



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/211/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

2024.02.22 № 98
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ЖАВХЛАНТ
ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ё.ДЭЛГЭРМАА -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 Жавхлант цогцолбор 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 Жавхлант цогцолбор 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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 Жавхлант цогцолбор сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтээр 2,882.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээр 348.8 сая төгрөг, бусад орлого 27.3 сая төгрөгийн, нийт 3,258.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын ерөнхий боловсролын Жавхлант цогцолбор 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 ажилтнуудад үр чадвар, урамшуулал илүү тооцож олгосон, хоол хүнсний материал их хэмжээгээр нөөцөлсөн зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос туслах аж ахуйтай холбоотой зардал гаргасан байна.

013020151

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, ТЭРГҮҮЦЭХ
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	429,214,352.93	666,423,946.36
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	94,730,108.86	300,945,974.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	94,730,108.86	300,945,974.49
3121	Төгрөг	94,730,108.86	300,945,974.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	94,730,108.86	300,945,974.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	334,484,244.07	365,717,971.87
351	Түүхий эд материал	55,715,861.00	78,656,309.8
35110	Тусгай зориулалттай материал	55,510,141.00	78,456,309.8
35130	Эм боох материал	205,720.00	200,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		3,516,100.00
354	Хангамжийн материал	270,118,383.07	276,005,562.07
35410	Бичиг хэргийн материал	32,253,337.07	20,679,652.07
35420	Аж ахуйн материал	36,958,806.00	33,694,996.00
35450	Барилгын засварын материал	4,375,500.00	5,375,500.00
35460	Хүнсний материал	19,041,010.00	16,404,924.00
35470	Бусад хангамжийн материал	177,489,730.00	199,850,490.00
35600	Мал амьтад	8,650,000.00	7,540,000.00
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,536,357,386.56	4,086,647,386.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,536,357,386.56	4,086,647,386.23
392	Биет хөрөнгө	1,351,372,011.56	3,902,074,511.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	766,069,748.42	3,353,286,616.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,991,858.98	-147,580,407.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,257,100.00	0.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,257,100.00	0.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	524,606,700.33	617,716,448.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,401,029.09	-285,053,411.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	402,390,927.27	433,655,922.27
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-89,061,245.31	-138,607,020.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,800,000.00	28,530,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,035,000.28	-5,629,417.03
39217	Ном	37,993,769.2	45,755,779.6
393	Биет бус хөрөнгө	184,985,375	184,572,875
39301	Програм хангамж	3,214,970.00	3,214,970.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,630,595.00	-3,043,095.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	184,401,000.00	184,401,000.00
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,965,571,739.49	4,753,311,332.59
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		13,184,350.00
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		13,184,350.00
413	Өглөг		13,184,350.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		13,184,350.00

	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,965,571,739.49	4,740,126,982.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,965,571,739.49	4,740,126,982.59
	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,219,756,794.00	1,219,756,794.00

51101	Өмч:-Төрийн өмч	1,219,756,794.00	1,219,756,794.00
	Хуримтлагдсан үр дүн	53,393,536.8	2,827,948,779.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	53,393,536.8	53,393,536.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн		2,774,555,243.10
51300	Хөрөнгийн дахин нэлгээний зөрүү	692,421,408.69	692,421,408.69
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,965,571,739.49	4,753,311,332.59

