

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Арван нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/100/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: tugshotolgooaudit@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 № 34

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН АРВАН
НЭГДҮГЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Д.ЭРДЭНЭЧИМЭГ
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 Арван нэгдүгээр 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 Арван нэгдүгээр 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 Арван нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 13.3 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 86.6 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 104,357.4 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 30.5 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, 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 97 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 2.3 хувиар өссөн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 290 хүүхдээр тооцсон боловч 281 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>85,014,964.65</u>	<u>188,993,778.82</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,969,700.81	118,327,110.82
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,969,700.81	118,327,110.82
3121	Төгрөг	13,969,700.81	118,327,110.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,969,700.81	118,327,110.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,045,263.84	70,666,668.00
351	Түүхий эд материал	67,774,163.84	68,465,968.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	67,774,163.84	68,462,368.00
35130	Эм боох материал	-	3,600.00
354	Хангамжийн материал	3,271,100.00	2,200,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	245,700.00	50,000.00
35420	Аж ахуйн материал	244,700.00	-
35460	Хүнсний материал	1,018,000.00	209,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,762,700.00	1,941,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,483,428,981.04</u>	<u>2,506,684,146.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,483,428,981.04	2,506,684,146.66
392	Биет хөрөнгө	2,291,025,164.66	2,314,324,146.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,334,404,221.68	2,329,736,608.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(164,809,108.72)	(202,624,369.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,837,848.22	173,944,198.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,430,345.24)	(56,452,420.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,599,918.00	73,599,918.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,577,369.28)	(46,413,123.84)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	66,724,745.68
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(24,191,408.64)
393	Биет бус хөрөнгө	192,403,816.38	192,360,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(356,183.62)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	192,360,000.00	192,360,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,568,443,945.69</u>	<u>2,695,677,925.48</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,568,443,945.69</u>	<u>2,695,677,925.48</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,568,443,945.69	2,695,677,925.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	812,850,289.74	812,850,289.74
51101	Өмч: - төрийн	812,850,289.74	812,850,289.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,513,751,075.27	1,640,985,055.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,513,751,075.27	1,513,751,075.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	127,233,979.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	241,842,580.68	241,842,580.68

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,568,443,945.69	2,695,677,925.48
---	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,507,903,372.67	1,336,083,132.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,635,221,172.67	117,009,632.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,872,900.00	117,009,632.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,872,900.00	551,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	551,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,872,900.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,550,384,208.83	110,020,632.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	73,964,063.84	6,438,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	872,682,200.00	1,219,073,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	679,461,000.00	1,023,575,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	679,461,000.00	1,023,575,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,740,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,740,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	189,481,200.00	195,497,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	189,481,200.00	195,497,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	939,459,427.98	1,208,849,152.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	939,459,427.98	1,208,849,152.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	922,368,190.73	1,172,979,817.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	507,549,456.91	662,519,370.28
210101	Үндсэн цалин	333,527,828.38	486,759,140.75
210102	Нэмэгдэл	62,040,071.81	152,281,587.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	265,107.00	263,200.00
210104	Урамшуулал	12,335,408.00	12,983,931.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99,381,041.72	10,231,510.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,034,599.17	83,793,699.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,795,781.48	57,538,448.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,090,114.73	7,052,445.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,065,151.21	5,309,815.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,007,666.45	1,262,999.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,075,885.30	12,629,991.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,546,605.86	135,928,465.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,353,605.86	102,435,845.18
210302	Түлш, халаалт	46,193,000.00	33,492,620.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,315,700.00	15,912,645.84
210401	Бичиг хэрэг	24,000.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	252,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,896,800.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	93,400.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,049,500.00	15,912,645.84
2105	Нормативт зардал	101,166,300.00	138,947,520.00
210502	Хоол, хүнс	101,166,300.00	138,947,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	21,067,500.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	21,067,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	2,245,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	2,245,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,547,328.79	112,565,316.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,910,120.00	17,478,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,069,080.00	6,178,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,568,128.79	88,908,316.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,091,237.25	35,869,334.82
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,091,237.25	35,869,334.82
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,091,237.25	35,869,334.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,568,443,944.69</u>	<u>127,233,979.79</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	50,373,697.50	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50,373,697.50	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(50,373,697.50)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,518,070,247.19</u>	<u>127,233,979.79</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>872,682,200.00</u>	<u>1,219,599,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	126,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	126,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	126,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	126,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>872,682,200.00</u>	<u>1,219,473,500.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	679,461,000.00	1,023,975,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	679,461,000.00	1,023,975,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,740,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,740,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	189,481,200.00	195,497,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	189,481,200.00	195,497,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>854,972,499.19</u>	<u>1,113,124,239.99</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>854,972,499.19</u>	<u>1,113,124,239.99</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>837,881,261.94</u>	<u>1,077,254,905.17</u>

