

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2024/101/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

2024.02.23 № 33

танай _____-ны № _____-т

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 Аравдугаар 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 Аравдугаар 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 Аравдугаар цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 13.3 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 86.7 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 103,989.7 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 27.3 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 4 зорилт, 19 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 100 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 2.3 хувиар өссөн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 165 хүүхдээр тооцсон боловч 113 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.

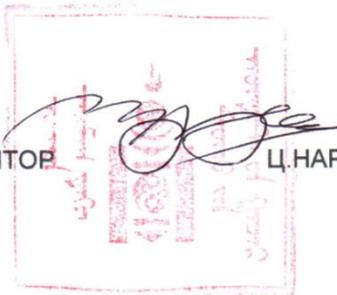
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>82,073,639.00</u>	<u>189,753,503.12</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	39,095,549.00	143,085,323.12
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	39,095,549.00	143,085,323.12
3121	Төгрөг	39,095,549.00	143,085,323.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	39,095,549.00	143,085,323.12
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,978,090.00	46,668,180.00
351	Түүхий эд материал	40,986,260.00	44,676,350.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,986,260.00	44,676,350.00
354	Хангамжийн материал	1,991,830.00	1,991,830.00
35410	Бичиг хэргийн материал	305,300.00	305,300.00
35420	Аж ахуйн материал	1,686,530.00	1,686,530.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,586,960,864.54</u>	<u>1,501,148,138.79</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,586,960,864.54	1,501,148,138.79
392	Биет хөрөнгө	1,324,495,864.39	1,238,708,138.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,285,745,036.77	1,285,745,036.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,042,140.20)	(143,186,710.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	55,616,666.00	65,483,666.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,394,862.41)	(21,329,471.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,638,983.30	34,806,483.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,487,825.87)	(16,163,309.55)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	162,557,782.06	162,557,782.06
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,137,775.26)	(129,205,337.14)
393	Биет бус хөрөнгө	262,465,000.15	262,440,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(374,999.85)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	262,440,000.00	262,440,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,669,034,503.54</u>	<u>1,690,901,641.91</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,669,034,503.54</u>	<u>1,690,901,641.91</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,669,034,503.54	1,690,901,641.91

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	531,065,752.54	531,065,752.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	39,200,479.80	61,067,618.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	39,200,479.80	39,200,479.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	21,867,138.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,098,768,271.20	1,098,768,271.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,669,034,503.54</u>	<u>1,690,901,641.91</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,260,794,093.61	792,752,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,689,727,893.61	56,052,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,689,727,893.61	47,916,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,689,727,893.61	47,916,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,515,150.00	21,117,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,680,212,743.61	26,693,800.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	8,135,800.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	8,135,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	571,066,200.00	736,699,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	502,361,800.00	696,860,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	502,361,800.00	696,860,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,664,400.00	39,839,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,664,400.00	39,839,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	613,629,444.75	770,884,861.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,629,444.75	770,884,861.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	588,803,839.05	764,931,060.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,302,941.00	465,954,180.03
210101	Үндсэн цалин	298,809,297.00	350,370,650.16
210102	Нэмэгдэл	53,795,752.00	94,125,062.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	139,200.00	8,000.00
210104	Урамшуулал	11,558,692.00	21,450,467.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,804,287.69	56,671,045.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,348,033.25	40,348,982.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,700,728.40	4,264,081.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,960,582.87	3,204,208.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	708,630.90	774,617.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,086,312.27	8,079,156.68

