



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Чандмань-Эрдэнэ лаборатори сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/246/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn

Улиастай сум
2024 он

хуудас:

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

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.23 № 113
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЧАНДМАНЬ
ЭРДЭНЭ ЛАБОРАТОРИ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ХОРОЛГАРАВ -Д

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 Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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.

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 2,819.2 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтийн орлого 326.9 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүй орлого 374.5 сая төгрөгийн, нийт 3,520.6 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Чандмань Эрдэнэ лаборатори 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 үр дүнгийн урамшууллыг хэтрүүлэн олгосон алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг буруу ангилж бүртгэсэн алдаа илэрсэн байна.

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.

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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, ТӨРГҮҮЛЭХ
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>131,391,458.83</u>	<u>286,767,501.68</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	61,742,854.73	120,524,334.44
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	61,742,854.73	120,524,334.44
3121	Төгрөг	61,742,854.73	120,524,334.44
31211	Төрийн сангийн харилцах	61,742,854.73	120,524,334.44
33	АВЛАГА	1,867,702.30	2,316,075.98
335	Бусад авлага	1,867,702.30	2,316,075.98
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,867,702.30	2,316,075.98
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,780,901.80	163,927,091.26
351	Түүхий эд материал	-	6,122,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	6,122,900.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	17,736,361.08	64,700,576.08
354	Хангамжийн материал	50,044,540.72	93,103,615.18
35410	Бичиг хэргийн материал	437,500.00	800,000.00
35420	Аж ахуйн материал	663,000.00	3,008,500.00
35460	Хүнсний материал	894,921.72	900,821.72
35470	Бусад хангамжийн материал	48,049,119.00	88,394,293.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,033,140,190.76</u>	<u>2,299,946,716.30</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,033,140,190.76	2,299,946,716.30
392	Биет хөрөнгө	1,824,511,440.62	2,091,770,466.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,597,921,102.00	1,597,921,102.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(170,366,100.92)	(196,905,636.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,796,608.00	15,796,608.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,796,608.00)	(15,796,608.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	362,512,663.42	611,035,079.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,977,635.37)	(241,239,123.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	250,053,544.58	366,773,244.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,831,668.77)	(187,028,127.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	47,417,623.00	48,639,459.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,548,366.25)	(29,275,152.52)
39217	Ном	121,330,278.93	121,849,621.93
393	Биет бус хөрөнгө	208,628,750.14	208,176,250.18
39301	Програм хангамж	4,470,950.00	4,470,950.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,792,199.86)	(4,244,699.82)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	207,950,000.00	207,950,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,164,531,649.59</u>	<u>2,586,714,217.98</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>78,048,737.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	78,048,737.00
413	Өглөг	-	78,048,737.00

4136	Бусад өглөг	-	78,048,737.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	68,665,487.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	9,383,250.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,164,531,649.59	2,508,665,480.98
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,164,531,649.59	2,508,665,480.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	822,278,382.84	822,278,382.84
51101	Өмч: - төрийн	822,278,382.84	822,278,382.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(576,404,199.80)	(232,270,368.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(576,404,199.80)	(576,404,199.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	344,133,831.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,918,657,466.55	1,918,657,466.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,164,531,649.59	2,586,714,217.98

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,027,699,197.36	3,520,714,715.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,571,997.36	374,599,715.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	194,571,997.36	374,599,715.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	176,793,097.36	374,599,715.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,415,821.96	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,381,300.00	45,972,550.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	145,995,975.40	268,484,827.46
120009	Бусад орлого	17,778,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,833,127,200.00	3,146,115,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	539,505,600.00	326,901,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	539,505,600.00	326,901,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,868,409,558.34	3,178,899,133.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,868,409,558.34	3,178,899,133.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,687,849,421.20	3,022,466,384.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,748,167,092.21	2,166,009,069.94
210101	Үндсэн цалин	1,116,270,536.21	1,358,137,772.68
210102	Нэмэгдэл	543,855,537.00	734,730,978.06
210104	Урамшуулал	88,041,019.00	73,140,319.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	221,283,596.06	273,899,311.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	152,915,378.82	187,820,299.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,711,784.55	22,185,006.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,747,368.81	17,510,405.12

