



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Дэвшил сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/250/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.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.22 № 99

танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ДЭВШИЛ
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Т.НАМЖИЛЖАВ -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 Ерөнхий боловсролын Дэвшил 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 Ерөнхий боловсролын Дэвшил 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 Ерөнхий боловсролын Дэвшил сургууль нь тайлант хугацаанд 210.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмж авснаас 165.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 42.7 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна. Холбогдох шийдвэрийн дагуу 129.7 сая төгрөгийн хөрөнгө данснаас хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын Дэвшил 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 сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд урамшуулал цалин олгосон зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

012020155

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, ТЭВГҮҮЛЭХ
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>289,034,647.17</u>	<u>333,434,284.66</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	<u>161,571,474.16</u>	<u>217,488,975.96</u>
31211	Төрийн сангийн харилцах	161,571,474.16	217,488,975.96
33	АВЛАГА	13619.01	82926.00
331	Ажилчидтай холбогдсон авлага	13619.01	82926.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,449,554.00	115,862,382.70
351	Түүхий эд материал	514,900.00	526,380.00
35130	Эм боох материал	514,900.00	526,380.00
354	Хангамжийн материал	126,934,654.00	115,336,002.70
35410	Бичиг хэргийн материал	3,714,800.00	4,553,150.00
35420	Аж ахуйн материал	10,063,109.00	9,654,609.00
35450	Барилгын засварын материал	40,514,300.00	35,205,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	72,048,445.00	61,235,243.70
35600	Хүнсний материал	594,000.00	4,687,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,100,031,909.37</u>	<u>2,155,635,659.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,100,031,909.37	2,155,635,659.71
392	Биет хөрөнгө	1,999,504,534.37	2,055,520,784.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,855,985,492.00	1,863,985,492.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-165,244,760.16	-202,394,206.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	351,150,844.01	345,994,592.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199,320,516.78	-160,417,882.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	189,361,431.02	285,943,762.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,714,628.19	-117,280,425.83
39217	Ном	58,286,672.47	39,689,453.00
393	Биет бус хөрөнгө	100,527,375.00	100,114,875.00
39301	Програм хангамж	2,530,000.00	2,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,945,625.00	-2,358,125.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	99,943,000.00	99,943,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,389,066,556.54</u>	<u>2,489,069,944.37</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
413	Өглөг	00.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,389,066,556.54</u>	<u>2,489,069,944.37</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,389,066,556.54	2,489,069,944.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	744,596,274.90	744,596,274.90

51101	Өмч: - төрийн	744,596,274.90	744,596,274.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,204,733,811.90	1,304,737,199.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,204,733,811.90	1,204,733,811.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн		100,003,387.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	439,736,469.74	439,736,469.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,389,066,556.54</u>	<u>2,489,069,944.37</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,186,353,065.62	2,379,810,483.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	226,282,865.62	173,823,883.99
120	Нийтлэг татварын бус орлого	226,282,865.62	173,823,883.99
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,828,900.00	121,988,679.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогос санхүүжих	22,828,900.00	103,335,679.06
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогос санхүүжих		18,653,000.00
120009	Бусад орлого	795,500.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	198,616,025.62	45,389,856.23
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	4,042,440.00	6,445,348.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,960,070,200.00	2,205,986,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,593,390,000.00	1,923,642,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,593,390,000.00	1,923,642,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,156,400.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,156,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	344,523,800.00	282,344,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	344,523,800.00	282,344,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,827,263,123.01	2,260,688,168.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,827,263,123.01	2,260,688,168.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,718,661,896.19	2,134,496,211.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,124,407,391.47	1,420,059,793.29
210101	Үндсэн цалин	782,311,591.00	960,057,528.97
210102	Нэмэгдэл	271,217,737.59	402,970,219.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	70,878,062.88	57,032,045.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	140,503,281.30	176,203,722.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,712,723.40	121,195,175.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,207,026.86	14,207,212.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,863,027.09	11,321,949.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,034,816.53	2,679,998.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,685,687.42	26,799,386.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	295,485,498.24	273,659,503.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,055,698.24	14,901,103.11
210302	Түлш, халаалт	267,427,400.00	244,832,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,002,400.00	13,926,000.00
210604	Урсгал засвар	3,659,540.00	10,474,700.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,507,900.00	21,986,511.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,482,900.00	8,115,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,025,000.00	13,871,081.43
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	150,098,285.18	232,111,981.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,139,901.00	76,747,503.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,001,778.00	19,553,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,956,606.18	135,811,178.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	108,601,226.82	126,191,956.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	98,439,868.00	121,882,060.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	98,439,868.00	121,882,060.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,161,358.82	4,309,896.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,161,358.82	4,309,896.89
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	359,089,942.61	119,122,315.30
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ҮР ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРЛАГЫН ҮР ДҮН		19,118,927.47
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		19,118,927.47
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН(4)=(145-225)		-19,118,927.47
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	359,089,942.61	<u>100.003.387.893</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>2,327,975,279.06</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого		<u>121,988,679.06</u>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		<u>121,988,679.06</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		<u>103,335,679.06</u>
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		<u>18,653,000.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		<u>2,205,986,600.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		1,923,642,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,923,642,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		282,344,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		282,344,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)		<u>2,106,913,777.26</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		<u>2,106,913,777.26</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		<u>1,976,628,420.37</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,420,561,420.85
210101	Үндсэн цалин		960,559,156.53
210102	Нэмэгдэл		402,970,219.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		57,032,045.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		175,771,401.91
210201	Тэтгэврийн даатгал		120,762,854.78

