



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Хэнтий аймаг

Чингис хот

2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК-ийн
Захирал: Х.Ариунзул
Утас: 11-450410
Цахим хаяг: ikhayadaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024-03-11 № 274

танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

「ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭРМАНДАЛ」
СУМЫН ХҮҮХДИЙН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ П.ГАНТУЯА ТАНАА

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 Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Хүүхдийн 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.

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Хүүхдийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.2 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

232420325

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд ерөнхий боловсрол олгох 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлж, 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийг 80.7 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ж.ГАНБААТАР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	118,912,616.17	175,502,467.54
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	67,662,256.79	129,144,360.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	67,662,256.79	129,144,360.41
3121	Төгрөг	67,662,256.79	129,144,360.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	67,662,256.79	129,144,360.41
33	АВЛАГА	52,266.25	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	52,266.25	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,198,093.13	46,358,107.13
351	Түүхий эд материал	49,000.00	49,000.00
35130	Эм боох материал	49,000.00	49,000.00
354	Хангамжийн материал	51,149,093.13	46,309,107.13
35410	Бичиг хэргийн материал	690,950.00	634,450.00
35420	Аж ахуйн материал	859,400.00	742,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	-
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	5,748,672.00	1,711,286.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,850,071.13	43,220,771.13
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,918,949,861.60	1,897,308,100.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,918,949,861.60	1,897,308,100.84
392	Биет хөрөнгө	1,906,483,861.60	1,884,842,100.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,928,884,148.00	1,928,884,148.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,383,431.96)	(115,716,626.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	72,190,034.50	87,476,973.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,905,197.32)	(43,242,918.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,735,866.82	62,076,096.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,874,358.04)	(39,735,572.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,868,000.00	8,868,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,031,200.40)	(3,768,000.48)
393	Биет бус хөрөнгө	12,466,000.00	12,466,000.00
39301	Программ хангамж	80,000.00	80,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,000.00)	(80,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,466,000.00	12,466,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,037,862,477.77	2,072,810,568.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,481,384.37
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,481,384.37
413	Өглөг	-	1,481,384.37
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,481,384.37
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,991,671,187.77	2,025,137,894.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,037,862,477.77	2,071,329,184.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	46,191,290.00	46,191,290.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,990,948,734.74	2,024,415,440.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,990,948,734.74	1,990,948,734.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	33,466,706.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	722,453.03	722,453.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,037,862,477.77	2,072,810,568.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,450,841,068.27	582,468,740.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,014,577,768.27	23,849,640.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,014,577,768.27	23,628,640.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,603,000.00	23,628,640.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,967,888,212.14	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	44,086,056.13	23,628,640.00
122	Тусламжийн орлого	1,556,775.00	221,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,556,775.00	221,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	438,866,800.00	558,619,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	344,770,100.00	477,317,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	344,770,100.00	477,317,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,603,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,493,200.00	81,301,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,493,200.00	81,301,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	413,413,967.70	549,002,033.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	413,352,467.70	549,002,033.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	412,095,079.78	548,941,352.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	217,097,731.75	320,379,722.00
210101	Үндсэн цалин	174,373,153.75	236,197,836.00
210102	Нэмэгдэл	39,883,446.00	74,117,186.00
210104	Урамшуулал	2,841,132.00	10,064,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,280,278.79	41,661,725.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,631,624.99	28,932,891.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,162,375.48	3,186,374.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,729,900.30	2,581,963.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	431,624.35	579,471.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,324,753.67	6,381,023.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,056,065.70	77,651,419.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,486,965.70	5,200,369.05
210302	Түлш, халаалт	70,537,100.00	70,501,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,032,000.00	1,949,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,599,200.00	689,300.00
210401	Бичиг хэрэг	1,702,700.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	340,100.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	238,900.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	267,500.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	689,300.00
2105	Нормативт зардал	31,280,023.00	42,535,296.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	31,240,023.00	42,535,296.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	365,200.00	3,589,100.00
210604	Урсгал засвар	365,200.00	3,589,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	747,420.00	846,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	747,420.00	846,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,669,160.54	61,588,690.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,028,710.00	10,908,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,702,100.00	2,499,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,938,350.54	48,181,000.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,257,387.92	60,680.95
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,257,387.92	60,680.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,257,387.92	60,680.95
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,500.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,500.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	61,500.00	-
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,037,488,600.57	33,466,706.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,037,488,600.57	33,466,706.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	438,866,800.00	558,619,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	438,866,800.00	558,619,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	344,770,100.00	477,317,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	344,770,100.00	477,317,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,603,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	91,493,200.00	81,301,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	91,493,200.00	81,301,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	371,204,543.21	497,136,996.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	371,204,543.21	497,136,996.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,947,155.29	497,076,315.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,723,854.55	316,131,366.64
210101	Үндсэн цалин	173,999,276.55	231,949,480.64
210102	Нэмэгдэл	39,883,446.00	74,117,186.00
210104	Урамшуулал	2,841,132.00	10,064,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,332,545.04	44,376,429.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,683,891.24	31,647,596.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,162,375.48	3,186,374.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,729,900.30	2,581,963.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	431,624.35	579,471.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,324,753.67	6,381,023.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,037,765.70	77,651,419.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,236,965.70	5,200,369.05
210302	Түлш, халаалт	70,501,200.00	70,501,150.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,299,600.00	1,949,900.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	400,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	-
2105	Нормативт зардал	31,392,180.00	38,276,910.00
210502	Хоол, хүнс	31,392,180.00	38,276,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,200.00	3,589,100.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	3,589,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,420.00	846,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,420.00	846,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,762,190.00	16,204,990.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,519,400.00	13,670,640.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,242,790.00	2,534,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,257,387.92	60,680.95
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,257,387.92	60,680.95
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,257,387.92	60,680.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	67,662,256.79	61,482,103.62
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,910,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,910,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,910,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(2,910,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	67,662,256.79	61,482,103.62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	67,662,256.79
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	67,662,256.79	129,144,360.41

