

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын 1 дүгээр Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/193/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn  Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn  Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalang@audit.gov.mn  Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: <a href="mailto:info@sda-audit.mn">info@sda-audit.mn</a>
-----------------------	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024.02.22 № 123  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын 1-р 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 Бор-Өндөр сумын 1-р Цэцэрлэг нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 166,375.1 мянган төгрөг, бараа материал 168,051.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,163,007.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 167,144.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,085,366.5 мянга, орон нутгийн төсвөөс 79,360.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах аж ахуйгаас 35,0 мянган төгрөгийн орлого оруулж 1,008,395.8 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, 798.5 мянган төгрөгийг дээд шатны төсөвт төвлөрүүлж, харилцах дансандаа 166,375.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

### Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар материаллаг дүн бүхий алдаа, зөрчил илрээгүй бөгөөд Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,008,395.8 мянган төгрөг буюу 93.36 хувьтай байгаа нь үндсэн

232430126

үйл ажиллагааны зардлыг 167,137.7 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой. Цаашид төсвийн төслийг бодитой төлөвлөх шаардлагатай байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 85 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 95.1 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>152,471,169.91</b>	<b>334,635,895.56</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	10,807,919.74	166,375,081.64
<b>312</b>	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,807,919.74	166,375,081.64
<b>3121</b>	Төгрөг	10,807,919.74	166,375,081.64
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	10,807,919.74	166,375,081.64
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	209,317.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	209,317.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	141,663,250.17	168,051,496.92
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	42,002,910.10	53,227,057.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,721,910.10	51,714,807.10
35130	Эм боох материал	1,281,000.00	1,512,250.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	99,660,340.07	114,824,439.82
35410	Бичиг хэргийн материал	4,169,100.00	6,373,300.00
35420	Аж ахуйн материал	63,993,231.35	78,194,431.35
35440	Түлш, шатах тослох материал	420,054.00	-
35450	Барилгын засварын материал	19,159,337.47	22,448,237.47
35460	Хүнсний материал	11,918,617.25	7,808,471.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,176,731,515.29</b>	<b>1,163,007,322.32</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,176,731,515.29	1,163,007,322.32
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,073,811,515.29	1,060,087,322.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,153,786,187.00	1,153,786,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,397,795.95)	(237,367,453.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	86,433,273.00	126,406,813.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,490,245.54)	(51,877,155.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,094,433.46	71,934,933.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,589,623.49)	(49,108,615.97)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	31,807,430.00	31,807,430.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,722,971.68)	(15,903,714.60)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,660,920.00	45,950,920.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,918,726.89)	(22,690,656.41)
39217	Ном	7,148,635.38	7,148,635.38
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	102,920,000.00	102,920,000.00
39301	Програм хангамж	165,000.00	165,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,000.00)	(165,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,920,000.00	102,920,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,329,202,685.20</b>	<b>1,497,643,217.88</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,329,202,685.20</b>	<b>1,497,643,217.88</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,329,202,685.20	1,497,643,217.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	238,115,223.35	238,115,223.35
51101	Өмч: - төрийн	238,115,223.35	238,115,223.35
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(285,168,358.61)	(116,727,825.93)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(285,168,358.61)	(285,168,358.61)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	168,440,532.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,376,255,820.46	1,376,255,820.46
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,329,202,685.20</b>	<b>1,497,643,217.88</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>882,616,500.00</b>	<b>1,224,073,437.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,669,800.00</b>	<b>59,346,937.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,669,800.00	59,346,937.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,669,800.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,669,800.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		55,104,040.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал		4,207,897.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>880,946,700.00</b>	<b>1,164,726,500.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	768,213,000.00	1,085,366,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,085,366,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	768,213,000.00	-
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,500.00	-
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	112,630,200.00	79,360,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	112,630,200.00	79,360,000.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>914,949,955.92</b>	<b>1,055,632,904.32</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>914,949,955.92</b>	<b>1,055,632,904.32</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	909,470,763.94	1,041,098,013.47
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	569,660,690.00	655,839,934.96
210101	Үндсэн цалин	534,778,824.00	497,888,155.00
210102	Нэмэгдэл	-	143,050,554.96
210104	Урамшуулал	8,088,542.00	14,901,225.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,793,324.00	-
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	71,260,532.26	82,058,291.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,119,148.48	56,910,743.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,224,220.64	6,154,192.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,248,943.72	5,190,510.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	959,329.94	1,240,221.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,708,889.48	12,562,624.16
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	65,738,488.02	70,063,229.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,275,586.02	7,535,782.15
210302	Түлш, халаалт	43,514,174.00	44,431,101.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,948,728.00	18,096,346.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	578,650.00	1,267,500.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,267,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	578,650.00	-
2105	<b>Нормативт зардал</b>	114,757,252.75	137,328,314.25
210502	Хоол, хүнс	114,757,252.75	137,328,314.25
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,122,200.00	5,566,280.00
210604	Урсгал засвар	2,122,200.00	5,566,280.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,040,000.00	2,113,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,040,000.00	2,113,250.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	83,312,950.91	86,861,213.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,032,750.00	14,174,781.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	829,500.00	3,858,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	69,450,700.91	68,828,232.97
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	5,479,191.98	14,534,890.85
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	13,736,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,736,400.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	5,479,191.98	798,490.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,479,191.98	798,490.85
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(32,333,455.92)</b>	<b>168,440,532.68</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(32,333,455.92)</b>	<b>168,440,532.68</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>883,946,700.00</b>	<b>1,164,761,500.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,103,500.00</b>	<b>35,000.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,103,500.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,103,500.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,103,500.00	35,000.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>880,843,200.00</b>	<b>1,164,726,500.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	768,213,000.00	1,085,366,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	768,213,000.00	1,085,366,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	112,630,200.00	79,360,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	112,630,200.00	79,360,000.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>873,138,780.26</b>	<b>1,009,194,338.10</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>873,138,780.26</b>	<b>1,009,194,338.10</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>867,659,588.28</b>	<b>994,659,447.25</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,575,372.00	656,049,251.91
210101	Үндсэн цалин	413,336,741.00	498,617,115.30
210102	Нэмэгдэл	122,798,288.00	142,530,912.27
210104	Урамшуулал	8,647,018.00	14,901,224.34
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,793,325.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,345,850.26	82,058,291.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,203,776.48	56,113,987.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,224,220.64	6,665,041.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,149,180.72	5,265,999.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,059,779.94	1,261,909.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,708,892.48	12,751,355.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,738,488.02	70,063,229.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,275,586.02	7,535,782.15
210302	Түлш, халаалт	43,514,174.00	44,431,101.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,948,728.00	18,096,346.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	578,650.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	578,650.00	-
2105	Нормативт зардал	122,721,532.00	133,122,168.00
210502	Хоол, хүнс	122,721,532.00	133,122,168.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,084,892.00	8,498,280.00
210604	Урсгал засвар	9,084,892.00	8,498,280.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,040,000.00	2,113,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,040,000.00	2,113,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,574,804.00	42,754,977.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,115,904.00	36,415,077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	10,458,900.00	6,339,900.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,479,191.98</b>	<b>14,534,890.85</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	13,736,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,736,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,479,191.98	798,490.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,479,191.98	798,490.85
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>10,807,919.74</b>	<b>155,567,161.90</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>10,807,919.74</b>	<b>155,567,161.90</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		10,807,919.74
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,807,919.74	166,375,081.64

