

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2024/68/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 № 36

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 хорин дөрөвдүгээр 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 Хорин дөрөвдүгээр 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 Хорин дөрөвдүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 12.2 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 87.8 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 84,636.9 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 25.4 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 6 зорилт, 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 96.0 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 5.0 хувиар өссөн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 200 хүүхдээр тооцсон боловч 187 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.

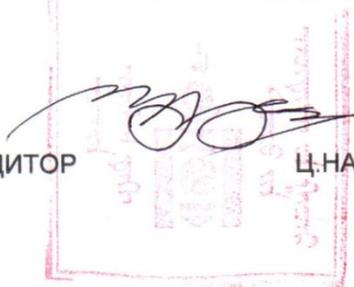
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>106,489,913.24</u>	<u>180,968,381.84</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	14,313,388.30	98,950,381.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	14,313,388.30	98,950,381.90
3121	Төгрөг	14,313,388.30	98,950,381.90
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,313,388.30	98,950,381.90
33	АВЛАГА	213,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	213,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,963,524.94	82,017,999.94
351	Түүхий эд материал	76,854,794.94	78,772,844.94
35110	Тусгай зориулалттай материал	76,825,744.94	78,772,844.94
35130	Эм боох материал	29,050.00	-
354	Хангамжийн материал	15,108,730.00	3,245,155.00
35410	Бичиг хэргийн материал	702,950.00	-
35420	Аж ахуйн материал	12,516,780.00	579,500.00
35460	Хүнсний материал	1,889,000.00	2,665,655.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>943,691,950.15</u>	<u>951,397,856.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	943,691,950.15	951,397,856.99
392	Биет хөрөнгө	831,611,950.31	839,367,857.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	825,501,320.32	825,501,320.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,096,029.93)	(83,926,573.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,207,148.00	99,274,748.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,051,833.71)	(28,004,698.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,146,394.00	39,741,644.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,345,406.24)	(19,745,877.34)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	10,142,609.87	10,142,609.87
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,892,252.00)	(3,615,315.00)
393	Биет бус хөрөнгө	112,079,999.84	112,029,999.80
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.16)	(250,000.20)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	111,880,000.00	111,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,050,181,863.39</u>	<u>1,132,366,238.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>461,617.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	461,617.00	-
413	Өглөг	461,617.00	-
4136	Бусад өглөг	461,617.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	461,617.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,049,720,246.39</u>	<u>1,132,366,238.83</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,049,720,246.39	1,132,366,238.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	618,529,516.00	618,529,516.00

512	Хуримтлагдсан үр дүн	65,165,969.91	147,811,962.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	65,165,969.91	65,165,969.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	82,645,992.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	366,024,760.48	366,024,760.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,050,181,863.39</u>	<u>1,132,366,238.83</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,630,280,338.37	804,317,750.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,052,980,038.37	38,364,850.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,052,980,038.37	38,364,850.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,815,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,815,500.00	-
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө	952,706,212.43	34,975,750.00
120006	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого/Бараа материал/	85,458,325.94	3,389,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	577,300,300.00	765,952,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	513,494,900.00	730,515,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	513,494,900.00	730,515,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	538,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	538,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,805,400.00	34,899,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,805,400.00	34,899,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	579,734,155.28	721,671,757.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	579,734,155.28	721,671,757.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,724,221.18	721,648,527.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,604,206.00	499,490,548.40
210101	Үндсэн цалин	298,461,572.01	364,716,365.06
210102	Нэмэгдэл	74,892,543.00	116,799,405.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	92,463.99	-
210104	Урамшуулал	24,157,627.00	17,974,778.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,454,844.90	56,776,751.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,652,710.15	36,061,451.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,277,825.47	5,288,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,300,300.00	4,108,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,073.82	1,048,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,346,935.46	10,269,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,655,728.00	25,751,170.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,815,987.00	6,118,181.55
210302	Түлш, халаалт	5,627,497.00	12,071,688.82
210303	Цэвэр, бохир ус	7,212,244.00	7,561,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,078,350.00	11,078,750.00

