



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/145/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: ikhnavadaudit@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 САЙНЦАГААН
СУМЫН 7 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.ДЭЛГЭРМАА ТАНАА

2024-02-26 № 49
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 Сайнцагаан сумын 7 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 7 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

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 1.3 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 90.0 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 түвшний 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.

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
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/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	76,790,090.98	135,382,634.10
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	17,289,348.50	68,815,273.62
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	17,289,348.50	68,815,273.62
31210	Төгрөг	17,289,348.50	68,815,273.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,329,076.17	53,840,001.29
31218	Ахмадын сангийн харилцах	6,960,272.33	14,975,272.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,500,742.48	66,567,360.48
35100	Түүхий эд материал	12,680,000.48	15,210,440.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,634,400.48	14,353,840.48
35130	Эм боох материал	1,045,600.00	856,600.00
35400	Хангамжийн материал	46,820,742.00	51,356,920.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,177,960.00	4,466,450.00
35420	Аж ахуйн материал	39,957,202.00	40,955,092.00
35450	Барилгын засварын материал	800,300.00	3,662,800.00
35460	Хүнсний материал	1,885,280.00	2,272,578.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	397,024,996.73	386,886,441.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	397,024,996.73	386,886,441.48
39200	Биет хөрөнгө	381,632,996.73	371,494,441.48
39201	Барилга, байгууламж	381,141,407.95	381,141,407.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл- барилга	(60,165,849.42)	(75,153,130.86)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	82,540,870.89	83,021,406.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,850,154.48)	(37,661,143.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,945,313.10	41,910,073.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,978,591.31)	(21,764,172.08)
39300	Биет бус хөрөнгө	15,392,000.00	15,392,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,392,000.00	15,392,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	473,815,087.71	522,269,075.58
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,169,088.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,169,088.00
41300	Өглөг	-	4,169,088.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	4,169,088.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	-	4,169,088.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	473,815,087.71	518,099,987.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	473,815,087.71	518,099,987.58
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,392,000.00	15,392,000.00
511002	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	15,392,000.00	15,392,000.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	458,423,087.71	502,707,987.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(8,931,500.00)	458,423,087.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	467,354,587.71	44,284,899.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	473,815,087.71	522,269,075.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	870,218,889.17	569,868,515.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	499,458,289.17	42,678,315.22
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	499,458,289.17	42,648,315.22
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	7,135,272.33	10,775,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,135,272.33	10,775,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	421,352,822.06	20,554,875.22
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	70,970,194.78	11,348,440.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	370,760,600.00	527,190,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	315,743,600.00	487,886,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	315,743,600.00	487,886,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	103,500.00	200,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,913,500.00	39,103,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,913,500.00	39,103,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	402,864,301.46	525,583,615.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	402,864,301.46	525,583,615.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	401,928,430.80	516,167,005.60
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,205,373.20	320,180,615.00
210101	Цалин	186,349,331.03	237,802,744.00
210102	Нэмэгдэл цалин	36,728,806.56	63,233,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	3,780,000.00
210104	Урамшуулал	15,527,235.61	15,364,868.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,564,066.63	40,693,860.88
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	19,728,071.63	28,701,860.30
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,582,931.37	3,337,216.62
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,002,514.72	2,479,033.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	473,534.67	561,412.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,777,014.24	5,614,338.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,131,644.34	39,039,575.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,185,170.34	6,812,391.25
210302	Түлш, Халаалт	23,161,600.00	27,330,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,784,874.00	4,896,496.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,675,308.40	16,880,770.00
210401	Бичиг хэрэг	8,239,740.00	6,707,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,766,710.00	6,327,970.00
210408	Бараа материал актласны зардал	2,608,858.40	3,845,550.00
2105	Нормативт зардал	39,273,962.90	54,250,994.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	818,355.00	189,000.00
210502	Хоол, хүнс	38,455,607.90	54,061,994.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,298,750.00	4,947,200.00
210604	Урсгал засвар	4,298,750.00	4,947,200.00

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	462,900.00	645,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,900.00	645,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,316,425.33	39,528,990.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,528,100.00	7,309,600.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,165,960.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,788,325.33	31,053,430.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	935,870.66	9,416,609.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	9,304,597.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	9,304,597.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	935,870.66	112,012.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	935,870.66	112,012.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	467,354,587.71	44,284,899.87
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=IV-V)	467,354,587.71	44,284,899.87

