



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/103/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826

Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.08.23 № 29

танай _____-ны № _____-т

**ОРХОН АЙМГИЙН 7 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Х.ЭНХСАЙХАН 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 Орхон аймгийн 7 дугаар 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.

Орхон аймгийн 7 дугаар 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

Орхон аймгийн 7 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 18.7 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 81.2 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 212,020.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 18.4 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 8 удаа өөрчлөн, 2023 оны 12 дугаар сарын 25-нд сүүлийн хуваарийг баталж, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 10 зорилт, 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 100 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 2.7 хувиар өссөн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 240 хүүхдээр тооцсон боловч 144 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

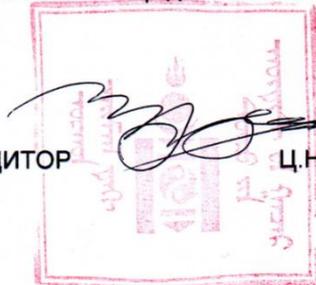
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.НАРМАНДАХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>195,624,571.98</u> | <u>401,121,252.06</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 43,921,648.11 | 255,942,531.79 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 43,921,648.11 | 255,942,531.79 |
| 3121 | Төгрөг | 43,921,648.11 | 255,942,531.79 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 43,921,648.11 | 255,942,531.79 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 151,702,923.87 | 145,178,720.27 |
| 351 | Түүхий эд материал | 128,736,172.80 | 125,198,222.20 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 128,451,872.80 | 125,054,722.20 |
| 35130 | Эм боох материал | 284,300.00 | 143,500.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 22,966,751.07 | 19,980,498.07 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 1,233,000.00 | 128,100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 7,677,200.00 | 6,114,000.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | - | 937,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 2,491,400.00 | 7,700,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 7,574,900.00 | 1,076,147.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 3,990,251.07 | 4,025,251.07 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>4,911,646,284.29</u> | <u>4,799,399,464.53</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 4,911,646,284.29 | 4,799,399,464.53 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 4,356,988,784.17 | 4,244,776,339.40 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 4,167,008,812.26 | 4,170,234,187.26 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (370,604,011.69) | (465,993,753.94) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 496,268,826.66 | 529,608,106.66 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (118,591,800.42) | (164,408,660.09) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 41,503,679.03 | 53,887,699.03 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (31,161,473.83) | (33,360,031.36) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 250,812,965.12 | 250,812,965.12 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (78,248,212.96) | (96,004,173.28) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 554,657,500.12 | 554,623,125.13 |
| 39301 | Програм хангамж | 550,000.00 | 550,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (412,499.88) | (446,874.87) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 554,520,000.00 | 554,520,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>5,107,270,856.27</u> | <u>5,200,520,716.59</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>5,107,270,856.27</u> | <u>5,200,520,716.59</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 5,107,270,856.27 | 5,200,520,716.59 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,055,053,620.05 | 1,055,053,620.05 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,558,741,157.01 | 1,651,991,017.33 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,558,741,157.01 | 1,558,741,157.01 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 93,249,860.32 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 2,493,476,079.21 | 2,493,476,079.21 |

| | | | |
|---|---|------------------|------------------|
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 5,107,270,856.27 | 5,200,520,716.59 |
|---|---|------------------|------------------|

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 6,193,472,868.87 | 1,398,862,475.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 5,259,114,268.87 | 82,037,275.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 5,259,114,268.87 | 82,037,275.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 23,493,400.00 | 18,052,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 14,000,000.00 | 18,052,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 9,493,400.00 | - |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 5,096,14,275.00 | 48,054,775.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 139,480,593.87 | 15,930,500.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 934,358,600.00 | 1,316,825,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 808,528,200.00 | 1,204,464,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 808,528,200.00 | 1,204,464,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 125,830,400.00 | 112,360,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 125,830,400.00 | 112,360,600.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,086,253,609.13 | 1,303,882,864.68 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,086,253,609.13 | 1,303,882,864.68 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,084,781,735.29 | 1,287,809,553.56 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 616,511,007.74 | 730,320,783.49 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 493,920,001.53 | 559,175,896.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 107,116,792.86 | 142,140,713.42 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 304,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 15,170,213.35 | 29,004,173.36 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 77,820,690.50 | 93,184,603.83 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 54,409,001.45 | 64,819,348.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,220,876.04 | 7,457,122.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,852,600.62 | 5,833,677.64 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,121,546.41 | 1,369,659.20 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,216,665.98 | 13,704,796.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 79,762,626.34 | 88,907,288.88 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,504,806.11 | 19,059,037.63 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 36,671,903.54 | 40,782,088.93 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 30,585,916.69 | 29,066,162.32 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,440,100.00 | 42,182,300.60 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 84,000.00 | 733,650.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,370,000.00 | - |