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,933,446,745.33	5,977,792,385.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	347,263,445.33	2,733,009,085.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	347,263,445.33	2,733,009,085.39
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	347,263,445.33	41,699,940.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		21,435,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,125,000.00	20,264,540.00
1200018	Үнэт зөрөөгүй хөрөнгө авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	318,138,445.33	33,469,023.80
1200017	Үнэт зөрөөгүй хөрөнгө авсан орлого - Бараа материал	0.00	2,657,840,121.59
1311	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,586,183,300.00	3,231,053,300.00
131101	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,116,439,400.00	2,882,107,000.00
131103	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,116,439,400.00	2,882,107,000.00
131105	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,758,000.00	13,848,000.00
1320	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,758,000.00	13,848,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,985,900.00	348,828,300.00
2	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	412,985,900.00	348,828,300.00
21	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,559,776,740.88	3,202,337,142.29
210	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,559,776,740.88	3,202,337,142.29
2101	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,402,046,466.79	3,012,356,705.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,568,222,649.00	2,021,302,130.00
210101	Үндсэн цалин	1,083,339,054.00	1,411,269,175.00
210102	Нэмэгдэл	419,741,378.00	510,714,713.00
210104	Урамшуулал	65,142,217.00	99,318,242.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	194,485,273.04	251,744,624.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	133,734,059.47	174,081,300.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,234,259.75	20,304,777.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,576,021.19	16,212,961.87

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,994,630.23	3,933,028.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,946,302.4	37,212,555.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,962,881.11	314,904,683.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,122,999.11	14,766,260.10
210302	Түлш, халаалт	274,023,182.00	267,099,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,816,700.00	33,038,735.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,543,454.55	14,973,100.00
210401	Бичиг хэрэг	43,139,554.55	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,668,900	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,735,000	14,973,100.00
	Нормативт зардал	1,842,968	74,134,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,842,968	
210502	Хоол, хүнс		74,134,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,030,280	14,171,080.00
210604	Урсгал засвар	38,030,280	14,171,080.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,673,380	19,038,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,861,380	4,482,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,812,000	14,556,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,167,121.47	302,088,687.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,094,362	96,009,986.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,530,200	23,285,080.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,542,559.47	182,793,621.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,868,894.09	189,980,436.67
213	Бусад урсгал шилжүүлэг	133,606,810	161,143,520.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	133,606,810	138,335,820.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		22,807,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,262,084.09	28,836,916.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,262,084.09	28,836,916.67
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,166,230,500.81	2,775,455,243.10
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	44,508,156.8	900,000.00
225005	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	44,508,156.8	900,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,121,722,344.01	2,774,555,243.10

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,615,308,300.00	3,286,483,240.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	29,125,000.00	41,699,940.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		21,435,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,220,000.00	20,264,540.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,586,183,300.00	3,244,783,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,116,439,400.00	2,882,107,000.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,116,439,400.00	2,882,107,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,758,000.00	13,848,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	13,730,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,758,000.00	118,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	412,985,900.00	348,828,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	412,985,900.00	348,828,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,433,493,191.14	3,005,023,874.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,433,493,191.14	3,005,023,874.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,268,156,827.05	2,817,679,523.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,567,169,552.90	2,021,302,130.00
210101	Үндсэн цалин	1,082,285,957.9	1,411,269,175.00
210102	Нэмэгдэл	419,741,378.00	510,714,713.00
210104	Урамшуулал	65,142,217.00	99,318,242.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	194,485,273.04	251,744,624.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,182,092.97	174,081,300.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,787,799.06	20,304,777.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,569,739.88	16,212,961.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,018,596.85	3,933,028.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,927,044.28	37,212,555.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,309,808.08	314,904,683.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,122,999.11	14,766,260.10
210302	Түлш, халаалт	274,023,182.00	267,099,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,816,700.00	33,038,735.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,249,901.64	52,081,528.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,697,100.00	0.00
2105	Нормативт зардал	9,425,500.00	77,650,300.00
210502	Хоол, хүнс	9,425,500.00	77,650,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,696,520.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	61,696,520.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,812,000.00	24,133,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	6,588,740.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,812,000.00	17,544,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,908,000.00	122,857,946.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,690,000.00	96,657,846.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,218,000.00	26,200,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,336,364.09	187,344,350.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	141,212,900.00	135,699,734.00
213205	Төр өс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	141,212,900.00	135,699,734.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	22,807,700.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,861,380.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,861,380.00	0.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,262,084.09	28,836,916.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,262,084.09	28,836,916.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	181,815,108.86	281,459,365.63
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	87,085,000.00	75,243,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	87,085,000.00	75,243,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	87,085,000.00	75,243,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	87,085,000.00	75,243,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-87,085,000.00	-75,243,500.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	94,730,108.86	206,215,865.63
ЭХ,ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		94,730,108.86
ЭЦ,ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	94,730,108.86	300,945,974.49

