

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2024/78/НА-СТА-ТШ

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

2024.02.23 № 38

танай _____-ны № _____-г

ОРХОН АЙМГИЙН ОЮУ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.БОЛОРМАА 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 Оюу 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 Оюу 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 Оюу цэцэрлэгийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 5.2 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 94.8 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 32,226.7 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 33.0 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 9 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 8 зорилт, 19 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 92.6 хувьтай үнэлж, өмнөх оноос 1.4 хувиар өссөн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 280 хүүхдээр тооцсон боловч 252 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>122,478,981.99</u>	<u>153,777,531.54</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,424,819.34	58,651,544.94
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,424,819.34	58,651,544.94
3121	Төгрөг	26,424,819.34	58,651,544.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,424,819.34	58,651,544.94
33	АВЛАГА	322,226.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	322,226.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	95,731,936.65	95,125,986.60
351	Түүхий эд материал	95,628,436.65	95,125,986.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	95,628,436.65	95,125,986.60
354	Хангамжийн материал	103,500.00	-
35410	Бичиг хэргийн материал	103,500.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,295,281,442.03</u>	<u>2,293,670,995.38</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,295,281,442.03	2,293,670,995.38
392	Биет хөрөнгө	2,103,481,441.87	2,101,870,995.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,199,199,594.24	2,266,017,594.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,676,845.66)	(243,432,281.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,038,725.00	104,947,627.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,631,324.68)	(44,135,246.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	114,385,257.40	120,325,757.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,833,964.43)	(101,852,456.15)
393	Биет бус хөрөнгө	191,800,000.16	191,800,000.00
39301	Програм хангамж	1,230,000.00	1,230,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,229,999.84)	(1,230,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	191,800,000.00	191,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,417,760,424.02</u>	<u>2,447,448,526.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,414,914.12</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,414,914.12	-
413	Өглөг	2,414,914.12	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,414,914.12	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,415,345,509.90</u>	<u>2,447,448,526.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,415,345,509.90	2,447,448,526.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,800,000.00	191,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	484,991,600.14	517,094,617.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	484,991,600.14	484,991,600.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	32,103,017.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,738,553,909.76	1,738,553,909.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,417,760,424.02</u>	<u>2,447,448,526.92</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	827,948,700.00	1,162,149,302.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,020,400.00	97,664,002.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,020,400.00	97,664,002.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,020,400.00	92,464,002.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,020,400.00	97,664,002.80
120009	Бусад орлого	-	5,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	813,928,300.00	1,064,485,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	726,417,300.00	987,295,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	726,417,300.00	987,295,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,511,000.00	77,190,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,511,000.00	77,190,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	852,422,521.62	1,130,046,285.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	852,422,521.62	1,119,638,685.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	827,525,572.05	1,108,358,949.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	531,781,237.33	705,173,172.11
210101	Үндсэн цалин	404,927,651.33	497,687,932.46
210102	Нэмэгдэл	95,551,014.00	175,796,107.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,530,400.00	110,575.00
210104	Урамшуулал	29,772,172.00	31,578,556.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,305,822.33	87,889,837.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,473,952.28	61,419,698.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,307,522.38	7,215,781.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,253,019.93	5,623,086.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	933,756.13	1,239,232.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,337,571.61	12,392,038.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,326,684.55	56,473,249.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,592,958.78	16,676,894.48
210302	Түлш, халаалт	16,300,544.91	31,023,655.21
210303	Цэвэр, бохир ус	16,433,180.86	8,772,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,999,600.00	18,406,750.05
210401	Бичиг хэрэг	5,233,050.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	924,600.00	9,796,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,841,950.00	8,610,150.05
2105	Нормативт зардал	94,134,220.00	118,142,791.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,484,190.00	-
210502	Хоол, хүнс	92,650,030.00	118,142,791.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	18,300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	18,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	870,000.00	1,735,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	870,000.00	1,735,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,965,907.84	112,645,649.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,466,200.00	23,616,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	727,500.00	4,751,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,772,207.84	84,277,849.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,896,949.57	11,279,736.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,262,200.00	11,277,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,262,200.00	11,277,900.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,634,749.57	1,836.19