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

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				-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(1,611,371,043.81)	3,000,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(1,611,371,043.81)	3,000,000.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,326,202,685.20	1,326,202,685.20
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(285,168,358.61)	1,329,202,685.20
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(285,168,358.61)	1,329,202,685.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(285,168,358.61)	1,329,202,685.20
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	-	-	168,440,532.63	168,440,532.63
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	238,115,223.35	1,376,255,820.46	(116,727,825.98)	1,497,643,217.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангил	Үзүүлдэг	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,175,533,600.00	1,008,395,847.25
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,175,533,600.00	1,008,395,847.25
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,161,797,200.00	994,659,447.25
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	800,056,000.00	656,049,251.91
210101	Үндсэн цалин	536,543,500.00	498,617,115.30
210102	Нэмэгдэл	246,538,900.00	142,530,912.27
210104	Урамшуулал	16,973,600.00	14,901,224.34
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	100,391,100.00	82,058,291.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,388,400.00	56,113,987.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,001,000.00	6,665,041.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,400,600.00	5,265,999.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,600,300.00	1,261,909.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,000,800.00	12,751,355.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	70,860,000.00	70,063,229.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,620,000.00	7,535,782.15
210302	Түлш, халаалт	44,440,000.00	44,431,101.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,800,000.00	18,096,346.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	137,115,700.00	133,122,168.00
210502	Хоол, хүнс	137,115,700.00	133,122,168.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	8,500,000.00	8,498,280.00
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	8,498,280.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,113,300.00	2,113,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,113,300.00	2,113,250.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	42,761,100.00	42,754,977.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,421,200.00	36,415,077.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,339,900.00	6,339,900.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	13,736,400.00	13,736,400.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	13,736,400.00	13,736,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,736,400.00	13,736,400.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,175,533,600.00	1,163,963,009.15
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,085,366,500.00	1,085,366,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,085,366,500.00	1,085,366,500.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	79,360,000.00	78,561,509.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	79,360,000.00	78,561,509.15
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	10,807,100.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		35,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	10,807,100.00	-
4	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>10,807,919.74</b>
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>166,375,081.64</b>

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно

#### 3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

#### 3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

#### 3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### 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
Дүн												

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр/

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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
<b>Нийт дүн</b>								