210202	Тэтгэмжийн даатгал		14,207,212.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		11,321,949.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		2,679,998.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		26,799,386.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		273,659,503.11
210301	Гэрэл, цахилгаан		14,901,103.11
210302	Түлш, халаалт		244,832,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус		13,926,000.00
210604	Урсгал засвар		4,375,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		21,516,830.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		8,115,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		13,401,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		80,744,264.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		60,642,064.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		20,102,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		130,285,356.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		125,975,460.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		125,975,460.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		4,309,896.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,309,896.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		<u>221,061,501.80</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН(4)		165,144,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН(5)		165,144,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		165,144,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		165,144,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж		73,504,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		<u>91,640,000.00</u>
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-165,144,000.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		<u>55,917,501.80</u>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		161,571,474.16
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		217,488,975.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,596,274.90	439,736,469.74	1,204,733,811.90	2,389,066,556.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	100,003,387.83	100,003,387.83
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	744,596,274.90	439,736,469.74	1,304,737,199.73	2,489,069,944.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,508,556,500.00	2,272,057,777.26
05721	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,508,556,500.00	2,106,913,777.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,351,805,600.00	1,976,628,420.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,586,467,000.00	1,420,561,420.85
210101	Үндсэн цалин	1,075,906,000.00	960,559,156.53
210102	Нэмэгдэл	440,267,500.00	402,970,219.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	70,293,500.00	57,032,045.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,308,400.00	175,771,401.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,849,800.00	120,762,854.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,864,600.00	14,207,212.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,691,700.00	11,321,949.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,172,900.00	2,679,998.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,729,400.00	26,799,386.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	277,344,400.00	273,659,503.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,509,600.00	14,901,103.11
210302	Түлш, халаалт	244,832,400.00	244,832,400
210303	Цэвэр, бохир ус	13,002,400.00	13,926,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,375,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,196,900.00	21,516,830.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,795,500.00	8,115,430.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,401,400.00	13,401,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	258,488,900.00	80,744,264.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	238,386,700.00	60,642,064.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,102,200.00	20,102,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	156,750,900.00	130,285,356.89

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	156,750,900.00	125,975,460.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж,урамшуулал	156,750,900.00	125,975,460.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		4,309,896.89
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,309,896.89
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		165,144,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		165,144,000.00
	Тоног төхөөрөмж		73,504,000.00
	Бусад хөрөнгө		91,640,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,327,975,279.06	2,327,975,279.06
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,923,642,200.00	1,923,642,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,923,642,200.00	1,923,642,200.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	282,344,400.00	282,344,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	282,344,400.00	282,344,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	121,988,679.06	121,988,679.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,335,679.06	103,335,679.06
1200042	Туулах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,653,000.00	18,653,000.00
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		161,571,474.16
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгөийн эцсийн үлдэгдэл		217,488,975.96
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	75	75
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60	60
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 200,0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 200.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд буруу тооцож олгосон.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8.Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

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 сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд буруу тооцож олгосон	1	200.0					1	200.0				
Дүн	1	200.0					1	200.0				

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