

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/015/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа

Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. «cityname»

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2025.02.18 № 08
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ОДОД
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЭНХЦЭЦЭГ 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 Одод 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.

Орхон аймгийн Одод цэцэрлэгийн 2024 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

Одод цэцэрлэг нь 150 хүүхдийн хүчин чадалтай ба 2024 онд 192 хүүхэдтэй үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр санхүүжсэн байна. Тайлант онд Боловсролын яамнаас 18,620.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн хрөнгө оруулалтаас 39,338.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсныг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2024 оны 03 дугаар сарын 128 дугаар тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилт, 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлтийг 94.5 хувьтай дүгнүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.

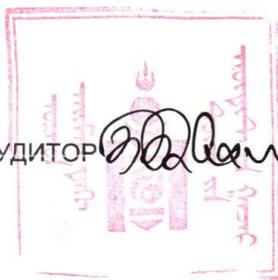
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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  П.ПҮРЭВЛХАГВА



Хоёр. 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	175,152,805.42	146,055,649.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	132,647,483.67	99,374,789.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	132,647,483.67	99,374,789.36
3121	Төгрөг	132,647,483.67	99,374,789.36
31211	Төрийн сангийн харилцах	132,647,483.67	99,374,789.36
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,505,321.75	46,680,859.88
351	Түүхий эд материал	42,505,321.75	46,680,859.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	42,505,321.75	46,680,859.88
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,388,824,756.73	1,393,833,709.05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,388,824,756.73	1,393,833,709.05
392	Биет хөрөнгө	1,207,424,756.73	1,212,433,709.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,324,717,144.95	1,324,717,144.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,157,167.44)	(194,914,295.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,311,147.00	118,757,205.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,666,561.68)	(40,671,495.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,662,860.06	51,102,360.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,442,666.16)	(50,816,409.22)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	4,406,068.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(146,868.92)
393	Биет бус хөрөнгө	181,400,000.00	181,400,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	181,400,000.00	181,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,563,977,562.15	1,539,889,358.29
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,563,977,562.15	1,539,889,358.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,563,977,562.15	1,539,889,358.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	181,400,000.00	181,400,000.00
51101	Өмч: - төрийн	181,400,000.00	181,400,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	623,691,787.96	599,603,584.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	623,691,787.96	623,691,787.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(24,088,203.86)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	758,885,774.19	758,885,774.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,563,977,562.15	1,539,889,358.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	823,282,400.00	973,092,467.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,404,800.00	130,529,267.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,404,800.00	130,529,267.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,083,000.00	63,586,481.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,083,000.00	63,586,481.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,062,000.00	57,959,326.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,259,800.00	8,983,460.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	785,877,600.00	842,563,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	742,663,700.00	778,151,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	742,663,700.00	778,151,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,213,900.00	64,411,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,213,900.00	64,411,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	738,037,131.08	997,180,670.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	738,037,131.08	997,180,670.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	732,318,271.30	986,630,985.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,472,913.00	665,981,307.52
210101	Үндсэн цалин	341,625,874.00	444,739,463.52
210102	Нэмэгдэл	109,360,038.00	194,390,364.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	210,000.00	-
210104	Урамшуулал	19,277,001.00	26,851,480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,639,310.75	84,726,404.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,132,525.15	57,654,303.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,921,267.05	6,772,425.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,809,352.27	3,455,703.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	888,705.16	3,382,762.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,887,461.12	13,461,210.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,890,840.22	31,862,154.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,911,756.80	9,103,113.80
210302	Түлш, халаалт	16,190,322.44	15,618,535.75
210303	Цэвэр, бохир ус	10,788,760.98	7,140,504.67
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,044,343.28	9,361,821.87
210401	Бичиг хэрэг	3,556,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,252,350.00	6,764,100.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	7,235,193.28	2,597,721.87
2105	Нормативт зардал	61,767,465.00	74,651,170.00
210502	Хоол, хүнс	61,767,465.00	74,651,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,487,000.00	21,879,760.00
210604	Урсгал засвар	6,487,000.00	21,879,760.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,194,700.00	1,008,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,194,700.00	1,008,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,821,699.05	97,159,466.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,822,900.00	36,661,593.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	784,100.00	6,947,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,214,699.05	53,550,173.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,718,859.78	10,549,685.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,882,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,882,800.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,836,059.78	10,549,685.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,836,059.78	10,549,685.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>85,245,268.92</u>	<u>(24,088,203.86)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>85,245,268.92</u>	<u>(24,088,203.86)</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>810,960,600.00</u>	<u>906,149,681.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,083,000.00	63,586,481.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,083,000.00	63,586,481.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,083,000.00	63,586,481.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,083,000.00	63,586,481.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	785,877,600.00	842,563,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	742,663,700.00	778,151,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	742,663,700.00	778,151,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,213,900.00	64,411,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,213,900.00	64,411,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>684,396,888.75</u>	<u>938,822,575.31</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,396,888.75	938,822,575.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	678,678,028.97	928,272,889.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,472,913.00	665,981,307.52
210101	Үндсэн цалин	341,625,874.00	444,739,463.52
210102	Нэмэгдэл	109,360,038.00	194,390,364.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	210,000.00	-
210104	Урамшуулал	19,277,001.00	26,851,480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,586,810.75	84,726,404.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,080,025.15	57,654,303.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,921,267.05	6,772,425.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,809,352.27	3,455,703.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	888,705.16	3,382,762.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,887,461.12	13,461,210.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,890,840.22	31,862,154.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,911,756.80	9,103,113.80
210302	Түлш, халаалт	16,190,322.44	15,618,535.75
210303	Цэвэр, бохир ус	10,788,760.98	7,140,504.67
2105	Нормативт зардал	61,391,265.00	74,651,170.00
210502	Хоол, хүнс	61,391,265.00	74,651,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,487,000.00	21,999,760.00
210604	Урсгал засвар	6,487,000.00	21,999,760.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,194,700.00	1,008,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,194,700.00	1,008,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,654,500.00	48,043,193.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,070,400.00	40,520,593.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,584,100.00	7,522,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,718,859.78	10,549,685.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,882,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,882,800.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,836,059.78	10,549,685.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,836,059.78	10,549,685.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>126,563,711.25</u>	<u>(32,672,894.31)</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,360,000.00	599,800.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,360,000.00	599,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,360,000.00	599,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,360,000.00	599,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,360,000.00)</u>	<u>(599,800.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	125,203,711.25	(33,272,694.31)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		132,647,483.67
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	132,647,483.67	99,374,789.36

