

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/117/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.Shinjlenmagadlahui.ezshaudit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089, 99023682 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui.audit@gmail.com
---	---

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 № 54

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 12 дугаар сургуулийн 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 12 дугаар сургуулийн 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

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 12 дугаар сургуулийн 2023 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 81.2 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх НДШ, 3.4 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал тус тус эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 240 дүгээр тогтоолоор сургуулийн өмнөх боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллагын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэл, түүнд хамаарах албан тушаалын жагсаалтыг, 241 дүгээр тогтоолоор албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг шинэчлэн баталж, 2023 оны 07 дугаар 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан сумын 12 дугаар сургууль нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 93.3 хувиар тайлагнасан байна.

009020079

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

СТ-1А

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>132,288,142.56</u>	<u>200,430,461.15</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,927,326.26	80,238,419.93
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,927,326.26	80,238,419.93
3121	Төгрөг	48,927,326.26	80,238,419.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,927,326.26	80,238,419.93
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,360,816.30	120,192,041.22
351	Түүхий эд материал	2,650,300.00	2,272,450.00
35130	Эм боох материал	2,650,300.00	2,272,450.00
354	Хангамжийн материал	80,710,516.30	117,919,591.22
35410	Бичиг хэргийн материал	352,000.00	765,525.00
35420	Аж ахуйн материал	62,416,704.31	102,150,852.43
35450	Барилгын засварын материал	-	10,000.00
35460	Хүнсний материал	9,761,124.99	6,812,526.79
35470	Бусад хангамжийн материал	8,180,687.00	8,180,687.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,911,876,832.52</u>	<u>2,312,749,335.47</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,911,876,832.52	2,312,749,335.47
392	Биет хөрөнгө	1,134,798,832.52	1,425,197,335.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,176,485,871.00	1,176,485,871.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(181,537,896.23)	(210,202,162.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	182,894,724.37	406,818,260.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,108,957.56)	(138,885,508.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,768,066.70	244,496,882.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,266,622.28)	(75,427,354.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,419,006.16	71,419,006.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,363,506.89)	(61,055,106.74)
39217	Ном	10,508,147.25	11,547,448.48
393	Биет бус хөрөнгө	777,078,000.00	887,552,000.00
39301	Програм хангамж	2,536,800.00	2,536,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,536,800.00)	(2,536,800.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	783,697,636.00	894,171,636.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,619,636.00)	(6,619,636.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,044,164,975.08</u>	<u>2,513,179,796.62</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>31,055,329.20</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	31,055,329.20
413	Өглөг	-	31,055,329.20
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	31,055,329.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,044,164,975.08</u>	<u>2,482,124,467.42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,044,164,975.08	2,482,124,467.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,316,191,031.10	1,316,191,031.10
51101	Өмч: - төрийн	1,316,191,031.10	1,316,191,031.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(26,145,180.90)	411,814,311.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(26,145,180.90)	(26,145,180.90)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	437,959,492.34

513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	754,119,124.88	754,119,124.88
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,044,164,975.08</u>	<u>2,513,179,796.62</u>

СТ-2А

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,721,001,371.00	1,813,073,602.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	606,999,671.00	504,273,802.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	606,999,671.00	504,273,802.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,504,600.00	3,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,504,600.00	1,491,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	353,902,253.00	433,145,252.83
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	250,592,818.00	66,636,850.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,114,001,700.00	1,311,390,729.90
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,005,558,200.00	1,255,890,729.90
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,005,558,200.00	1,253,299,800.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,443,500.00	55,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,443,500.00	55,500,000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,342,620,894.89	1,375,114,110.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,342,620,894.89	1,375,114,110.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,379,661.05	1,328,221,885.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	789,610,933.74	992,904,605.93
210101	Үндсэн цалин	540,651,053.60	632,455,217.87
210102	Нэмэгдэл	173,045,963.22	330,956,067.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,000.00	331,000.00
210104	Урамшуулал	34,174,816.92	29,162,320.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,691,100.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,973,300.00	124,178,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,468,000.00	84,604,200.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,901,500.00	9,843,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,999,200.00	7,874,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,600,400.00	1,987,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,004,200.00	19,868,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,375,187.96	47,909,070.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,351,735.45	16,768,405.61
210302	Түлш, халаалт	19,928,610.11	22,643,886.45
210303	Цэвэр, бохир ус	7,094,842.40	8,496,778.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	87,650.00	3,149,900.00
210401	Бичиг хэрэг	-	3,149,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	87,650.00	-
2105	Нормативт зардал	24,415,618.20	29,834,332.44
210502	Хоол, хүнс	24,415,618.20	29,834,332.44
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	272,163,818.00	48,130,547.00
210604	Урсгал засвар	272,163,818.00	48,130,547.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,646,400.00	7,943,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,491,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,646,400.00	6,451,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,106,753.15	74,171,829.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,281,424.00	24,924,680.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,781,241.00	2,954,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,044,088.15	46,293,149.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,241,233.84	46,892,225.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,063,421.80	44,301,295.36
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,063,421.80	44,301,295.36
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,177,812.04	2,590,929.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,177,812.04	2,590,929.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>378,380,476.11</u>	<u>437,959,492.34</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>378,380,476.11</u>	<u>437,959,492.34</u>

