



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2024/182/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayaraach85@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.22 № 165

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ГУРВАНЗАГАЛ
СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ж.ГАНЧИМЭГ 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 Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын 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.

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 1 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Дорнод аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 90.0 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021060

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



Б.БОЛОРТУУЛ

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	55,193,213.10	93,247,529.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,106,743.40	63,624,942.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	21,106,743.40	63,624,942.88
3121	Төгрөг	21,106,743.40	63,624,942.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,106,743.40	63,624,942.88
33	АВЛАГА	675,073.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	675,073.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,411,396.70	29,622,586.70
351	Түүхий эд материал	2,673,700.00	2,897,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,673,700.00	2,897,800.00
354	Хангамжийн материал	30,737,696.70	26,724,786.70
35410	Бичиг хэргийн материал	466,000.00	127,300.00
35420	Аж ахуйн материал	21,769,284.70	20,807,204.70
35450	Барилгын засварын материал	6,543,952.00	4,404,452.00
35460	Хүнсний материал	1,958,460.00	1,385,830.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	485,554,342.58	475,531,253.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	485,554,342.58	475,531,253.37
392	Биет хөрөнгө	472,651,684.34	462,705,595.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	464,191,347.88	464,191,347.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,292,151.67)	(51,069,055.59)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,541,077.50	35,493,177.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,993,186.26)	(12,050,946.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,447,315.00	11,277,815.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,183,885.16)	(7,979,145.13)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	19,198,692.80	19,198,692.80
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,622,177.15)	(11,949,697.67)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	311,495.00	311,495.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	49,712,391.00	49,712,391.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,659,234.60)	(34,430,479.52)
393	Биет бус хөрөнгө	12,902,658.24	12,825,658.20
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,018,800.00	13,018,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,141.76)	(193,141.80)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	540,747,555.68	568,778,782.95
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	126,581.76
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	126,581.76
413	Өглөг	-	126,581.76
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	126,581.76
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	540,747,555.68	568,652,201.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,747,555.68	568,652,201.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	81,837,576.00	81,837,576.00
51101	Өмч: - төрийн	81,837,576.00	81,837,576.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	329,481,482.56	357,386,128.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(210,591,000.12)	329,481,482.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	540,072,482.68	27,904,645.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	129,428,497.12	129,428,497.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	540,747,555.68	568,778,782.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	811,544,561.44	382,039,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	540,094,061.44	20,207,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	540,094,061.44	20,207,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	540,094,061.44	20,207,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	540,094,061.44	20,207,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	271,450,500.00	361,832,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	237,069,300.00	337,972,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	237,069,300.00	337,972,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,381,200.00	23,860,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,381,200.00	23,860,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	270,938,303.60	354,135,154.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	270,938,303.60	354,135,154.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	270,930,610.60	354,130,775.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,373,325.60	225,721,156.05
210101	Үндсэн цалин	136,626,445.60	168,142,449.01
210102	Нэмэгдэл	30,177,654.00	47,840,080.19
210104	Урамшуулал	9,569,226.00	9,738,626.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,960,601.00	27,042,936.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,449,441.79	18,747,348.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,993.99	2,190,600.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,332,614.76	1,752,300.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	307,567.15	385,630.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,173,983.31	3,967,056.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,223,819.01	23,319,221.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,942,521.00	3,811,371.44
210302	Түлш, халаалт	13,730,298.01	17,813,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,551,000.00	1,694,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,654,250.00	7,855,680.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,654,250.00	7,855,680.00
2105	Нормативт зардал	21,587,438.00	33,879,342.40
210502	Хоол, хүнс	21,587,438.00	33,879,342.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	351,200.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	351,200.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	415,500.00	578,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	415,500.00	578,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,364,477.00	35,234,139.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,239,370.00	6,127,190.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	838,150.00	1,301,260.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,286,957.00	27,805,689.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,693.00	4,378.56
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,693.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,693.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,378.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,378.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	540,606,257.84	27,904,645.51
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	533,775.16	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	533,775.16	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(533,775.16)	-
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	540,072,482.68	27,904,645.51