210401	Бичиг хэрэг	4,524,450.00	3,060,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	171,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,836,400.00	2,294,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,545,900.00	5,724,200.00
2105	Нормативт зардал	58,064,730.00	68,349,735.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	196,600.00	434,300.00
210502	Хоол, хүнс	57,868,130.00	67,915,435.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,424,850.00	6,981,150.00
210604	Урсгал засвар	10,424,850.00	6,981,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	660,000.00	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,781,512.28	52,140,423.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,256,100.00	18,900,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	695,650.00	1,282,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,829,762.28	31,956,943.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,009,934.10	23,229.63
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,009,934.10	23,229.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,009,934.10	23,229.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>1,050,546,183.09</u>	<u>82,645,992.44</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,050,546,183.09</u>	<u>82,645,992.44</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>581,690,083.00</u>	<u>765,952,900.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>581,690,083.00</u>	<u>765,952,900.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	513,494,900.00	730,515,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	513,494,900.00	730,515,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	538,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	538,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,805,400.00	34,899,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,805,400.00	34,899,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,389,783.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,389,783.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>567,376,694.70</u>	<u>676,628,806.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>567,376,694.70</u>	<u>676,628,806.40</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>562,326,977.60</u>	<u>676,605,576.77</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,048,525.70	499,389,165.40
210101	Үндсэн цалин	298,905,891.71	364,614,982.06

210102	Нэмэгдэл	74,892,543.00	116,799,405.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	92,463.99	-
210104	Урамшуулал	24,157,627.00	17,974,778.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,454,844.90	56,776,751.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,652,710.15	36,061,451.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,277,825.47	5,288,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,300,300.00	4,108,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	877,073.82	1,048,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,346,935.46	10,269,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,138,728.00	25,751,170.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,298,987.00	6,118,181.55
210302	Түлш, халаалт	5,627,497.00	12,071,688.82
210303	Цэвэр, бохир ус	7,212,244.00	7,561,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,062,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,062,900.00	-
2105	Нормативт зардал	59,480,230.00	68,692,090.00
210502	Хоол, хүнс	59,480,230.00	68,692,090.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,142,050.00	9,125,000.00
210604	Урсгал засвар	16,142,050.00	9,125,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	660,000.00	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,339,699.00	15,791,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,989,699.00	11,539,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,350,000.00	4,252,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,049,717.10	23,229.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,039,783.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,039,783.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,009,934.10	23,229.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,009,934.10	23,229.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,313,388.30</u>	<u>89,324,093.60</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,687,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,687,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,687,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,687,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(4,687,100.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	14,313,388.30	84,636,993.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		14,313,388.30
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		98,950,381.90

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	2,994,077.19	987,548,353.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(988,374,290.37)	(988,374,290.37)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	(985,380,213.18)	(825,936.70)
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,050,546,183.09	1,050,546,183.09
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	65,165,969.91	1,049,720,246.39
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	65,165,969.91	1,049,720,246.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	65,165,969.91	1,049,720,246.39
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	-	-	82,645,992.44	82,645,992.44
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	618,529,516.00	366,024,760.48	147,811,962.35	1,132,366,238.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	784,231,100.00	681,292,676.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	784,231,100.00	676,605,576.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	784,231,100.00	676,605,576.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,309,300.00	499,389,165.40
210101	Үндсэн цалин	381,300,300.00	364,614,982.06
210102	Нэмэгдэл	171,889,600.00	116,799,405.34

210104	Урамшуулал	18,119,400.00	17,974,778.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,880,800.00	56,776,751.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,028,100.00	36,061,451.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,713,200.00	5,288,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,570,900.00	4,108,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,142,500.00	1,048,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,426,100.00	10,269,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,572,400.00	25,751,170.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,295,900.00	6,118,181.55
210302	Түлш, халаалт	12,917,200.00	12,071,688.82
210303	Цэвэр, бохир ус	22,359,300.00	7,561,300.00
2105	Нормативт зардал	68,836,700.00	68,692,090.00
210502	Хоол, хүнс	68,836,700.00	68,692,090.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,125,000.00	9,125,000.00
210604	Урсгал засвар	9,125,000.00	9,125,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,417,300.00	1,080,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,417,300.00	1,080,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,089,600.00	15,791,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,837,600.00	11,539,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,252,000.00	4,252,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,687,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,687,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,687,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	765,414,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	730,515,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	730,515,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	34,899,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	34,899,400.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	14,313,388.30
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	98,950,381.90

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

Төлбөрийн акт

Аудитаар ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 875.9 мянган төгрөгийн цалин олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

5.1 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
24 -р цэцэрлэг												
Дүн												

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
24-р цэцэрлэг	1	875.9	1	875.9								
Дүн	1	875.9	1	875.9								

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								
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				
А	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		
Дүн												

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	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан олгосон байна.	1	875.0	1	875.0								
Дүн	1	875.0	1	875.0								

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								
Дүн			-					-