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,365,613.75	4,211,439.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,543,450.13	42,172,161.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,104,077.30	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,594,667.30	21,517,361.95
210302	Түлш, халаалт	269,111,120.00	251,194,010.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,398,290.00	49,190,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,395,000.00	437,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,395,000.00	437,500.00
2105	Нормативт зардал	62,525,730.00	30,496,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,300.00	-
210502	Хоол, хүнс	62,491,430.00	30,496,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,895,140.00	2,265,200.00
210604	Урсгал засвар	41,895,140.00	2,265,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,920,860.00	20,126,728.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,920,860.00	15,965,628.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	276,557,925.63	207,330,253.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,858,568.67	75,953,903.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,098,158.00	31,199,581.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,601,198.96	100,176,769.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	180,560,137.14	156,432,748.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,011,040.00	156,432,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	124,011,040.00	156,432,720.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,549,097.14	28.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,549,097.14	28.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>159,289,639.02</u>	<u>341,815,582.39</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>2,881,703,221.96</u>	<u>3,252,229,887.96</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>48,576,021.96</u>	<u>106,114,887.96</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,576,021.96	106,114,887.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,797,121.96	106,114,887.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,415,821.96	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,381,300.00	45,972,550.00
120009	Бусад орлого	17,778,900.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,833,127,200.00</u>	<u>3,146,115,000.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,293,621,600.00	2,819,213,100.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	539,505,600.00	326,901,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	539,505,600.00	326,901,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,740,509,357.23</u>	<u>3,118,506,095.25</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,740,509,357.23</u>	<u>3,118,506,095.25</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>2,531,230,520.09</u>	<u>2,956,214,347.20</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,750,440,731.67	2,165,963,645.15
210101	Үндсэн цалин	1,147,813,001.18	1,351,720,545.71
210102	Нэмэгдэл	525,952,343.32	722,789,538.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	76,675,387.17	91,453,560.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	220,140,762.60	270,449,474.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,356,604.20	184,314,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,446,957.10	21,684,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,957,105.72	17,328,474.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,489,651.38	4,284,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,890,444.20	42,838,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	404,194,206.82	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,594,667.30	27,004,466.38
210302	Түлш, халаалт	342,201,249.52	246,896,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	47,398,290.00	48,000,545.57
2105	Нормативт зардал	34,165,330.00	30,766,250.00
210502	Хоол, хүнс	34,165,330.00	30,766,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,745,860.00	20,223,968.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,745,860.00	16,062,868.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,043,629.00	141,909,138.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,709,229.00	116,767,857.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,334,400.00	25,141,281.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>209,278,837.14</u>	<u>162,291,748.05</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	152,729,740.00	162,291,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	152,729,740.00	162,291,720.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,549,097.14	28.05
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,549,097.14	28.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>141,193,864.73</u>	<u>133,723,792.71</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>79,451,010.00</u>	<u>74,942,313.00</u>

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	79,451,010.00	74,942,313.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	79,451,010.00	74,942,313.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	79,451,010.00	74,942,313.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(79,451,010.00)	(74,942,313.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,742,854.73	58,781,479.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	61,742,854.73
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	61,742,854.73	120,524,334.44

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	614,328,382.84	1,009,112,117.15	(555,114,199.43)	1,068,326,300.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	614,328,382.84	1,009,112,117.15	(555,114,199.43)	1,068,326,300.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	207,950,000.00	-	(60,862,132.74)	147,087,867.26
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(576,404,199.80)	2,164,531,649.59
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	344,133,831.39	344,133,831.39
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	822,278,382.84	1,918,657,466.55	(232,270,368.41)	2,508,665,480.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,357,574,700.00	2,796,916,508.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,357,574,700.00	2,796,916,508.25

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,171,634,300.00	2,634,624,788.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,244,245,700.00	2,133,846,477.15
210101	Үндсэн цалин	1,512,647,900.00	1,319,603,377.71
210102	Нэмэгдэл	638,603,800.00	722,789,538.98
210104	Урамшуулал	92,994,000.00	91,453,560.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	280,531,200.00	270,449,474.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	190,761,200.00	184,314,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,442,500.00	21,684,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,954,000.00	17,328,474.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,488,500.00	4,284,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,885,000.00	42,838,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,901,900.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,680,400.00	-
210302	Түлш, халаалт	246,896,500.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	55,325,000.00	-
2105	Нормативт зардал	37,462,100.00	30,766,250.00
210502	Хоол, хүнс	37,462,100.00	30,766,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,514,300.00	20,223,968.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,280,000.00	4,161,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,234,300.00	16,062,868.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	258,979,100.00	179,338,619.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,127,600.00	154,197,338.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,851,500.00	25,141,281.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	185,940,400.00	162,291,720.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	185,940,400.00	162,291,720.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	185,940,400.00	162,291,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	69,630,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	69,630,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	60,720,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	8,910,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,357,574,700.00	2,925,327,987.96
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,819,213,100.00	2,819,213,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,819,213,100.00	2,819,213,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	326,901,900.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	326,901,900.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	211,459,700.00	106,114,887.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	94,540,000.00	60,142,337.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,202,300.00	45,972,550.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	61,717,400.00	-

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	61,742,854.73
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	120,524,334.44
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	89.00	89.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60.00	60.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	28.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	326,901,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,901,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	326,901,871.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,901,871.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,004,466.38
210302	Түлш, халаалт	246,896,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	48,000,545.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28.05
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28.05

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт 765,065 төгрөгийн алдаа илэрснээс 765,065 төгрөгийн акт тогтоолоо.

3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Төлбөрийн акт

Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 765,065 төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо
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
Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	765,065	1	765,065								
Дүн	1	765,065	1	765,065								

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

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22