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,634,749.57	1,836.19
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(24,473,821.62)</u>	<u>42,510,617.02</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	10,407,600.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	10,407,600.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(24,473,821.62)</u>	<u>32,103,017.02</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>814,458,700.00</u>	<u>1,069,547,348.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	5,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	5,200,000.00
120009	Бусад орлого	-	5,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	814,458,700.00	1,064,347,348.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	726,417,300.00	987,295,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	726,417,300.00	987,295,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,511,000.00	77,190,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,511,000.00	77,190,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	530,400.00	137,952.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	530,400.00	137,952.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>788,033,880.66</u>	<u>1,037,458,574.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	788,033,880.66	1,037,458,574.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	762,606,531.09	1,026,178,838.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	529,893,051.00	704,850,946.11
210101	Үндсэн цалин	403,307,083.00	497,365,706.46
210102	Нэмэгдэл	95,313,489.00	175,796,107.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,526,000.00	110,575.00
210104	Урамшуулал	29,746,479.00	31,578,556.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,264,979.66	87,889,837.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,828,398.63	61,419,698.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,533,643.68	7,215,781.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,253,019.93	5,623,086.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	933,756.13	1,239,232.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,716,161.29	12,392,038.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,911,770.43	58,888,163.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,592,958.78	16,676,894.48
210302	Түлш, халаалт	16,300,544.91	33,438,569.33
210303	Цэвэр, бохир ус	14,018,266.74	8,772,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,141,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,141,000.00	-
2105	Нормативт зардал	94,548,030.00	118,142,791.00
210502	Хоол, хүнс	94,548,030.00	118,142,791.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	18,300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	18,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,914,000.00	1,735,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,914,000.00	1,735,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,791,600.00	36,372,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,332,050.00	31,166,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,459,550.00	5,205,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,427,349.57	11,279,736.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,792,600.00	11,277,900.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	530,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,262,200.00	11,277,900.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,634,749.57	1,836.19
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,634,749.57	1,836.19
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>26,424,819.34</u>	<u>32,088,773.60</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,424,819.34	32,088,773.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,424,819.34
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,651,544.94

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	191,800,000.00	1,738,553,909.76	470,829,921.76	2,401,183,831.52
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,401,830,576.52)	(2,401,830,576.52)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	(1,931,000,654.76)	(646,745.00)
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,415,992,254.90	2,415,992,254.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	484,991,600.14	2,415,345,509.90
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	484,991,600.14	2,415,345,509.90

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	484,991,600.14	2,415,345,509.90
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	-	-	32,103,017.02	32,103,017.02
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	517,094,617.16	2,447,448,526.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,095,909,200.00	1,037,456,738.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,095,909,200.00	1,037,456,738.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,084,631,300.00	1,026,178,838.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,758,600.00	704,850,946.11
210101	Үндсэн цалин	493,900,600.00	497,365,706.46
210102	Нэмэгдэл	220,980,400.00	175,796,107.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	110,575.00
210104	Урамшуулал	30,877,600.00	31,578,556.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,220,000.00	87,889,837.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,389,300.00	61,419,698.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,457,500.00	7,215,781.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,966,400.00	5,623,086.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,491,500.00	1,239,232.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,915,300.00	12,392,038.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,890,000.00	58,888,163.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,911,200.00	16,676,894.48
210302	Түлш, халаалт	33,206,100.00	33,438,569.33
210303	Цэвэр, бохир ус	8,772,700.00	8,772,700.00
2105	Нормативт зардал	130,355,600.00	118,142,791.00
210502	Хоол, хүнс	130,355,600.00	118,142,791.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,300,000.00	18,300,000.00
210604	Урсгал засвар	18,300,000.00	18,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,735,100.00	1,735,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,735,100.00	1,735,100.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,372,000.00	36,372,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,166,800.00	31,166,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,205,200.00	5,205,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,277,900.00	11,277,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,277,900.00	11,277,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,277,900.00	11,277,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,069,483,463.81	1,069,683,463.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	987,190,300.00	987,190,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	987,190,300.00	987,190,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	77,188,163.81	77,188,163.81
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77,188,163.81	77,188,163.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,105,000.00	5,305,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,105,000.00	5,305,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,424,819.34
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,651,544.94

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

Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

Аудитаар нийт 13,316.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчил¹ илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлээ.

Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

Албан шаардлага

Тайлант онд бүлгийн анги дүүргэлтийн хүүхдийн тоо сар тутам 65%-тай байхад багш нарт ажлын үр дүнг үндэслэлгүй 13,316.1 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг хавтгайруулан олгосон зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ 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
Оюу цэцэрлэг												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Оюу цэцэрлэг	1	13,316.1			1	13,316.1						
Дүн	1	13,316.1			1	13,316.1						

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			1			

