	44,170,514.51	57,088,191.37
210201	Тэтгэврийн даатгалын	30,129,473.85	38,775,321.55
210202	тэтгэмжийн даатгалын	3,527,786.77	5,056,890.65
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,822,250.19	3,595,336.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	691,607.88	864,767.00
210205	ЭМ-ийн даатгалын	6,999,395.82	8,795,875.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,472,027.02	40,817,727.93
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,248,727.89	10,712,461.77
210302	Түлш, халаалтын зардал	9,159,118.82	9,709,212.30
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,517,606.36	4,434,106.12
210304	Байрны түрээс	14,546,573.95	15,961,947.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	537,400.00	3,776,500.00
210401	Бичиг хэргийн зардал	403,100.00	3,776,500.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал	134,300.00	-
2105	Нормативт зардал	61,083,953.66	79,796,736.84

210502	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	974,060.00	36,400.00
210502	Хоол, хүнс	60,109,893.66	79,760,336.84
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,957,900.00	1,300,000.00
210601	Багаж техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
210604	Урсгал засварын зардал	7,957,900.00	1,300,000.00
2107	Томилолтын зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
210703	Гадаадын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	1,682,600.00	1,265,499.37
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр		
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	455,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,227,600.00	1,265,499.37
2109	Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	24,255,815.65	22,838,034.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,589,150.00	10,435,563.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,180,100.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,486,565.65	12,402,471.02
213	Урсгал шилжүүлэг	4,620,072.98	16,583,272.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,476,900.00	13,615,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	4,476,900.00	13,615,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	143,172.98	2,967,572.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,172.98	2,967,572.07
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	
3	Үйл ажиллагааны үр дүн	27,841,430.18	119,828,385.72
145	Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн		
225	Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	-	-
5	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	27,841,430.18	119,828,385.72

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	554,350,967.00	767,790,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,861,050.00	35,000.00
120002	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,861,050.00	35,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,861,050.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	548,489,917.00	767,755,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	484,753,000.00	722,670,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	484,753,000.00	722,670,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,736,917.00	45,085,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,736,917.00	45,085,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	524,723,558.51	660,846,394.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	524,723,558.51	660,846,394.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,103,485.53	644,263,122.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	351,139,603.34	445,745,952.68
210101	Үндсэн цалин	269,643,678.34	322,448,221.68
210102	Нэмэгдэл	51,211,921.00	108,027,176.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	16,832,651.00	15,270,555.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,451,353.00	-
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,112,264.17	57,088,191.37
210201	Тэтгэврийн даатгалын	30,094,957.79	38,775,321.55
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	3,505,236.26	5,056,890.65
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	2,804,146.94	3,595,336.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	697,547.32	864,767.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	7,010,375.86	8,795,875.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,472,027.02	40,817,727.93
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	7,248,727.89	10,712,461.77
210302	Түлш, халаалтын зардал	9,159,118.82	9,709,212.30
210303	Цэвэр бохир усны зардал	7,517,606.36	4,434,106.12
210304	Байрны түрээс	14,546,573.95	15,961,947.74
2105	Нормативт зардал	65,768,161.00	78,578,888.00
210501	Эм	-	
210502	Хоол, хүнс	65,768,161.00	78,578,888.00
210503	Нормын хувцас		
2106	Эд хогшил урсгал засвар	3,760,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	3,760,000.00	1,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-
210702	Дотоодын томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,252,600.00	1,265,499.37

