



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/160/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Дундговь аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК Захирал: Х.Ариунзул Утас: 99077062 Цахим хаяг: ikhnayadaudit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГУРВАНСАЙХАН
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Т.ӨЛЗИЙ-ОРШИХ ТАНАА

2024-02-26 № 85

танай _____-ны № _____-т

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 Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын хүүхдийн 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.

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын хүүхдийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант оны дундуур халаалтын тарифыг нэмэгдүүлж мөрдүүлсэнтэй холбоотой үүссэн өр төлбөр болон Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэн, бараа материалын үнэ, тарифын өсөлттэй холбоотой нийт зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд бодлогын бичиг баримт болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг 78.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн 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 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,893,923.47	152,277,107.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	24,890,334.69	108,865,808.59
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	24,890,334.69	108,865,808.59
31210	Төгрөг	24,890,334.69	108,865,808.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,845,978.19	107,021,452.09
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,044,356.50	1,844,356.50
33	АВЛАГА	20,000.00	-
33500	Бусад авлага	20,000.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	20,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,983,588.78	43,411,298.78
35100	Түүхий эд материал	70,000.00	70,000.00
35130	Эм боох материал	70,000.00	70,000.00
35400	Хангамжийн материал	43,913,588.78	43,341,298.78
35410	Бичиг хэргийн материал	1,780,100.00	1,321,100.00
35420	Аж ахуйн материал	37,408,958.78	36,514,188.78
35450	Барилгын засварын материал	1,887,200.00	2,249,700.00
35460	Хүнсний материал	2,837,330.00	3,256,310.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	291,336,043.02	270,703,351.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	291,336,043.02	270,703,351.09
39200	Биет хөрөнгө	282,130,043.02	261,517,351.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	252,213,170.76	252,213,170.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,913,106.98)	(32,821,163.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	51,515,700.00	50,315,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,481,030.26)	(22,135,672.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,696,354.00	23,024,104.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,777,633.54)	(10,285,787.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,152,000.00	1,797,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,410.96)	(590,000.04)
39300	Биет бус хөрөнгө	9,206,000.00	9,186,000.00
39301	Програм хангамж	60,000.00	40,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,146,000.00	9,146,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	360,229,966.49	422,980,458.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,381,574.00	8,548,880.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,381,574.00	8,548,880.00
41300	Өглөг	2,381,574.00	8,548,880.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,828,954.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	552,620.00	8,364,380.00
41360	Бусад өглөг	-	184,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	184,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	357,848,392.49	414,431,578.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	357,848,392.49	414,431,578.46
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	609,420,404.00	609,420,404.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	609,420,404.00	609,420,404.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(524,425,667.31)	(467,842,481.34)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(882,552,607.64)	(524,425,667.31)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	358,126,940.33	56,583,185.97

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	272,853,655.80	272,853,655.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	360,229,966.49	422,980,458.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	684,047,784.64	459,264,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	360,384,084.64	8,061,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	360,384,084.64	8,061,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,763,356.50	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,044,356.50	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,719,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	292,817,452.70	4,154,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	46,803,275.44	3,907,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	323,663,700.00	451,203,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274,820,900.00	415,785,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	274,820,900.00	415,785,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,842,800.00	35,417,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,842,800.00	35,417,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	325,324,558.63	400,845,387.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	325,324,558.63	400,845,387.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	325,119,509.82	400,541,687.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,147,934.00	258,803,757.82
210101	Үндсэн цалин	159,933,810.00	189,595,288.65
210102	Нэмэгдэл	43,644,385.00	59,861,675.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,008,000.00	1,535,000.00
210104	Урамшуулал	13,561,739.00	7,811,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,775,484.81	32,754,814.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,379,379.60	22,465,027.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,042,131.29	2,608,733.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,728,570.59	2,223,025.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,689.53	487,106.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,022,713.80	4,970,921.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,346,434.19	37,451,610.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,222,579.19	4,482,073.20
210302	Түлш, халаалт	20,573,455.00	30,849,137.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,400.00	2,120,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,319,506.66	13,779,720.00
210401	Бичиг хэрэг	2,133,920.00	1,362,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	993,100.00	1,782,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	190,850.00	260,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,921,220.00	2,859,420.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,080,416.66	7,515,120.00
2105	Нормативт зардал	18,822,820.00	24,030,170.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	191,000.00	56,650.00
210502	Хоол, хүнс	18,631,820.00	23,973,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,940,600.00	2,867,600.00