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	271,450,500.00	361,832,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	271,450,500.00	361,832,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	237,069,300.00	337,972,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	237,069,300.00	337,972,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,381,200.00	23,860,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,381,200.00	23,860,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	250,343,756.60	319,314,600.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	250,343,756.60	319,314,600.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250,336,063.60	319,310,221.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,373,325.60	224,919,501.29
210101	Үндсэн цалин	136,626,445.60	167,340,794.25
210102	Нэмэгдэл	30,177,654.00	47,840,080.19
210104	Урамшуулал	9,569,226.00	9,738,626.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,960,601.00	27,042,936.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,449,441.79	18,747,348.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,696,993.99	2,190,600.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,332,614.76	1,752,300.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	307,567.15	385,630.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,173,983.31	3,967,056.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,923,819.00	23,356,221.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,942,521.00	3,811,371.44
210302	Түлш, халаалт	14,130,298.00	17,460,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,851,000.00	2,084,000.00
2105	Нормативт зардал	23,545,898.00	33,306,712.40
210502	Хоол, хүнс	23,545,898.00	33,306,712.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	934,420.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	934,420.00	500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,500.00	578,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,500.00	578,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,157,500.00	9,606,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,008,350.00	7,872,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,149,150.00	1,734,460.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,693.00	4,378.56
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,693.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,693.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	4,378.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,378.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,106,743.40	42,518,199.48
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	21,106,743.40	42,518,199.48
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	21,106,743.40
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,106,743.40	63,624,942.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	81,837,576.00	129,428,497.12	166,221,003.32	377,487,076.44
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(376,812,003.44)	(376,812,003.44)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	81,837,576.00	129,428,497.12	(210,591,000.12)	675,073.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	540,072,482.68	540,072,482.68
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,837,576.00	129,428,497.12	329,481,482.56	540,747,555.68
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	81,837,576.00	129,428,497.12	329,481,482.56	540,747,555.68
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	27,904,645.51	27,904,645.51
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,837,576.00	129,428,497.12	357,386,128.07	568,652,201.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	382,939,543.40	319,310,221.96	63,629,321.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,939,543.40	319,310,221.96	63,629,321.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	382,939,543.40	319,310,221.96	63,629,321.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,718,600.00	224,919,501.29	50,799,098.71
210101	Үндсэн цалин	181,069,200.00	167,340,794.25	13,728,405.75
210102	Нэмэгдэл	86,805,400.00	47,840,080.19	38,965,319.81
210104	Урамшуулал	7,844,000.00	9,738,626.85	(1,894,626.85)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,464,500.00	27,042,936.83	7,421,563.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,436,000.00	18,747,348.76	4,688,651.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,757,300.00	2,190,600.46	566,699.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,205,300.00	1,752,300.35	452,999.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,300.00	385,630.51	165,669.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,514,600.00	3,967,056.75	1,547,543.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,360,600.00	23,356,221.44	4,378.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,296,200.00	3,811,371.44	(515,171.44)

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	17,732,700.00	17,460,850.00	271,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,331,700.00	2,084,000.00	247,700.00
2105	Нормативт зардал	34,560,500.00	33,306,712.40	1,253,787.60
210502	Хоол хүнс	34,560,500.00	33,306,712.40	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	578,300.00	578,300.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	578,300.00	578,300.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,757,043.40	9,606,550.00	4,150,493.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,022,043.40	7,872,090.00	4,149,953.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,735,000.00	1,734,460.00	540.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ	382,939,543.40	382,939,543.40	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	361,832,800.00	361,832,800.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	337,972,200.00	337,972,200.00	-
122005	Орон нутгийн төсвөөс	23,860,600.00	23,860,600.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,106,743.40	21,106,743.40	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	63,624,942.88	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-

мж, Цэцэрлэгийн үлгэрчилсэн дүрэм журмын хүрээнд сургуулийн өмнөх боловсролыг хүргэн үйлчилж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 152.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 152.1 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийн 151.6 сая төгрөгийн буруу ангилалд тайлагнасан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- НДШ-ийн тайланд 0.5 сая төгрөгийн цалинг дутуу тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдлийн 151.6 сая төгрөгийн буруу ангилалд тайлагнасан байна.	1	151,606.1					1	151,606.1				
НДШ-ийн тайланд 0.5 сая төгрөгийн цалинг дутуу тайлагнасан.	1	527.4					1	527.4				
Дүн	2	152,133.5					2	152,133.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 80.9 сая төгрөгийн 11гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	80,915.2			1	80,915.2		
Нийт дүн	1	80,915.2			1	80,915.2		

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/