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	1,963,877,627.44	2,010,791,370.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	1,963,877,627.44	2,010,791,370.47
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	27,071,107.30	2,071,107.30
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	1,990,948,734.74	2,037,862,477.77
D01	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	1,990,948,734.74	2,037,862,477.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	1,990,948,734.74	2,037,862,477.77

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	33,466,706.24	33,466,706.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	46,191,290.00	722,453.03	2,024,415,440.98	2,037,862,477.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	615,940,800.00	497,076,315.43	118,864,484.57	80.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	615,940,800.00	497,076,315.43	118,864,484.57	80.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,940,800.00	497,076,315.43	118,864,484.57	80.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,398,900.00	316,131,366.64	99,267,533.36	76.1
210101	Үндсэн цалин	131,112,900.00	74,117,186.00	56,995,714.00	56.5
210102	Нэмэгдэл	275,498,000.00	231,949,480.64	43,548,519.36	84.2
210104	Урамшуулал	8,788,000.00	10,064,700.00	(1,276,700.00)	114.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,389,200.00	44,376,429.74	8,012,770.26	84.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,773,800.00	31,647,596.15	4,126,203.85	88.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,153,700.00	3,186,374.90	967,325.10	76.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,322,900.00	2,581,963.37	740,936.63	77.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	830,800.00	579,471.38	251,328.62	69.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,308,000.00	6,381,023.94	1,926,976.06	76.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,701,200.00	77,651,419.05	49,780.95	99.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,250,000.00	5,200,369.05	49,630.95	99.1
210302	Түлш, халаалт	70,501,200.00	70,501,150.00	50.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,950,000.00	1,949,900.00	100.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,295,700.00	38,276,910.00	12,018,790.00	76.1
2105	Нормативт зардал	50,295,700.00	38,276,910.00	12,018,790.00	76.1
210502	Хоол, хүнс	50,295,700.00	38,276,910.00	12,018,790.00	76.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,600,000.00	3,589,100.00	10,900.00	99.7
210604	Урсгал засвар	3,600,000.00	3,589,100.00	10,900.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	846,100.00	846,100.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	846,100.00	846,100.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,709,700.00	16,204,990.00	(495,290.00)	103.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,171,400.00	13,670,640.00	(499,240.00)	103.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,538,300.00	2,534,350.00	3,950.00	99.8
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	615,940,800.00	558,558,419.05	57,382,380.95	90.7

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	477,317,900.00	477,317,900.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	477,317,900.00	477,317,900.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	81,301,200.00	81,240,519.05	60,680.95	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	81,301,200.00	81,240,519.05	60,680.95	99.9
	Урьд оны үлдэгдлээс	57,321,700.00			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		67,662,256.79		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		129,144,360.41		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	22	22	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	-	100.0
	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	144	144	-	100.0
	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	144	144	-	100.0
	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	144	144	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,797.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 23.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,774.2 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тооллогоорх бичиг хэргийн материалын үлдэгдлийг бүртгэл тайланд дутуу, зөрүүтэй тайлагнасан.	1	23.5			1	23.5	1	23.5				
Дүн	1	23.5			1	23.5	1	23.5				

Аудитаар нийт 4,774.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,481.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 3,292.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

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
Төсвийг зохистой удирдаж, төлбөр тооцоог урьдчилан хянахгүй өр төлбөр үүсгэсэн.	1	1,481.4			1	1,481.4						

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/,

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

Нийгмийн даатгалын тайланд цалинг дутуу тайлагнасан.	1	3,292.8					1	3,292.8				
Санхүүгийн тайлангийн тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсгүүдийг хангалтгүй, иж бүрэн хийж ирүүлээгүй	1						1	-				
Дүн	2	4,774.2			1	1,481.4	2	3,292.8				