



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хатанбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/114/НА-СТА-ТШЗ

Цахим www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	хуудас: Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын дүгнэлт	
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. Аудитын илрүүлэлт	9
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	9

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/118

танай _____-ны № _____-т

**ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Н.АРИУНМОНГОЛ 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 Хатанбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс 659.9 сая төгрөгийн санхүүжилт төлөвлөснөөс гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтээр нийт 520.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгож зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын яамнаас 8.4 сая төгрөгийн хөгжим, аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаас 3.7 сая төгрөгийн өнгөт принтер, эцэг эхийн хандиваар 1.6 сая төгрөгийн хувцасны сейф болон зурагт зэрэг хөрөнгийг тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудал

Хатанбулаг сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын 25 арга хэмжээг тусган хэрэгжүүлж 85.5 хувь биелүүлэн ажиллажээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

442502038

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

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	173,714,947.58	228,110,489.71
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	122,527,769.81	166,891,919.76
3121	Төгрөг	122,527,769.81	166,891,919.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	122,527,769.81	166,891,919.76
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	51,187,177.77	61,218,569.95
351	Түүхий эд материал	6,638,915.86	10,807,729.86
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,591,415.86	10,753,229.86
35130	Эм боох материал	47,500.00	54,500.00
354	Хангамжийн материал	44,548,261.91	50,410,840.09
35410	Бичиг хэргийн материал	4,807,790.00	7,005,790.00
35420	Аж ахуйн материал	30,070,091.91	32,858,396.91
35440	Түлш, шатах тослох материал	165,900.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,278,800.00	1,721,018.18
35460	Хүнсний материал	4,250,180.00	4,923,635.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,975,500.00	3,902,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	857,495,714.13	863,277,734.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	857,495,714.13	863,277,734.77
392	Биет хөрөнгө	847,894,380.65	853,705,734.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	859,111,276.25	859,111,276.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,464,242.90)	(62,534,166.66)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	21,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,500,000.00)	(21,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,503,450.00	59,651,594.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,307,637.25)	(27,301,303.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,046,824.91	42,983,274.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,686,948.16)	(21,391,597.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,970,054.00	34,870,054.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,214,453.88)	(33,619,453.84)
39217	Ном	1,936,057.68	1,936,057.68
393	Биет бус хөрөнгө	9,601,333.48	9,572,000.00
39301	Програм хангамж	602,000.00	602,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(572,666.52)	(602,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,572,000.00	9,572,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,031,210,661.71	1,091,388,224.48
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	118,094.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	118,094.00
413	Өглөг	-	118,094.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	118,094.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,031,210,661.71	1,091,270,130.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,031,210,661.71	1,091,270,130.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	62,480,436.08	62,480,436.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	967,718,543.28	1,027,778,012.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	967,718,543.28	967,718,543.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	60,059,468.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,011,682.35	1,011,682.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,031,210,661.71	1,091,388,224.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	424,238,877.61	645,827,773.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	40,143,828.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	40,143,828.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	32,752,454.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		32,752,454.00
12001	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материалао		7,391,374.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	424,238,877.61	605,683,945.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	384,068,400.00	559,289,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	384,068,400.00	559,289,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,170,477.61	46,394,145.47
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,170,477.61	46,394,145.47
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	422,361,864.43	584,659,754.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	422,361,864.43	584,659,754.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,701,864.43	580,145,754.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,160,380.87	407,817,603.40
210101	Үндсэн цалин	220,433,385.53	300,168,146.00
210102	Нэмэгдэл	49,857,113.34	104,899,697.40
210104	Урамшуулал	5,869,882.00	2,749,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,529,680.02	52,367,755.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,630,874.93	36,092,051.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,780,104.06	4,246,990.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,224,083.21	2,030,900.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,873.48	1,946,546.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,358,744.34	8,051,266.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,870,477.61	45,075,879.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,429,295.61	5,947,980.96
210302	Түлш, халаалт	35,048,670.00	35,573,266.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,392,512.00	3,554,632.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	8,839,425.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,662,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	890,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,286,675.00
2105	Нормативт зардал	31,292,255.00	33,889,760.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,630.00	98,500.00
210502	Хоол, хүнс	31,288,625.00	33,791,260.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,224,498.00
210604	Урсгал засвар	-	1,224,498.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	766,300.00	360,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	766,300.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,082,770.93	30,570,833.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,415,207.50	3,044,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,617,563.43	27,526,583.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	660,000.00	4,514,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	660,000.00	4,514,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	660,000.00	4,514,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,877,013.18	61,168,019.04
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,108,550.27
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		1,108,550.27
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,108,550.27)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,877,013.18	60,059,468.77

