

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын 2 дугаар Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/227/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: info@sda-audit.mn

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

2024.02.22 № 124
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР
СУМЫН 2-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Г.ЭНХСАРУУЛ ТАНАА

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 2-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 2-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 60,944.5 мянган төгрөг, бараа материал 46,430.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 463,190.2 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -1,895.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 385,887.8 мянга, орон нутгийн төсвөөс 34,025.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 419,037.9 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, 5,295.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж, 60,944.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар материаллаг дүн бүхий алдаа, зөрчил илрээгүй бөгөөд төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 419,037.9 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл

232420129

ажиллагааны зардлыг 66,240.3 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой. Цаашид төсвийн төслийг бодитой төлөвлөх шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 96 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 97.9 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,436,886.39	107,374,715.80
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	65,865,212.11	60,944,542.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	65,865,212.11	60,944,542.52
3121	Төгрөг	65,365,212.11	60,944,542.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	500,000.00	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	37,571,674.28	46,430,173.28
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	20,832,910.28	24,201,390.28
351	Түүхий эд материал	20,817,310.28	24,185,790.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,600.00	15,600.00
35130	Эм боох материал	16,738,764.00	22,228,783.00
354	Хангамжийн материал	890,600.00	770,600.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,683,740.00	6,277,390.00
35420	Аж ахуйн материал	3,730,000.00	2,496,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	632,040.00	7,366,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,802,384.00	5,318,793.00
35460	Хүнсний материал	469,023,582.42	463,190,212.95
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	469,023,582.42	463,190,212.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	451,299,582.42	445,466,212.95
392	Биет хөрөнгө	436,112,610.00	436,112,610.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	(54,568,476.00)	(62,497,796.16)
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	62,426,650.10	77,194,550.10
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	(45,085,311.36)	(52,001,938.15)
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	43,474,015.00	44,854,015.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	(25,779,167.03)	(30,161,367.47)
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	48,215,621.50	48,215,621.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	(15,824,707.23)	(18,577,829.31)
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,328,347.44	2,328,347.44
39217	Ном	17,724,000.00	17,724,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	680,000.00	680,000.00
39301	Програм хангамж	(680,000.00)	(680,000.00)
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	17,724,000.00	17,724,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	572,460,468.81	570,564,928.75
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	572,460,468.81	570,564,928.75
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	572,460,468.81	570,564,928.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,124,000.00	29,124,000.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29,124,000.00	29,124,000.00
51101	Өмч: - төрийн	497,528,098.81	495,632,558.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	497,528,098.81	497,528,098.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	(1,895,540.06)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	45,808,370.00	45,808,370.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	572,460,468.81	570,564,928.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	572,460,468.81	570,564,928.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	945,314,631.52	445,399,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	547,246,231.52	25,485,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	547,246,231.52	25,485,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	514,160,464.64	14,767,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	32,982,266.88	10,718,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	398,068,400.00	419,913,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,209,700.00	385,887,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,209,700.00	385,887,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,358,700.00	34,025,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,358,700.00	34,025,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	372,854,162.71	447,294,640.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	372,854,162.71	447,294,640.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	368,177,987.05	439,314,328.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,077,093.00	294,212,200.00
210101	Үндсэн цалин	170,466,768.00	202,166,561.00
210102	Нэмэгдэл	34,479,255.00	85,181,567.00
210104	Урамшуулал	2,363,961.00	6,864,072.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,767,109.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,037,867.39	39,025,316.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,716,329.57	25,501,216.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,972,341.32	3,381,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,377,973.05	2,704,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,368.27	676,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,376,855.18	6,761,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,188,747.34	26,049,288.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,505,447.34	10,107,288.72
210302	Түлш, халаалт	11,073,300.00	11,212,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,610,000.00	4,730,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,515,870.00	521,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,765,100.00	521,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	743,720.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,007,050.00	-
2105	Нормативт зардал	31,703,677.10	38,682,914.50
210502	Хоол, хунс	31,703,677.10	38,682,914.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,713,360.00	3,462,000.00
210604	Урсгал засвар	1,713,360.00	3,462,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	813,190.00	824,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	813,190.00	824,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,128,182.22	36,537,109.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,911,300.00	14,125,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	430,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,136,882.22	21,981,269.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,676,175.66	7,980,311.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,684,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,684,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,676,175.66	5,296,011.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,676,175.66	5,296,011.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	572,460,468.81	(1,895,540.06)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	572,460,468.81	(1,895,540.06)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	398,171,900.00	419,913,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	103,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,500.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	398,068,400.00	419,913,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345,209,700.00	385,887,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	345,209,700.00	385,887,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,358,700.00	34,025,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,358,700.00	34,025,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	332,306,687.89	423,453,869.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	332,306,687.89	423,453,869.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	327,630,512.23	415,473,558.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,077,093.00	294,212,300.00
210101	Үндсэн цалин	170,466,768.00	202,166,561.00
210102	Нэмэгдэл	34,479,255.00	85,181,667.00
210104	Урамшуулал	2,363,961.00	6,864,072.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,767,109.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,037,867.39	39,025,216.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,716,329.57	25,501,116.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,972,341.32	3,381,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,377,973.05	2,704,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,368.27	676,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,376,855.18	6,761,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,782,697.34	28,695,288.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,505,447.34	10,097,958.33
210302	Түлц, халаалт	11,667,250.00	13,867,330.39
210303	Цэвэр, бохир ус	5,610,000.00	4,730,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	242,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	242,000.00	-
2105	Нормативт зардал	32,779,044.50	39,199,323.50
210502	Хоол, хүнс	32,779,044.50	39,199,323.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	485,200.00	34,100.00
210604	Урсгал засвар	485,200.00	34,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	745,660.00	824,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	745,660.00	824,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,480,950.00	13,483,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,459,500.00	11,012,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,021,450.00	2,471,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,676,175.66	7,980,311.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,684,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,684,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,676,175.66	5,296,011.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,676,175.66	5,296,011.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	65,865,212.11	(3,540,669.59)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,380,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,380,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,380,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	1,380,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(1,380,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	65,865,212.11	(4,920,669.59)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	65,865,212.11
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	65,865,212.11	60,944,542.52

