ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/138/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

2024-02-26 № 91

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙХАН-ОВОО СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.САРНАЙ 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 Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо 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 Сайхан-Овоо 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

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

Дундговь аймгийн Сайхан-Овоо сумын хүүхдийн цэцэрлэг 198 хүүхдээс хамрагдахаас 116 хүүхэд хамрагдаж байна. Үүнээс бэлтгэл бүлэгт 29, ахлах бүлэгт 27, бага бүлэгт 17, дунд бүлэгт 43 хүүхэд байна. Хамрагдаагүй 61 хүүхэд нь отор нүүдэлтэй, 21 хүүхэд нь өөр сум аймагт цэцэлэгт явж байна.

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 ажлыг 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 илэрхийлллээс 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/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**43,860,479.29**	**80,842,542.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**7,150,088.64**	**38,430,860.80**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**7,150,088.64**	**38,430,860.80**
31210	**Төгрөг**	**7,150,088.64**	**38,430,860.80**
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,774,088.64	38,430,860.80
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	2,376,000.00	-
33	**АВЛАГА**	**83,015.00**	**-**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	83,015.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**36,627,375.65**	**42,411,681.65**
35100	**Түүхий эд материал**	**5,239,529.00**	**6,361,529.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,109,529.00	6,231,529.00
35130	Эм боох материал	130,000.00	130,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**31,387,846.65**	**36,050,152.65**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,578,470.00	3,578,470.00
35420	Аж ахуйн материал	21,249,101.65	24,742,981.65
35450	Барилгын засварын материал	2,875,980.00	4,185,500.00
35460	Хүнсний материал	2,687,115.00	2,546,021.00
35470	Бусад хангамжийн материал	997,180.00	997,180.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**481,875,114.65**	**468,511,605.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**481,875,114.65**	**468,511,605.58**
39200	**Биет хөрөнгө**	**471,271,114.65**	**457,907,605.58**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	468,981,878.22	468,981,878.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,154,224.52)	(74,494,331.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	52,424,263.00	57,417,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,518,748.34)	(15,470,753.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,721,898.20	37,095,378.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,324,271.91)	(16,761,985.71)
39217	Ном	1,140,320.00	1,140,320.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**10,604,000.00**	**10,604,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,604,000.00	10,604,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**525,735,593.94**	**549,354,148.03**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**83,015.00**	**5,709,570.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**83,015.00**	**5,709,570.00**
41300	**Өглөг**	**83,015.00**	**5,709,570.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	83,015.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	5,289,570.00
41360	**Бусад өглөг**	**-**	**420,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	420,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**525,652,578.94**	**543,644,578.03**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**525,652,578.94**	**543,644,578.03**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	524,632,844.48	524,632,844.48
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	524,632,844.48
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	524,632,844.48	-
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(146,768,581.88)**	**(128,776,582.79)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(672,421,160.82)	(146,768,581.88)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	525,652,578.94	17,991,999.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,788,316.34	147,788,316.34

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**525,735,593.94**	**549,354,148.03**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**895,665,172.08**	**431,377,330.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**585,901,472.08**	**23,401,930.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**585,901,472.08**	**23,401,930.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**22,838,500.00**	**-**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,479,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,359,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	526,551,051.43	19,763,500.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	36,511,920.65	3,638,430.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**309,763,700.00**	**407,975,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**272,088,900.00**	**375,952,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	272,088,900.00	375,952,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,674,800.00**	**32,022,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,674,800.00	32,022,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**343,176,005.79**	**413,385,330.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**343,176,005.79**	**413,385,330.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**340,694,936.35**	**407,595,580.91**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**210,075,353.11**	**254,952,302.00**
210101	Үндсэн цалин	157,912,481.04	186,306,609.00
210102	Нэмэгдэл	36,008,593.07	54,476,882.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,800,000.00
210104	Урамшуулал	16,154,279.00	9,368,811.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,338,276.25**	**32,118,820.84**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,011,580.85	21,691,226.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,102,732.48	2,606,804.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,659,656.60	2,085,699.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	414,964.14	521,284.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,149,342.18	5,213,807.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,643,648.56**	**33,212,070.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,595,548.56	5,400,000.00
210302	Түлш, халаалт	18,548,100.00	27,812,070.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,460,524.00**	**5,645,045.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,099,050.00	50,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,852,974.00	2,733,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,920,400.00	2,782,345.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,588,100.00	79,550.00
2105	**Нормативт зардал**	**26,670,565.00**	**35,475,804.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	305,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	26,365,565.00	35,475,804.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,436,520.00**	**2,789,930.00**
210604	Урсгал засвар	2,436,520.00	2,789,930.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**698,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	698,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**581,600.00**	**586,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	581,600.00	586,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,790,449.43**	**42,814,709.07**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,577,100.00	6,425,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000.00	846,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,198,349.43	35,542,509.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,481,069.44**	**5,789,750.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,416,197.00**	**5,789,200.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,416,197.00	5,789,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**64,872.44**	**550.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,872.44	550.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**552,489,166.29**	**17,991,999.09**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**26,836,587.35**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	26,836,587.35	-
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**525,652,578.94**	**17,991,999.09**