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,455,106.29	31,113,998.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,667,302.34	6,105,617.00
210302	Түлш, халаалт	12,640,046.97	15,797,098.14
210303	Цэвэр, бохир ус	9,147,756.98	9,211,283.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,135,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,135,600.00	-
2105	Нормативт зардал	51,989,015.00	73,332,800.00
210502	Хоол, хүнс	51,989,015.00	73,332,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,797,500.00	7,310,000.00
210604	Урсгал засвар	1,797,500.00	7,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	920,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	920,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,357,389.07	129,628,935.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,423,340.00	15,928,410.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,218,400.00	8,853,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,715,649.07	104,847,225.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,825,605.70	5,953,801.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,395,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,395,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,430,105.70	5,953,801.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,430,105.70	5,953,801.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,647,164,648.86</u>	<u>21,867,138.37</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,647,164,648.86</u>	<u>21,867,138.37</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>580,581,350.00</u>	<u>766,058,200.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>9,515,150.00</u>	<u>29,358,300.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,515,150.00	21,222,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,515,150.00	21,222,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,515,150.00	21,117,500.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	8,135,800.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	8,135,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>571,066,200.00</u>	<u>736,699,900.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	502,361,800.00	696,860,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	502,361,800.00	696,860,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	40,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,664,400.00	39,839,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,664,400.00	39,839,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	541,485,801.00	662,068,425.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541,485,801.00	662,068,425.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,660,195.30	656,114,624.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,941,512.32	465,954,180.03
210101	Үндсэн цалин	295,967,447.32	350,370,650.16
210102	Нэмэгдэл	59,518,936.00	94,125,062.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	139,200.00	8,000.00
210104	Урамшуулал	10,315,929.00	21,450,467.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,237,261.69	56,539,602.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,609,355.58	40,348,982.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,743,182.62	4,264,081.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,994,666.23	3,204,208.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,341.33	774,617.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,172,715.93	7,947,713.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,455,106.29	31,113,998.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,667,302.34	4,498,500.00
210302	Түлш, халаалт	12,640,046.97	13,712,885.05
210303	Цэвэр, бохир ус	9,147,756.98	12,902,613.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,071,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,071,000.00	-
2105	Нормативт зардал	51,989,015.00	52,788,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,989,015.00	52,788,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	10,907,000.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	10,907,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	1,055,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,055,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,862,200.00	37,756,743.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,562,200.00	34,591,443.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	3,165,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,825,605.70	5,953,801.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,395,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,395,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,430,105.70	5,953,801.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,430,105.70	5,953,801.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	39,095,549.00	103,989,774.12
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	39,095,549.00	103,989,774.12
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		39,095,549.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		143,085,323.12

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
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	531,065,752.54	1,098,768,271.20	39,200,479.80	1,669,034,503.54
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	531,065,752.54	1,098,768,271.20	39,200,479.80	1,669,034,503.54
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	-	-	21,867,138.37	21,867,138.37
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	531,065,752.54	1,098,768,271.20	61,067,618.17	1,690,901,641.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	757,379,200.00	656,114,624.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	757,379,200.00	656,114,624.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	757,379,200.00	656,114,624.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	573,293,000.00	466,085,623.03
210101	Үндсэн цалин	379,591,100.00	350,370,650.16
210102	Нэмэгдэл	172,142,700.00	94,256,505.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	8,000.00
210104	Урамшуулал	21,559,200.00	21,450,467.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,661,700.00	56,539,602.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,729,800.00	40,348,982.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,732,700.00	4,264,081.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,586,700.00	3,204,208.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,146,500.00	774,617.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,466,000.00	7,947,713.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,867,800.00	31,113,998.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,498,500.00	4,498,500.00
210302	Түлш, халаалт	19,893,000.00	13,712,885.05
210303	Цэвэр, бохир ус	12,676,300.00	12,902,613.84

2105	Нормативт зардал	63,725,000.00	52,788,000.00
210502	Хоол, хүнс	63,725,000.00	52,788,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,907,000.00	10,907,000.00
210604	Урсгал засвар	10,907,000.00	10,907,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,055,100.00	1,055,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,055,100.00	1,055,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,625,300.00	37,625,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,460,000.00	34,460,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,165,300.00	3,165,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	757,922,400.00	757,922,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	696,860,900.00	696,860,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	696,860,900.00	696,860,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,839,000.00	39,839,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,839,000.00	39,839,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	21,222,500.00	21,222,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,117,500.00	21,117,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	39,095,549.00	39,095,549.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		143,085,323.12

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 10,414.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 10,414.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Хичээлийн жилд эцэг эхээс бэлтгэн нийлүүлсэн 5,659.0 мянган төгрөгийн сургалтын болон ариун цэвэр, эрүүл ахуйн хэрэглэгдхүүнийг орлого аваагүй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 2, 17 болон аудитын ангилал, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.
- Санхүүгийн тайланд авлагын үлдэгдлийг 210.0 мянган төгрөгийн хасах дүнтэйгээр алдаатай тайлагнасан нь УСНББОУС 1 болон аудитын үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдийг хангаагүй тул санхүүгийн байдлын тайланд залруулав.
- Тайлант онд жирэмсэн амаржсаны амралттай ажилтны ажил олгогчоос төлөх цалинг 1,100.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд 2,837.2 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаар тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

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/,

- Аудитаар нийт 607.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 138.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 469.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Төлбөрийн акт

Нягтлан бодогчид хууль эрх зүйн үндэслэлгүй анхан шатны нотлох баримтгүй 138.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

1. Тусгай зориулалтын бараа материал эргэлтийн хөрөнгийн ангилалд 469.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хольж бүртгэсэн байна.

Зөвлөмж

Аудитаар илрүүлсэн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

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

/ мянган 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
10-р цэцэрлэг	3	10,414.3					3	10,414.3				
Дүн	3	10,414.3					3	10,414.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
10-р цэцэрлэг	1	138.2	1	138.2								
	1	469.9			1	469.9						
Дүн	2	607.8	1	138.2	1	469.9						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

