



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/198/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас:91195554

Цахим хаяг:tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 144

танай _____ -ны № _____ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.АНХБАЯР-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 Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээс 986.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 181.5 сая төгрөгийн, бусад орлого 3,117.7 сая төгрөг, нийт 1,171.0 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд 21.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар ур чадварын нэмэгдлийг тушаал, шийдвэргүйгээр олгосон зөрчил илэрлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байгууллагын урсгал санхүүжилт, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

013010044

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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.

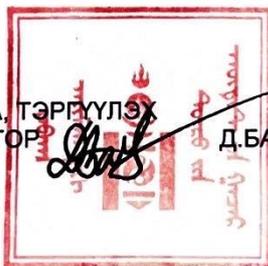
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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  Д. БАТ-УНДРАА



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>75,834,492.58</u>	<u>81,343,301.90</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,114,003.28	21,037,627.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,114,003.28	21,037,627.66
3121	Төгрөг	8,114,003.28	21,037,627.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,114,003.28	21,037,627.66
33	АВЛАГА	805,993.34	0.28
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	0.28	0.28
335	Бусад авлага	805,993.06	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	805,993.06	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,914,495.96	60,305,673.96
351	Түүхий эд материал	2,644,000.00	3,036,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,255,000.00	1,647,700.00
35130	Эм боох материал	1,389,000.00	1,389,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	3,684,200.00
354	Хангамжийн материал	64,270,495.96	53,584,773.96
35410	Бичиг хэргийн материал	3,775,611.20	3,814,211.20
35420	Аж ахуйн материал	12,614,944.00	13,680,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,190,000.00	2,122,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,005,992.08	3,005,992.08
35450	Барилгын засварын материал	2,245,300.00	1,427,300.00
35460	Хүнсний материал	21,722,469.00	8,388,991.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,716,179.68	21,146,179.68
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,546,862,133.69</u>	<u>2,506,355,749.45</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,546,862,133.69	2,506,355,749.45
392	Биет хөрөнгө	2,513,080,133.69	2,472,903,749.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,506,741,266.26	2,506,741,266.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,291,398.58)	(196,944,452.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,000,000.00	18,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,900,000.00)	(13,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	248,322,249.00	267,306,249.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(157,578,943.53)	(167,417,966.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,367,333.30	81,567,333.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,671,833.39)	(42,940,140.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,276,714.00	12,276,714.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,276,714.00)	(12,276,714.00)
39217	Ном	20,091,460.63	20,091,460.63
393	Биет бус хөрөнгө	33,782,000.00	33,452,000.00
39301	Програм хангамж	2,481,770.00	2,481,770.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,161,770.00)	(1,491,770.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,462,000.00	32,462,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,622,696,626.27</u>	<u>2,587,699,051.35</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>2.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	2.00
413	Өглөг	-	2.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,622,696,626.27</u>	<u>2,587,699,049.35</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,622,696,626.27	2,587,699,049.35

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	237,762,400.64	237,762,400.64
51101	Өмч: - төрийн	237,762,400.64	237,762,400.64
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,196,630,390.90	2,161,632,813.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,196,630,390.90	2,196,630,390.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(34,997,576.92)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	188,303,834.73	188,303,834.73
6		2,622,696,626.27	2,587,699,051.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,155,229,471.00	1,171,004,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,686,771.00	3,117,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,686,771.00	3,117,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	96,686,771.00	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,838,800.00	2,617,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,196,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	89,651,471.00	-
120009	Бусад орлого	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,058,542,700.00	181,546,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,597,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,597,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	257,395,600.00	181,546,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257,395,600.00	181,546,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,087,593,720.99	1,206,001,576.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,087,593,720.99	1,206,001,576.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,051,721,218.32	1,170,055,251.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,798,642.71	778,084,059.22
210101	Үндсэн цалин	489,558,672.91	526,132,941.92
210102	Нэмэгдэл	129,919,372.81	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	29,320,596.99	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,390,367.08	96,043,398.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,001,925.41	65,496,096.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,638,024.73	7,388,665.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,013,618.09	6,688,136.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,654.54	1,497,731.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,035,144.31	14,972,770.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,848,057.53	169,259,834.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,194.53	11,966,166.44
210302	Түлш, халаалт	195,287,363.00	157,293,668.00
210303	Цэвэр, бохир ус	92,500.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,447,901.76	13,359,007.46
210401	Бичиг хэрэг	2,417,400.00	3,350,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,491,201.76	6,563,813.46

