



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/88/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2024 он</p>	<p>Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас:70373089, 99023682 Цахим хаяг:munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:99023682 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:99377479 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Пийк-Ом Аудит ХХК Захирал: Б.Жаргалсайхан Утас:99862066 Цахим хаяг:peakomaudit@gmail.com</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 92
танай _____-ны № _____-т

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр 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

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны төрийн нарийн бичгийн даргын 2023 оны 2/674 тоот албан бичгээр “Үнэлгээний тов тогтоох тухай” чиглэлийн хүрээнд, Боловсролын үнэлгээний төвийн 2023 оны 03 сарын 30 өдрийн шийдвэрээр сургуулийн өмнөх боловсролын сургалтын байгууллага, багшийн ажлын гүйцэтгэлийн үнэлгээг бүх орон нутгийн түвшинд зохион байгуулсан байна.

Тус цэцэрлэг нь Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 21-ны өдрийн А/109 тоот тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 5 дугаар түвшинд үнэлэгдсэн байна

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр цэцэрлэгийн 2023 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт төсвийн гүйцэтгэл 92.8 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн Газрын 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ны өдрийн 240, 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг шинэчлэн тогтоосон байна.

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

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр цэцэрлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99 хувиар 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

Ш.МӨНХБАЯР



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	19,451,535.20	53,179,177.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,179,101.00	36,725,773.43
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,179,101.00	36,725,773.43
31210	Төгрөг	1,179,101.00	36,725,773.43
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,179,101.00	36,725,773.43
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,272,434.20	16,453,404.10
35100	Түүхий эд материал	2,298,541.70	1,839,497.80
35130	Эм боох материал	2,298,541.70	1,839,497.80
35400	Хангамжийн материал	15,973,892.50	14,613,906.30
35410	Бичиг хэргийн материал	93,000.00	185,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,748,421.00	1,997,029.00
35460	Хүнсний материал	9,013,646.50	9,610,417.30
35470	Бусад хангамжийн материал	5,118,825.00	2,821,460.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,265,061,379.29	1,229,747,183.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,265,061,379.29	1,229,747,183.86
39200	Биет хөрөнгө	1,054,211,379.29	1,017,897,183.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,128,018,970.00	1,128,018,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(122,867,362.08)	(153,584,202.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	26,433,000.00	22,515,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,699,114.46)	(17,193,496.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,242,181.57	59,614,134.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,312,295.91)	(35,492,509.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,470,518.32	23,470,518.32
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,268,298.15)	(11,645,109.56)
39217	Ном	2,193,780.00	2,193,780.00
39300	Биет бус хөрөнгө	210,850,000.00	211,850,000.00
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	2,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,124,300.00)	(1,124,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	210,850,000.00	210,850,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,284,512,914.49	1,282,926,361.39
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,284,512,914.49	1,282,926,361.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,284,512,914.49	1,282,926,361.39
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	558,407,638.00	558,407,638.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(428,265,029.31)	(429,851,582.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(393,906,730.82)	(428,265,029.31)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(34,358,298.49)	(1,586,553.10)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,154,370,305.80	1,154,370,305.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,284,512,914.49	1,282,926,361.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	440,381,351.00	570,589,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,433,400.00	7,448,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,433,400.00	7,448,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	7,448,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	7,413,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,329,900.00	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	103,500.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,947,951.00	563,141,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	393,681,100.00	538,541,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	393,681,100.00	538,541,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,196,851.00	24,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,196,851.00	24,600,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	474,739,649.49	572,176,053.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	474,739,649.49	572,176,053.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,052,238.20	572,117,392.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,282,540.00	376,469,798.23
210101	Үндсэн цалин	217,796,144.00	258,372,076.03
210102	Нэмэгдэл	56,369,057.00	108,643,829.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,404,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	12,965,721.00	9,453,893.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,747,618.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,383,600.00	46,962,931.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,687,196.95	32,376,536.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,084,487.78	3,792,827.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,393,670.24	2,981,462.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,610.40	707,632.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,663,634.63	7,104,472.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,830,688.71	23,252,339.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,234,846.40	7,165,666.27
210302	Түлш, халаалт	8,590,738.66	9,984,766.88
210303	Цэвэр, бохир ус	5,005,103.65	6,101,906.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,187,161.90	4,688,122.70
210401	Бичиг хэрэг	130,500.00	320,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	639,240.00	365,919.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,930,969.60	1,130,111.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,486,452.30	2,871,592.70
2105	Нормативт зардал	48,119,564.94	62,238,531.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	785,189.44	215,037.20
210502	Хоол, хүнс	47,334,375.50	62,023,494.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,274,000.00	1,542,500.00

210604	Урсгал засвар	4,274,000.00	1,542,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	799,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	799,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,106,500.00	1,668,561.22
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	580,500.00	648,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	526,000.00	1,020,561.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,868,182.65	54,495,608.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,222,950.00	3,887,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,830,600.00	3,199,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,814,632.65	47,409,478.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	687,411.29	58,660.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	687,411.29	58,660.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	687,411.29	58,660.85
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(34,358,298.49)	(1,586,553.10)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(34,358,298.49)	(1,586,553.10)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	432,947,951.00	563,176,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	35,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	35,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	35,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	35,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,947,951.00	563,141,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	393,681,100.00	538,541,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	393,681,100.00	538,541,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,196,851.00	24,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,196,851.00	24,600,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	431,768,850.00	522,947,544.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,768,850.00	522,947,544.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	431,081,438.71	522,888,883.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,282,540.00	376,469,798.23
210101	Үндсэн цалин	217,796,144.00	258,372,076.03
210102	Нэмэгдэл	56,369,057.00	108,643,829.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,404,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	12,965,721.00	9,453,893.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,747,618.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,383,600.00	46,962,931.12