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	29,124,000.00	45,808,370.00	(74,932,370.00)	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,124,000.00	45,808,370.00	(74,932,370.00)	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	572,460,468.81	572,460,468.81
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,124,000.00	45,808,370.00	497,528,098.81	572,460,468.81
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	29,124,000.00	45,808,370.00	497,528,098.81	572,460,468.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,124,000.00	45,808,370.00	497,528,098.81	572,460,468.81
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(1,895,540.06)	(1,895,540.06)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,124,000.00	45,808,370.00	495,632,558.75	570,564,928.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	485,278,200.00	419,037,858.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	485,278,200.00	419,037,858.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	482,593,900.00	416,353,558.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,594,700.00	294,212,300.00
210101	Үндсэн цалин	225,156,400.00	202,166,561.00
210102	Нэмэгдэл	107,641,200.00	85,181,667.00
210104	Урамшуулал	9,797,100.00	6,864,072.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,224,400.00	39,025,216.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,520,400.00	25,501,116.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,426,100.00	3,381,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,740,800.00	2,704,800.00
210204	Ажил үйлдлийн даатгал	685,400.00	676,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,851,700.00	6,761,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,991,300.00	28,695,288.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,025,400.00	10,097,958.33
210302	Түлш, халаалт	14,000,000.00	13,867,330.39
210303	Цэвэр, бохир ус	6,965,900.00	4,730,000.00
2105	Нормативт зардал	43,614,200.00	39,199,323.50
210502	Хоол, хүнс		34,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,100.00	34,100.00
210604	Урсгал засвар		34,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	825,900.00	824,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	825,900.00	824,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,309,300.00	14,363,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,831,500.00	11,892,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	2,477,800.00	2,471,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,684,300.00	2,684,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,684,300.00	2,684,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,684,300.00	2,684,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	485,278,200.00	414,617,188.72
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	385,887,800.00	385,887,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	385,887,800.00	385,887,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,025,400.00	28,729,388.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,025,400.00	28,729,388.72
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	65,365,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	65,365,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		65,365,212.11
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		60,944,542.52

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

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		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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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								