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)	424,238,877.61	615,321,207.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	9,637,262.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	9,637,262.00
120009	Бусад орлого	-	9,637,262.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	424,238,877.61	605,683,945.47
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	384,068,400.00	559,289,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	384,068,400.00	559,289,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,170,477.61	46,394,145.47
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,170,477.61	46,394,145.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	395,838,198.50	569,292,357.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	395,838,198.50	569,292,357.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	395,178,198.50	564,778,357.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	276,160,380.87	417,336,771.40
210101	Үндсэн цалин	220,433,385.53	309,687,314.00
210102	Нэмэгдэл	49,857,113.34	104,899,697.40
210104	Урамшуулал	5,869,882.00	2,749,760.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,529,680.02	52,367,755.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,630,890.00	36,092,051.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,780,103.09	4,246,990.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,224,081.69	2,030,900.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,862.28	1,946,546.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,358,742.96	8,051,266.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,870,477.61	45,075,879.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,447,687.61	5,947,980.96
210302	Түлш, халаалт	35,048,670.00	35,573,266.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,374,120.00	3,554,632.33
2105	Норматив зардал	29,798,460.00	34,473,965.00
210502	Хоол, хүнс	29,798,460.00	34,473,965.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000.00	1,318,266.18
210604	Урсгал засвар	300,000.00	1,318,266.18
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	646,300.00	810,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	646,300.00	810,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,872,900.00	13,395,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,931,700.00	9,245,220.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,941,200.00	4,150,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	660,000.00	4,514,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	660,000.00	4,514,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	660,000.00	4,514,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,400,679.11	46,028,849.95
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,664,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,664,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,664,700.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,664,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(1,664,700.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	28,400,679.11	44,364,149.95
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		122,527,769.81
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	122,527,769.81	166,891,919.76

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	62,480,436.08	1,011,682.35	967,718,543.28	1,031,210,661.71
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	967,718,543.28	1,031,210,661.71
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	967,718,543.28	1,031,210,661.71
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	1,011,682.35	967,718,543.28	968,730,225.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	967,718,543.28	1,031,210,661.71
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	-	-	60,059,468.77	60,059,468.77
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,480,436.08	1,011,682.35	1,027,778,012.05	1,091,270,130.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	708,629,500.00	566,443,057.52	(142,186,442.48)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,629,500.00	566,443,057.52	(142,186,442.48)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,629,500.00	566,443,057.52	(142,186,442.48)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,050,200.00	417,336,771.40	(114,713,428.60)
210101	Үндсэн цалин	374,467,700.00	309,687,314.00	(64,780,386.00)
210102	Нэмэгдэл	152,545,800.00	104,899,697.40	(47,646,102.60)
210104	Урамшуулал	5,036,700.00	2,749,760.00	(2,286,940.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,250,000.00	52,367,755.65	(9,882,244.35)
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,331,200.00	36,092,051.67	(6,239,148.33)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,978,900.00	4,246,990.62	(731,909.38)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,489,900.00	2,030,900.59	(458,999.41)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,489,900.00	1,946,546.77	(543,353.23)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,960,100.00	8,051,266.00	(1,908,834.00)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,649,700.00	45,075,879.29	(573,820.71)
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,892,000.00	5,947,980.96	55,980.96
210302	Түлш, халаалт	35,599,100.00	35,573,266.00	(25,834.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	4,158,600.00	3,554,632.33	(603,967.67)
2105	Нормативт зардал	39,866,300.00	34,473,965.00	(5,392,335.00)
210502	Хоол, хүнс	39,866,300.00	34,473,965.00	(5,392,335.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	1,318,266.18	(1,681,733.82)
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	1,318,266.18	(1,681,733.82)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,667,400.00	810,000.00	(857,400.00)
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,667,400.00	810,000.00	(857,400.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,145,900.00	15,060,420.00	(9,085,480.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,271,500.00	10,909,920.00	(8,361,580.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,874,400.00	4,150,500.00	(723,900.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	607,939,500.00	605,683,945.47	(2,255,554.53)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	559,289,800.00	559,289,800.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	559,289,800.00	559,289,800.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	48,649,700.00	46,394,145.47	(2,255,554.53)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	48,649,700.00	46,394,145.47	(2,255,554.53)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		112,091,258.11	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		151,332,146.06	

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,514,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,514,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,514,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,514,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,514,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,514,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,637,262.00
12	Татварын бус орлого	9,637,262.00
120009	Бусад орлого	9,637,262.00
	<i>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</i>	10,436,511.70
	<i>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</i>	15,559,773.70

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 626.2 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 626.2 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Залруулаагүй алдаа зөрчил байхгүй.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

- Цалингийн зардлаас 9,637.3 мянган төгрөгийг ахмадын санд шилжүүлэхдээ зардалд бүртгээгүй алдааг залруулсан алдааг залруулав.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нийт зардлын гүйцэтгэл 5,123.2 мянган төгрөг, зардлын төлөвлөгөө 3,610.0 мянган төгрөгийг тус тус дутуу бүртгэсэн байна.
- Санхүүжилтийн эх үүсвэр 607,939.5 мянган төгрөгийг төсвийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгалгүй орхисон байсныг залруулав.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Зардлын гүйцэтгэлийг дутуу илэрхийлсэн	1	9,637.3	1	9,637.3			1	9,637.3				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөө болон зардлыг дутуу илэрхийлсэн	1	14,760.5	1	14,760.5			1	14,760.5				
Санхүүжилтийн эх үүсвэрийг ТГТ-ийн төлөвлөгөөнд тусгаагүй	1	607,939.5	1	607,939.5			1	607,939.5				
Дүн	3	632,337.3	3	632,337.3			3	632,337.3				