| | | | |
|---------------|--|------------------|----------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,986,100.00 | 15,520,500.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | - | 25,928,150.60 |
| 2105 | Нормативт зардал | 88,379,770.00 | 130,379,648.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 22,600.00 | 210,600.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 88,357,170.00 | 130,169,048.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,519,200.00 | 8,529,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,519,200.00 | 8,529,400.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,924,000.00 | 2,144,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,924,000.00 | 2,144,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 206,424,340.71 | 192,160,928.76 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,325,350.00 | 25,841,034.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,111,600.00 | 4,049,150.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 193,987,390.71 | 162,270,744.76 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,471,873.84 | 16,073,311.12 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 13,940,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 13,940,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,471,873.84 | 2,133,311.12 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,471,873.84 | 2,133,311.12 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 5,107,219,259.74 | 94,979,610.32 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 1,729,750.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 1,729,750.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | -1,729,750.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 5,107,219,259.74 | 93,249,860.32 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 950,604,470.00 | 1,343,001,691.06 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 14,000,000.00 | 18,052,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 14,000,000.00 | 18,052,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 14,000,000.00 | 18,052,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 14,000,000.00 | 18,052,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 936,604,470.00 | 1,316,825,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 808,528,200.00 | 1,204,464,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 808,528,200.00 | 1,204,464,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | - |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | - | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 125,830,400.00 | 112,360,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 125,830,400.00 | 112,360,600.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 2,245,870.00 | 8,124,491.06 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 2,245,870.00 | 8,124,491.06 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 906,682,821.89 | 1,127,281,907.38 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 906,682,821.89 | 1,127,281,907.38 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 902,965,078.05 | 1,103,084,105.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 616,459,411.21 | 730,320,783.49 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 493,868,405.00 | 559,175,896.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 107,116,792.86 | 142,140,713.42 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 304,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 15,170,213.35 | 29,004,173.36 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 77,820,690.50 | 93,184,603.83 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 54,409,001.45 | 64,819,348.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,220,876.04 | 7,457,122.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,852,600.62 | 5,833,677.64 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,121,546.41 | 1,369,659.20 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,216,665.98 | 13,704,796.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 79,762,626.34 | 88,907,288.88 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,504,806.11 | 19,059,037.63 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 36,671,903.54 | 40,782,088.93 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 30,585,916.69 | 29,066,162.32 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 3,213,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,213,000.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 80,971,950.00 | 112,907,295.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 80,971,950.00 | 112,907,295.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,284,200.00 | 21,320,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,284,200.00 | 21,320,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,924,000.00 | 2,144,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,924,000.00 | 2,144,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 40,529,200.00 | 54,299,534.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,930,300.00 | 47,865,734.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 12,598,900.00 | 6,433,800.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3,717,743.84 | 24,197,802.18 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,245,870.00 | 22,064,491.06 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 2,245,870.00 | 8,124,491.06 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 13,940,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,471,873.84 | 2,133,311.12 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,471,873.84 | 2,133,311.12 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 43,921,648.11 | 215,719,783.68 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | 3,698,900.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 3,698,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 3,698,900.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 3,698,900.00 |

| | | | |
|----|--|---------------|-----------------------|
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | = | (3,698,900.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 43,921,648.11 | 212,020,883.68 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 43,921,648.11 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 255,942,531.79 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | 1,578,599,683.14 | 5,127,129,382.40 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | (5,127,077,785.86) | (5,127,077,785.86) |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | (3,548,478,102.72) | - |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 5,107,219,259.73 | 5,107,219,259.73 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | 1,558,741,157.01 | 5,107,270,856.27 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | 1,558,741,157.01 | 5,107,270,856.27 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | 1,558,741,157.01 | 5,107,270,856.27 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 93,249,860.32 | 93,249,860.32 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,055,053,620.05 | 2,493,476,079.21 | 1,651,991,017.33 | 5,200,520,716.59 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,378,773,900.00 | 1,120,723,005.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,378,773,900.00 | 1,120,723,005.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,364,833,900.00 | 1,106,783,005.20 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 933,782,300.00 | 730,320,783.49 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 605,647,000.00 | 559,175,896.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 299,534,300.00 | 142,140,713.42 |
| 210104 | Урамшуулал | 28,601,000.00 | 29,004,173.36 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 117,122,900.00 | 93,184,603.83 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 79,771,300.00 | 64,819,348.62 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,337,900.00 | 7,457,122.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,470,400.00 | 5,833,677.64 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,867,500.00 | 1,369,659.20 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,675,800.00 | 13,704,796.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 91,040,600.00 | 88,907,288.88 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 30,068,100.00 | 19,059,037.63 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 36,403,100.00 | 40,782,088.93 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 24,569,400.00 | 29,066,162.32 |
| 2105 | Нормативт зардал | 141,347,100.00 | 112,907,295.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 141,347,100.00 | 112,907,295.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 21,320,000.00 | 21,320,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 21,320,000.00 | 21,320,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,144,600.00 | 2,144,600.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,144,600.00 | 2,144,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 58,076,400.00 | 57,998,434.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 51,642,600.00 | 51,564,634.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,433,800.00 | 6,433,800.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 13,940,000.00 | 13,940,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 13,940,000.00 | 13,940,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 13,940,000.00 | 13,940,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,316,825,200.00 | 1,316,825,200.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,204,464,600.00 | 1,204,464,600.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,204,464,600.00 | 1,204,464,600.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 112,360,600.00 | 112,360,600.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 112,360,600.00 | 112,360,600.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 43,921,648.11 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 255,942,531.79 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 4,701.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 4,701.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа. *Залруулсан алдаа:*

- Тавилага эд хогшлын дансанд бүртгэлтэй 1,476.4 мянган төгрөгийн 5 нэр төрлийн машин тоног төхөөрөмжийн шинж чанартай хөрөнгийг холбогдох дансанд шилжүүлэн бүртгээгүй нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн байдлын тайланд залруулав.
- Тавилага эд хогшлын дансанд 7 нэр 3,225.3 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, орон сууцыг капиталжуулах шинж чанартай хөрөнгийг бүртгэж 4 жилээр элэгдэл байгуулсан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.
- Ажилчдын цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 421.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн байдлын тайланд залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|------------------|------------|----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|---------|------------|----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 7-р цэцэрлэг | 3 | 4,701.7 | | | 3 | 4,701.7 | 3 | 4,701.7 | | | | |
| Дүн | 3 | 4,701.7 | | | | | 3 | 4,701.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | 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 |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| 7-р цэцэрлэг | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Зөрчилгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