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**	**312,243,200.00**	**407,975,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**309,763,700.00**	**407,975,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**272,088,900.00**	**375,952,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	272,088,900.00	375,952,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**37,674,800.00**	**32,022,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,674,800.00	32,022,500.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**305,093,111.36**	**374,279,127.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**305,093,111.36**	**374,279,127.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**302,612,041.92**	**368,489,377.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**210,075,353.11**	**254,952,302.00**
210101	Үндсэн цалин	157,912,481.04	186,306,609.00
210102	Нэмэгдэл	36,008,593.07	54,476,882.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,800,000.00
210104	Урамшуулал	16,154,279.00	9,368,811.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,338,276.25**	**32,118,820.84**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,011,580.85	21,691,226.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,102,732.48	2,606,804.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,659,656.60	2,085,699.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	414,964.14	521,284.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,149,342.18	5,213,807.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,643,648.56**	**27,922,500.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,595,548.56	5,400,000.00
210302	Түлш, халаалт	18,548,100.00	22,522,500.00

210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**26,702,720.00**	**35,239,710.00**
210502	Хоол, хүнс	26,702,720.00	35,239,710.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,100,000.00**	**4,099,450.00**
210604	Урсгал засвар	3,100,000.00	4,099,450.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**581,600.00**	**586,900.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	581,600.00	586,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**13,170,444.00**	**13,569,695.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,151,494.00	11,788,395.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,018,950.00	1,781,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,481,069.44**	**5,789,750.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,416,197.00**	**5,789,200.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,416,197.00	5,789,200.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**64,872.44**	**550.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,872.44	550.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**7,150,088.64**	**33,696,272.16**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**2,415,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,415,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**-**	**2,415,500.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,415,500.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-2,415,500.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**7,150,088.64**	**31,280,772.16**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,150,088.64
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,150,088.64	38,430,860.80

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	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**524,632,844.48**	**147,788,316.34**	**(672,421,160.82)**	**-**
C02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	524,632,844.48	147,788,316.34	(672,421,160.82)	-
C03	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	525,652,578.94	525,652,578.94
C04	**2022 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл**	**524,632,844.48**	**147,788,316.34**	**(146,768,581.88)**	**525,652,578.94**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1 үлдэгдэл**	**524,632,844.48**	**147,788,316.34**	**(146,768,581.88)**	**525,652,578.94**
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	524,632,844.48	147,788,316.34	(146,768,581.88)	525,652,578.94
D03	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	17,991,999.09	17,991,999.09
D04	**2023 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл**	**524,632,844.48**	**147,788,316.34**	**(128,776,582.79)**	**543,644,578.03**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**415,113,900.00**	**376,694,077.84**	**38,419,822.16**	**91%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**415,113,900.00**	**376,694,077.84**	**38,419,822.16**	**91%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**409,324,700.00**	**370,904,877.84**	**38,419,822.16**	**91%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**288,157,300.00**	**254,952,302.00**	**33,204,998.00**	**88%**
210101	Үндсэн цалин	190,197,600.00	186,306,609.00	3,890,991.00	98%
210102	Нэмэгдэл	87,612,000.00	54,476,882.00	33,135,118.00	62%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,800,000.00	4,800,000.00	
210104	Урамшуулал	10,347,700.00	9,368,811.00	978,889.00	91%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,019,400.00**	**32,118,820.84**	**3,900,579.16**	**89%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,493,200.00	21,691,226.84	2,801,973.16	89%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,881,500.00	2,606,804.00	274,696.00	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,305,100.00	2,085,699.00	219,401.00	90%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	576,300.00	521,284.00	55,016.00	90%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,763,300.00	5,213,807.00	549,493.00	90%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,922,500.00**	**27,922,500.00**	**-**	**100%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,400,000.00	5,400,000.00	-	100%
210302	Түлш, халаалт	22,522,500.00	22,522,500.00	-	100%
2105	**Нормативт зардал**	**36,446,100.00**	**35,239,710.00**	**1,206,390.00**	**97%**
210502	Хоол, хүнс	36,446,100.00	35,239,710.00	1,206,390.00	97%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,100,000.00**	**4,099,450.00**	**550.00**	**100%**
210604	Урсгал засвар	4,100,000.00	4,099,450.00	550.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**593,800.00**	**586,900.00**	**6,900.00**	**99%**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	593,800.00	586,900.00	6,900.00	99%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,085,600.00**	**15,985,195.00**	**100,405.00**	**99%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,304,300.00	14,203,895.00	100,405.00	99%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,781,300.00	1,781,300.00	0.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,789,200.00**	**5,789,200.00**	**0.00**	**100%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,789,200.00**	**5,789,200.00**	**0.00**	**100%**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,789,200.00	5,789,200.00	0.00	100%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**415,113,900.00**	**376,694,077.84**	**38,419,822.16**	**91%**
131001	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**383,091,400.00**	**344,671,577.84**	**38,419,822.16**	**91%**
132005	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**32,022,500.00**	**32,022,500.00**	**0.00**	**100%**

35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**7,138,500.00**	**-**	**7,138,500.00**	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,376,000.00	-	2,376,000.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,762,500.00	-	4,762,500.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,774,088.64		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	38,430,860.80		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Жилийн эцсийн аудитаар нийт 919.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илрүүлж, тухайн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу /и-баримтгүй/ гүйлгээ бүртгэсэн.	1	919.4					1	919.4				
Дүн	**1**	**919.4**					**1**	**919.4**				