210201	Тэтгэврийн даатгал	26,687,196.95	32,376,536.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,084,487.78	3,792,827.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,393,670.24	2,981,462.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	554,610.40	707,632.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,663,634.63	7,104,472.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,830,688.71	23,252,339.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,234,846.40	7,165,666.27
210302	Түлш, халаалт	8,590,738.66	9,984,766.88
210303	Цэвэр, бохир ус	5,005,103.65	6,101,906.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,000.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	70,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	53,445,400.00	62,620,265.00
210502	Хоол, хүнс	53,445,400.00	62,620,265.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	1,289,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	1,289,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	526,000.00	1,020,561.22
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	526,000.00	1,020,561.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,543,210.00	11,273,989.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,352,610.00	7,889,989.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,190,600.00	3,384,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	687,411.29	58,660.85
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	687,411.29	58,660.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	687,411.29	58,660.85
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,179,101.00	40,228,655.43
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	4,681,983.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	4,681,983.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	4,681,983.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	(4,681,983.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,179,101.00	35,546,672.43
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,179,101.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,179,101.00	36,725,773.43

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(393,906,730.82)	1,318,871,212.98
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(393,906,730.82)	1,318,871,212.98
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(34,358,298.49)	34,358,298.49
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(428,265,029.31)	1,284,512,914.49
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(428,265,029.31)	1,284,512,914.49
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(428,265,029.31)	1,284,512,914.49
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(1,586,553.10)	(1,586,553.10)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	558,407,638.00	1,154,370,305.80	(429,851,582.41)	1,282,926,361.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	568,358,600.00	527,535,866.72	40,822,733.28	92.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	568,358,600.00	527,535,866.72	40,822,733.28	92.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	568,358,600.00	527,535,866.72	40,822,733.28	92.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,586,000.00	376,469,798.23	30,116,201.77	92.6
210101	Үндсэн цалин	268,478,100.00	258,372,076.03	10,106,023.97	96.2
210102	Нэмэгдэл	128,346,900.00	108,643,829.20	19,703,070.80	84.6
210104	Урамшуулал	9,761,000.00	9,453,893.00	307,107.00	96.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,894,700.00	46,962,931.12	2,931,768.88	94.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,003,000.00	32,376,536.54	1,626,463.46	95.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,972,900.00	3,792,827.80	180,072.20	95.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,178,800.00	2,981,462.28	197,337.72	93.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	794,100.00	707,632.21	86,467.79	89.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,945,900.00	7,104,472.29	841,427.71	89.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,338,400.00	23,252,339.15	4,086,060.85	85.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,646,900.00	7,165,666.27	481,233.73	93.7
210302	Түлш, халаалт	12,711,700.00	9,984,766.88	2,726,933.12	78.5
210303	Цэвэр, бохир ус	6,979,800.00	6,101,906.00	877,894.00	87.4
2105	Нормативт зардал	64,761,600.00	62,620,265.00	2,141,335.00	96.7
210502	Хоол, хүнс	64,761,600.00	62,620,265.00	2,141,335.00	96.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,289,000.00	11,000.00	99.1
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,289,000.00	11,000.00	99.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,128,000.00	1,120,561.22	7,438.78	99.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,128,000.00	1,120,561.22	7,438.78	99.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,349,900.00	15,820,972.00	1,528,928.00	91.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,965,900.00	12,436,972.00	1,528,928.00	89.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,384,000.00	3,384,000.00	0.00	100
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	568,358,600.00	563,082,539.15	5,276,060.85	99.0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	538,541,200.00	538,541,200.00	0.00	100.
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	538,541,200.00	538,541,200.00	0.00	100.
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,638,400.00	24,541,339.15	4,097,060.85	85.7
320001	Орон нутгийн төсвөөс	28,638,400.00	24,541,339.15	4,097,060.85	85.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,179,000.00	0	1,179,000.00	0.00

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1,179,000.00	0	1,179,000.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	1,179,101.00	(1,179,101.00)	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	36,725,773.43	(36,725,773.43)	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	134	134	-	100.0
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	134	134	-	100.0
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	134	134	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25	-	100.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	15	15	-	100.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1	1	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар цаашид зөрчлийг давтаж гаргахгүй байх 1,982.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч Д.Оюунчимэг, нярав О.Баярцэцэг нарт БШУЯ-ны 2/3151 тоот албан бичгийг үндэслэн эрхлэгчийн 2023 оны 07 сарын 17-ны өдрийн Б/17 тоот тушаалаар 1,982.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт 4.6. “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийн улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 25 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно. Улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн тооцох урамшууллын хэмжээг энэ журмын 4.5-д заасан аргачлалд тусгана” гэсэн заалтыг зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5¹-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон	1	1,982.0					1	1,982.0				
Дүн	1	1,982.0					1	1,982.0				

¹ .Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

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								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасан бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрээс 1 шийдвэр мэдээлээгүй байна.	1	3,384.0					1	3,384.0
Дүн	1	3,384.0					1	3,384.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	3,384.0					1	3,384.0