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,219,756,794.00	692,421,408.69	53,393,536.80	1,965,571,739.49
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,219,756,794.00	692,421,408.69	53,393,536.80	1,965,571,739.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,219,756,794.00	692,421,408.69	53,393,536.80	1,965,571,739.49
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,774,555,243.10	2,774,555,243.10
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,219,756,794.00	692,421,408.69	2,827,948,779.9	4,740,126,982.59

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,977,452,800.00	2,731,439,074.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,977,452,800.00	2,731,439,074.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,151,969,100.00	2,137,941,001.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,282,475,600.00	2,021,302,130.00
210101	Үндсэн цалин	1,539,480,000.00	1,411,269,175.00
210102	Нэмэгдэл	619,858,400.00	510,714,713.00
210104	Урамшуулал	123,137,200.00	99,318,242.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	285,310,700.00	251,744,624.37

210201	Тэтгэврийн даатгал	194,011,500.00	174,081,300.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,824,800.00	20,304,777.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,259,800.00	16,212,961.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,565,000.00	3,933,028.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,649,600.00	37,212,555.97
2105	Нормативт зардал	77,650,300.00	77,650,300.00
210502	Хоол, хүнс	77,650,300.00	77,650,300.00
210604	Урсгал засвар	7,375,400.00	7,375,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,544,400.00	24,133,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	6,588,740.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,544,400.00	17,544,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	228,102,900.00	198,101,446.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,786,300.00	171,784,846.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,316,600.00	26,316,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	181,099,100.00	158,507,434.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	181,099,100.00	158,507,434.00
213205	Тө рө ө с иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	158,291,400.00	135,699,734.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,807,700.00	22,807,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,977,452,800.00	2,937,654,940.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,977,452,800.00	2,937,654,940.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,882,107,000.00	2,882,107,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,848,000.00	13,848,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,730,000.00	13,730,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	118,000.00	118,000.00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	81,497,800.00	41,699,940.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,606,800.00	21,435,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,891,000.00	20,264,540.00
	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		94,730,108.86
	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	94,730,108.86	300,945,974.49
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	108.00	108.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	33.00	33.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсөв/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	348,828,300.00	348,828,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	348,828,300.00	348,828,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	348,828,300.00	348,828,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,309,808.08	314,904,683.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,122,999.11	14,766,260.10

210302	Түлш, халаалт	274,023,182.00	267,099,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,816,700.00	33,038,735.23
2105	Нормативт зардал	77,650,300.00	77,650,300.00
210604	Урсгал засвар	7,375,400.00	7,375,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	348,828,300.00	348,828,300.00
1320	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	348,828,300.00	348,828,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	348,828,300.00	348,828,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,848,000.00	13,848,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	108.00	108.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	33.00	33.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 9,791.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1,876.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 7,914.2 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Зөвлөмж

3.2 Албан шаардлага

Туслах аж ахуйтай холбоотой цалингийн зардлыг үндсэн цалингаас тооцож олгосон зөрчилд 7,914.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Төлбөрийн акт

Ур чадвар илүү тооцож олгосон 1,294.1 мянган төгрөг, үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон 582.5 мянган төгрөгийн зөрчилд тус бүр 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 тооцож олгосон	1	582.5	1	582.5								
Ур чадвар илүү тооцож олгосон	1	1,294.1	1	1,294.1								
Туслах аж ахуйтай холбоотой цалингийн зардлыг үндсэн цалингаас тооцож олгосон	1	7,914.2			1	7,914.2						
Дүн	3	9,791.0	2	1,876.7	1	7,914.2						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Ц.ОЮУНСУВД

Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22