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	377,895,872.33	537,965,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,135,272.33	10,775,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	7,135,272.33	10,775,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	7,135,272.33	10,775,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	175,000.00	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,960,272.33	10,775,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	370,760,600.00	527,190,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	315,743,600.00	487,886,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	315,743,600.00	487,886,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	103,500.00	200,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,913,500.00	39,103,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,913,500.00	39,103,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	360,606,523.83	486,439,274.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	360,606,523.83	486,439,274.88
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	359,670,653.17	477,022,665.13
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	245,205,373.20	320,180,615.00
210101	Үндсэн цалин	186,349,331.03	237,802,744.00
210102	Нэмэгдэл	36,728,806.56	63,233,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	3,780,000.00
210104	Урамшуулал	15,527,235.61	15,364,868.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,564,066.63	40,693,860.88
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	19,728,071.63	28,701,860.30
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,582,931.37	3,337,216.62
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,002,514.72	2,479,033.19

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	473,534.67	561,412.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,777,014.24	5,614,338.12
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	34,131,644.34	34,870,487.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,187,170.34	6,812,391.25
210302	Түлш, халаалт	23,161,600.00	23,161,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,784,874.00	4,896,496.00
2105	Нормативт зардал	35,676,559.00	54,449,292.00
210502	Хоол, хүнс	35,676,559.00	54,449,292.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,462,900.00	4,121,200.00
210604	Урсгал засвар	3,462,900.00	4,121,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	462,900.00	645,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,900.00	645,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,167,210.00	22,062,210.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,967,450.00	19,200,310.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,199,760.00	2,861,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	935,870.66	9,416,609.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	9,304,597.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	9,304,597.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	935,870.66	112,012.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	935,870.66	112,012.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	17,289,348.50	51,525,925.12
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	17,289,348.50	51,525,925.12
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	17,289,348.50
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,329,076.17	68,815,273.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	15,392,000.00	-	463,054,016.84	478,446,016.84
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(471,985,516.84)	(471,985,516.84)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15,392,000.00	-	(8,931,500.00)	6,460,500.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	467,354,587.71	467,354,587.71
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,392,000.00	-	458,423,087.71	473,815,087.71
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,392,000.00	-	458,423,087.71	473,815,087.71
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	15,392,000.00	-	458,423,087.71	473,815,087.71
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	44,284,899.87	44,287,899.87
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,392,000.00	-	502,707,987.58	518,099,987.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	537,516,800.00	483,567,262.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	537,516,800.00	483,567,262.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	528,212,200.00	474,262,665.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	366,056,400.00	320,180,615.00
210101	Үндсэн цалин	243,414,900.00	237,802,744.00
210102	Нэмэгдэл	110,340,700.00	63,233,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,780,000.00
210104	Урамшуулал	12,300,800.00	15,364,868.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,757,700.00	40,693,860.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,114,600.00	28,701,860.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,660,800.00	3,337,216.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,928,500.00	2,479,033.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,400.00	561,412.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,321,400.00	5,614,338.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,232,200.00	34,870,487.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,941,800.00	6,812,391.25
210302	Түлш, халаалт	23,161,600.00	23,161,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,128,800.00	4,896,496.00
2105	Нормативт зардал	57,001,000.00	54,449,292.00
210502	Хоол, хүнс	57,001,000.00	54,449,292.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,871,500.00	4,121,200.00
210604	Урсгал засвар	3,871,500.00	4,121,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	954,300.00	645,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	954,300.00	645,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,339,100.00	19,302,210.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,476,100.00	16,440,310.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,863,000.00	2,861,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,304,600.00	9,304,597.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,304,600.00	9,304,597.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,304,600.00	9,304,597.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	526,990,200.00	526,990,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	526,990,200.00	526,990,200.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	526,990,200.00	526,990,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,329,076.17
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	53,952,014.04

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 217.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 217.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн 217.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 5,255.8 мянган төгрөгөөс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	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	Дүн	Тоо	Дүн	
Дүн													

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг дутуу бүрдүүлсэн	1	217.0					1	217.0
Шилэн дансны орлого, зарлагын мэдээг 598,500.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн.	1	-					1	-
Дүн	2	217.0					2	217.0
Нийт дүн	2	217.0					2	217.0

5. ТӨСӨВ ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалзсан
			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			