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	2,940,600.00	2,867,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	873,800.00	485,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	873,800.00	485,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,892,930.16	28,829,015.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,781,100.00	4,514,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	783,800.00	1,363,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,328,030.16	22,951,165.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	205,048.81	303,699.80
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	205,048.81	303,699.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	205,048.81	303,699.80
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	358,723,226.01	58,419,212.27
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	596,285.68	1,836,026.30
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	596,285.68	1,836,026.30
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	358,126,940.33	56,583,185.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	326,811,556.50	451,203,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,147,856.50	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,147,856.50	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,147,856.50	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,044,356.50	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	323,663,700.00	451,203,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	274,820,900.00	415,785,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	274,820,900.00	415,785,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,842,800.00	35,417,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,842,800.00	35,417,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	301,817,721.81	367,227,626.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	301,817,721.81	367,227,626.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	301,612,673.00	366,923,926.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,321,434.00	260,632,711.82
210101	Үндсэн цалин	158,107,310.00	191,424,242.65
210102	Нэмэгдэл	43,644,385.00	59,861,675.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,008,000.00	1,535,000.00
210104	Урамшуулал	13,561,739.00	7,811,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,775,484.81	32,754,814.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,379,379.60	22,465,027.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,042,131.29	2,608,733.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,728,570.59	2,223,025.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,689.53	487,106.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,022,713.80	4,970,921.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,346,434.19	31,584,430.20

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,222,579.19	4,482,073.20
210302	Түлш, халаалт	20,573,455.00	24,981,957.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,400.00	2,120,400.00
2105	Нормативт зардал	20,249,900.00	24,382,500.00
210502	Хоол, хүнс	20,249,900.00	24,382,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,943,600.00	3,529,370.00
210604	Урсгал засвар	2,943,600.00	3,529,370.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	592,000.00	665,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	592,000.00	665,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,383,820.00	13,374,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,385,000.00	11,379,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,998,820.00	1,995,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	205,048.81	303,699.80
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	205,048.81	303,699.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	205,048.81	303,699.80
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,890,334.69	83,975,473.90
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	24,890,334.69	83,975,473.90
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,890,334.69
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,890,334.69	108,865,808.59

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь орлоононий нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(882,552,607.64)	(278,547.84)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(882,552,607.64)	(278,547.84)
Тайлант үеийн үр дүн			358,126,940.33	358,126,940.33
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(524,425,667.31)	357,848,392.49
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(524,425,667.31)	357,848,392.49
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(524,425,667.31)	357,848,392.49
Тайлант үеийн үр дүн			56,583,185.97	56,583,185.97
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	609,420,404.00	272,853,655.80	(467,842,481.34)	414,431,578.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	468,662,800.00	365,623,926.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	468,662,800.00	365,623,926.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	468,662,800.00	365,623,926.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	335,595,200.00	260,632,711.82
210101	Үндсэн цалин	219,831,600.00	191,424,242.65
210102	Нэмэгдэл	106,498,100.00	59,861,675.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,535,000.00
210104	Урамшуулал	9,265,500.00	7,811,794.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,948,600.00	32,754,814.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,525,200.00	22,465,027.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,355,900.00	2,608,733.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,684,700.00	2,223,025.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	671,200.00	487,106.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,711,600.00	4,970,921.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,887,200.00	31,584,430.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,639,800.00	4,482,073.00
210302	Түлш, халаалт	24,982,600.00	24,981,957.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,264,800.00	2,120,400.00
2105	Нормативт зардал	39,335,400.00	24,382,500.00
210502	Хоол, хүнс	39,335,400.00	24,382,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,530,300.00	3,429,370.00
210604	Урсгал зардал	3,530,300.00	3,429,370.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	665,200.00	665,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	665,200.00	665,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,700,900.00	12,174,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,705,300.00	10,179,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,995,600.00	1,995,600.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	468,662,800.00	450,899,400.20
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	415,785,600.00	415,785,600.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	415,785,600.00	415,785,600.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,417,500.00	35,113,800.20
320001	Орон нутгийн төсвөөс	35,417,500.00	35,113,800.20
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,459,700.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,044,400.00	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	14,415,300.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,890,334.69
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	107,021,452.09

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,091.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 2,930.7 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 160.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлээ

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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		
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 23 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1	2,930.7			1	2,930.7	1	2,930.7				
Дүн	1	2,930.7			1	2,930.7	1	2,930.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг дутуу бүрдүүлсэн.	1	160.7						1	160.7
Нийт дүн									