210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,252,600.00	1,265,499.37
210807	Газрын төлбөр		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,598,830.00	19,466,863.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,718,030.00	15,277,363.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,880,800.00	4,189,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,620,072.98	16,583,272.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,476,900.00	13,615,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	4,476,900.00	13,615,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	143,172.98	2,967,572.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,172.98	2,967,572.07
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэлт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	29,627,408.49	106,943,905.58
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	9,157,300.00	7,706,800.00
22	Хөрөнгийн зардал	9,157,300.00	7,706,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,157,300.00	7,706,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,157,300.00	7,706,800.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(9,157,300.00)	(7,706,800.00)
7	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	20,470,108.49	99,237,105.58
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,470,108.49
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,470,108.49	119,707,214.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
A	1	2	3	4
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	109,954,139.88	109,954,139.88
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		-		-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			27,841,430.18	27,841,430.18
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	137,795,570.06	137,795,570.06
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				-
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		-
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			119,828,385.72	119,828,385.72
2023 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	257,623,955.78	257,623,955.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	788,855,300.00	665,585,622.35	(123,269,677.65)	84.4
21	Урсгал зардлын дүн	788,855,300.00	665,585,622.35	(123,269,677.65)	84.4
210	Бараа үйлчилгээний зардал	775,239,600.00	651,969,922.35	(123,269,677.65)	84.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	544,647,900.00	445,745,952.68	(98,901,947.32)	81.8
210101	Үндсэн цалин	359,227,300.00	322,448,221.68	(36,779,078.32)	89.8
210102	Нэмэгдэл	169,537,300.00	108,027,176.00	(61,510,124.00)	63.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-	
210104	Урамшуулал	15,883,300.00	15,270,555.00	(612,745.00)	96.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс			-	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,019,100.00	57,088,191.37	(10,930,908.63)	83.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,252,300.00	38,775,321.55	(7,476,978.45)	83.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,441,800.00	5,056,890.65	(384,909.35)	92.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,353,700.00	3,595,336.70	(758,363.30)	82.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088,200.00	864,767.00	(223,433.00)	79.5
210205	ЭМД-ын хураамж	10,883,100.00	8,795,875.47	(2,087,224.53)	80.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,415,300.00	40,817,727.93	(3,597,572.07)	91.9
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	11,300,000.00	10,712,461.77	(587,538.23)	94.8
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,276,700.00	9,709,212.30	(1,567,487.70)	86.1
210304	Цэвэр бохир усны зардал	5,638,600.00	4,434,106.12	(1,204,493.88)	78.6
210303	Байрны түрээс	16,200,000.00	15,961,947.74	(238,052.26)	
2105	Нормативт зардал	87,520,600.00	78,578,888.00	(8,941,712.00)	89.8
210501	Эм			-	
210502	Хоол хүнс	87,520,600.00	78,578,888.00	(8,941,712.00)	89.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100.0

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,396,500.00	1,265,499.37	(131,000.63)	90.6
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,396,500.00	1,265,499.37	(131,000.63)	90.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,940,200.00	27,173,663.00	(766,537.00)	97.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,750,700.00	22,984,163.00	(766,537.00)	96.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,189,500.00	4,189,500.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,615,700.00	13,615,700.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,615,700.00	13,615,700.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	13,615,700.00	13,615,700.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	788,855,300.00	764,822,727.93	(24,032,572.07)	97.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	722,670,000.00	722,670,000.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	722,670,000.00	722,670,000.00	-	100.0
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,715,300.00	42,117,727.93	(3,597,572.07)	92.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,715,300.00	42,117,727.93	(3,597,572.07)	92.1
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,470,000.00	35,000.00	(20,435,000.00)	0.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00	35,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	20,470,000.00		(20,470,000.00)	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		20,470,108.49	20,470,108.49	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		119,707,214.07	119,707,214.07	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.0
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч				
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч				

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 394.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд тблбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

- Цэцэрлэгийн эрхлэгч 2023.12.20-ны өдрийн Б/50, 2023.10.24-ны өдрийн Б/41 тушаалаар ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо 5 ажилтны ур чадварын нэмэгдлийг 394.8 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			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
Цэцэрлэгийн эрхлэгч 2023.12.20-ны өдрийн Б/50, 2023.10.24-ны өдрийн Б/41 тушаалаар ур чадварын нэмэгдэл олгоходоо 5 ажилтны ур чадварын нэмэгдлийг 394.8 мянган төгрөгөөр илүү олгосон	1	394.8	1	394.8	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	394.8	1	394.8	-	-	-	-	-	-	-	-