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,539,300.00	3,444,794.00
2105	Нормативт зардал	35,280,456.00	37,137,518.00
210502	Хоол, хүнс	35,280,456.00	37,137,518.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	959,000.00
210604	Урсгал засвар	-	959,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,145,300.00	3,535,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,233,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	911,700.00	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,810,493.24	71,677,434.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,904,144.00	9,917,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,215,965.00	70,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	61,690,384.24	61,690,384.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,872,502.67	35,946,325.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,665,586.00	28,009,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,665,586.00	19,943,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,206,916.67	7,936,925.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,206,916.67	7,936,925.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>67,635,750.01</u>	<u>(34,997,576.92)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>67,635,750.01</u>	<u>(34,997,576.92)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,065,578,000.00</u>	<u>1,171,004,000.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>7,035,300.00</u>	<u>3,117,700.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,035,300.00	3,117,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,035,300.00	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,838,800.00	2,617,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,196,500.00	-
120009	Бусад орлого	-	500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,058,542,700.00</u>	<u>1,167,886,300.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,597,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,597,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,550,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	257,395,600.00	181,546,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	257,395,600.00	181,546,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,036,796,996.72</u>	<u>1,136,896,375.62</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,036,796,996.72</u>	<u>1,136,896,375.62</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,000,924,480.05</u>	<u>1,097,570,350.06</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,548,642.71	778,084,055.22
210101	Үндсэн цалин	488,005,592.91	526,132,937.92
210102	Нэмэгдэл	131,222,752.81	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	29,320,296.99	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,521,635.81	96,043,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,945,825.25	65,026,000.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,009,372.62	7,754,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,829,638.09	6,204,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,654.54	1,550,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,035,145.31	15,509,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	201,098,057.53	169,703,474.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,194.53	12,260,166.44
210302	Түлш, халаалт	195,537,363.00	157,293,668.00
210303	Цэвэр, бохир ус	92,500.00	149,640.00
2105	Нормативт зардал	40,595,200.00	23,982,400.00
210502	Хоол, хүнс	40,595,200.00	23,982,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,426,400.00	1,705,700.00
210604	Урсгал засвар	2,426,400.00	1,705,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,105,300.00	3,535,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,233,600.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,871,700.00	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,629,244.00	24,516,320.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,408,143.00	18,625,021.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,221,101.00	5,891,299.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,872,516.67	39,326,025.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,665,600.00	31,389,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,665,600.00	23,323,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,066,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,206,916.67	7,936,925.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,206,916.67	7,936,925.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,781,003.28	34,107,624.38
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,667,000.00	21,184,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,667,000.00	21,184,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,667,000.00	21,184,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,667,000.00	21,184,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(20,667,000.00)	(21,184,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,114,003.28	12,923,624.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,114,003.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,114,003.28	21,037,627.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,216,611,926.84	2,642,678,162.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,216,611,926.84	2,642,678,162.21
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(87,617,285.95)	(87,617,285.95)

C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,196,630,390.90	2,622,696,626.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,927,574.92)	(34,927,574.92)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	237,762,400.64	188,303,834.73	2,161,702,815.98	2,587,769,051.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	944,669,854.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	944,669,854.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	913,280,754.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	778,084,055.22
210101	Үндсэн цалин	-	526,132,937.92
210102	Нэмэгдэл	-	204,575,366.97
210104	Урамшуулал	-	47,375,750.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	96,043,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	65,026,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	7,754,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	6,204,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,550,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	15,509,100.00
2105	Нормативт зардал	-	23,982,400.00
210502	Хоол, хүнс	-	23,982,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,535,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,535,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,635,899.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,744,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	5,891,299.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	31,389,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	31,389,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	23,323,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,066,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	988,957,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	986,340,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	986,340,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,617,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,617,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,114,003.28
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,037,627.66

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48.00	48.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.00	29.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	300.00	300.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	300.00	300.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	300.00	300.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	47.00	47.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	31.00	31.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12.00	12.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 971,916 төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 971.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 5540.7 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Ур чадварын нэмэгдэл илүү тооцож олгосон 971,916 төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ур чадварын нэмэгдэл илүү тооцож, олгосон	1	971.9	1	971.9								
Дүн	1	971.9	1	971.9								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:		
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР		Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:		
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР		Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22
АХЛАХ АУДИТОР		Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22
"АРИ ФИНАЙНС АУДИТ" ХХК-ИЙН		
ГЭРЭЭТ АУДИТОР		Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2024-02-22