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	507,549,456.91	662,519,370.28
210101	Үндсэн цалин	333,527,828.38	486,759,140.75
210102	Нэмэгдэл	62,040,071.81	152,281,587.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	265,107.00	263,200.00
210104	Урамшуулал	12,335,408.00	12,983,931.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99,381,041.72	10,231,510.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,034,599.17	83,793,699.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,795,781.48	57,538,448.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,090,114.73	7,052,445.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,065,151.21	5,309,815.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,007,666.45	1,262,999.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,075,885.30	12,629,991.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,546,605.86	135,928,465.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	89,353,605.86	102,435,845.18
210302	Түлш, халаалт	46,193,000.00	33,492,620.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	-
2105	Нормативт зардал	102,125,200.00	138,138,520.00
210502	Хоол, хүнс	102,125,200.00	138,138,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	21,557,150.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	21,557,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	2,245,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	2,245,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,275,200.00	33,072,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,175,200.00	26,336,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,100,000.00	6,736,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,091,237.25	35,869,334.82
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,091,237.25	35,869,334.82
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,091,237.25	35,869,334.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>17,709,700.81</u>	<u>106,475,260.01</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,740,000.00	2,142,850.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,740,000.00	2,142,850.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,740,000.00	2,142,850.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,740,000.00	2,142,850.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(3,740,000.00)</u>	<u>(2,142,850.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,969,700.81	104,332,410.01
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		13,969,700.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		118,327,110.82

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	812,850,289.74	241,842,580.68	1,500,811,388.25	2,555,504,258.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,505,130,560.17)	(2,505,130,560.17)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	(1,004,319,171.92)	50,373,698.50
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,518,070,247.19	2,518,070,247.19
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,513,751,075.27	2,568,443,945.69
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,513,751,075.27	2,568,443,945.69
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,513,751,075.27	2,568,443,945.69
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	-	-	127,233,979.79	127,233,979.79
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,640,985,055.06	2,695,677,925.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,248,372,200.00	1,081,540,605.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,248,372,200.00	1,079,397,755.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,248,372,200.00	1,079,397,755.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	760,092,200.00	662,519,370.28
210101	Үндсэн цалин	523,073,800.00	486,759,140.75
210102	Нэмэгдэл	220,273,400.00	152,281,587.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	263,200.00

210104	Урамшуулал	16,745,000.00	12,983,931.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	10,231,510.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,011,500.00	83,793,699.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,607,600.00	57,538,448.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,600,700.00	7,052,445.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,080,900.00	5,309,815.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,520,200.00	1,262,999.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,202,100.00	12,629,991.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186,575,800.00	135,928,465.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	137,690,100.00	102,435,845.18
210302	Түлш, халаалт	48,885,700.00	33,492,620.00
2105	Нормативт зардал	147,675,000.00	138,138,520.00
210502	Хоол, хүнс	147,675,000.00	138,138,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,700,000.00	23,700,000.00
210604	Урсгал засвар	23,700,000.00	23,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,245,300.00	2,245,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,245,300.00	2,245,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,072,400.00	33,072,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,336,400.00	26,336,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,736,000.00	6,736,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,142,850.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,142,850.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,142,850.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,234,973,500.00	1,181,587,315.18
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,024,126,700.00	1,023,975,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,024,126,700.00	1,023,975,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	210,295,800.00	157,485,615.18
132001	Орон нутгийн төсвөөс	210,295,800.00	157,485,615.18
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	551,000.00	126,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	551,000.00	
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	126,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		13,969,700.81
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		118,327,110.82

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 331.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 65.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

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/,

Залруулсан алдаа:

- Тайлант онд акталсан 65.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тодууллагад тайланд зарцуулснаар тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулан алдаа зөрчлийг дахин гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитаар нийт 265.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 265.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

Төлбөрийн акт

Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 265.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 талбарын мэдээллээс аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.5-д "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор мэдээлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээллэж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
11-р цэцэрлэг	1	65.5					1	65.5				
Дүн	1	65.5					1	65.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
11-р цэцэрлэг	1	265.9	1	265.9									
Дүн	1	265.9	1	265.9									

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
	1	0						1	0
Дүн	1							1	
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			

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд акталсан бараа материалыг тодууллагад тайланд зарцуулснаар тайлагнасан байна.	1	65.5			1	65.5	1	65.5			1	65.5
Дүн	1	65.5			1	65.5	1	65.5			1	65.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан олгосон байна.	1	265.9	1	265.9								
Дүн	1	265.9	1	265.9								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 талбарын мэдээллээс аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-