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	181,400,000.00	758,885,774.19	538,446,519.04	1,478,732,293.23
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,400,000.00	758,885,774.19	538,446,519.04	1,478,732,293.23
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	85,245,268.92	85,245,268.92
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,400,000.00	758,885,774.19	623,691,787.96	1,563,977,562.15
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	181,400,000.00	758,885,774.19	623,691,787.96	1,563,977,562.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	181,400,000.00	758,885,774.19	623,691,787.96	1,563,977,562.15
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,088,203.86)	(24,088,203.86)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	181,400,000.00	758,885,774.19	599,603,584.10	1,539,889,358.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,040,231,700.00	928,272,889.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,040,231,700.00	928,272,889.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,040,231,700.00	928,272,889.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,620,400.00	665,981,307.52
210101	Үндсэн цалин	512,049,700.00	444,739,463.52
210102	Нэмэгдэл	217,899,300.00	194,390,364.00
210104	Урамшуулал	15,671,400.00	26,851,480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,331,300.00	84,726,404.79

210201	Тэтгэврийн даатгал	60,062,900.00	57,654,303.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,065,900.00	6,772,425.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,533,800.00	3,455,703.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,533,800.00	3,382,762.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,134,900.00	13,461,210.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,411,600.00	31,862,154.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,542,200.00	9,103,113.80
210302	Түлш, халаалт	21,869,400.00	15,618,535.75
210303	Цэвэр, бохир ус	12,000,000.00	7,140,504.67
2105	Нормативт зардал	85,882,100.00	74,651,170.00
210502	Хоол, хүнс	85,882,100.00	74,651,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,000,000.00	21,999,760.00
210604	Урсгал засвар	22,000,000.00	21,999,760.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,350,100.00	1,008,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,350,100.00	1,008,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,636,200.00	48,043,193.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,113,600.00	40,520,593.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,522,600.00	7,522,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,040,231,700.00	906,149,681.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	910,799,100.00	778,151,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	910,799,100.00	778,151,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,411,600.00	64,411,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	64,411,600.00	64,411,600.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	65,021,000.00	63,586,481.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,021,000.00	63,586,481.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		132,647,483.67
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		99,374,789.36
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	32
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	23
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	204	192
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	204	192
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	204	192
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	31.5	31.5
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	23.0	23.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.0	1.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.5	7.5

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 4,751.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 694.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 4,057.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага болон 1 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 4,751.8 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Эрхлэгчид 694.8 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Цалингийн зардлаас үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан 4,057.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгосон зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ашиглагдахгүй он удаан жил болсон, үлдэх өртөггүй 26 нэр төрлийн, анхны өртөг 58,956,136.06 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлэх, актлах асуудлыг шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.5-д эвдэрсэн, гэмтсэн, чанар байдлаа алдсанаас хэрэгцээнд тохирохгүй болсон тухайн үеийн зах зээлийн үнийн жишгээс хэт өндөр үнээр авсан, хэт доогуур үнээр борлуулсан үндсэн хөрөнгө, түүхий эд, бараа материалын үнэ бүхий зүйлийн жагсаалтыг илрүүлж гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлэх буюу данснаас хасуулах тухай саналаа тавих" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын үнэлгээ ба хуваарилалт, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1: Эрх бүхий албан тушаалтан, байгууллагаар хөрөнгө актлах болон дахин үнэлэхтэй холбоотой асуудлыг шийдвэрлүүлж, хэрэгжүүлж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөг/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Одод цэцэрлэг												
Дүн												

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Одод цэцэрлэг	4	4,751.8	1	694.8	2	4,057.0	1					
Дүн	4	4,751.8	1	694.8	2	4,057.0	1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Одод цэцэрлэг										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Одод цэцэрлэг										
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			Өөрчлөлтгүй	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			