СТ-3А

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)	<u>1,114,001,700.00</u>	<u>1,313,291,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	4,491,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	4,491,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,000,000.00
120009	Бусад орлого	-	1,491,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,114,001,700.00	1,308,799,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,005,558,200.00	1,253,299,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,005,558,200.00	1,253,299,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,443,500.00	55,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,443,500.00	55,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,056,533,673.74</u>	<u>1,267,960,006.33</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,056,533,673.74	1,267,960,006.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,026,351,361.70	1,230,373,776.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	788,684,533.74	961,849,276.73
210101	Үндсэн цалин	533,088,738.24	601,118,082.14
210102	Нэмэгдэл	180,612,294.30	331,237,874.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,000.00	331,000.00
210104	Урамшуулал	31,294,401.20	29,162,320.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	43,641,100.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,899,700.00	124,178,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,891,300.00	84,441,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,002,100.00	9,934,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,401,700.00	7,947,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,600,400.00	1,987,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,004,200.00	19,868,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,375,187.96	47,909,070.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,351,735.45	15,652,785.21
210302	Түлш, халаалт	19,928,610.11	23,759,506.85
210303	Цэвэр, бохир ус	7,094,842.40	8,496,778.04
2105	Нормативт зардал	47,685,600.00	36,248,129.60
210502	Хоол, хүнс	47,685,600.00	36,248,129.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,800,000.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	19,800,000.00	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,898,700.00	7,943,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,252,300.00	1,491,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,646,400.00	6,451,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,007,640.00	47,245,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,943,940.00	38,588,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,063,700.00	8,656,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,182,312.04	37,586,229.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,004,500.00	34,995,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,004,500.00	34,995,300.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,177,812.04	2,590,929.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,177,812.04	2,590,929.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>57,468,026.26</u>	<u>45,331,493.67</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,793,000.00	14,020,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,793,000.00	14,020,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,793,000.00	14,020,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,793,000.00	14,020,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(9,793,000.00)</u>	<u>(14,020,400.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	47,675,026.26	31,311,093.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		48,927,326.26
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	48,927,326.26	80,238,419.93

СТ-4А

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	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	1,316,191,031.10	754,119,124.88	(26,145,180.90)	2,044,164,975.08
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,316,191,031.10	754,119,124.88	(26,145,180.90)	2,044,164,975.08
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	-	-	437,959,492.34	437,959,492.34
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,316,191,031.10	754,119,124.88	411,814,311.44	2,482,124,467.42

ТГ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,373,624,000.00	1,279,389,076.43	94,234,923.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,373,624,000.00	1,265,369,076.43	108,254,923.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,333,868,800.00	1,230,373,776.43	103,495,023.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,008,625,200.00	961,849,276.73	46,775,923.27
210101	Үндсэн цалин	692,754,300.00	601,118,082.14	91,636,217.86
210102	Нэмэгдэл	289,279,500.00	331,237,874.39	(41,958,374.39)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		331,000.00	(331,000.00)
210104	Урамшуулал	26,591,400.00	29,162,320.20	(2,570,920.20)

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,078,300.00	124,178,100.00	1,900,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,733,300.00	84,441,000.00	1,292,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,086,300.00	9,934,500.00	151,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,069,000.00	7,947,100.00	121,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,017,200.00	1,987,000.00	30,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,172,500.00	19,868,500.00	304,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,812,000.00	47,909,070.10	21,902,929.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,922,900.00	15,652,785.21	2,270,114.79
210302	Түлш, халаалт	40,975,100.00	23,759,506.85	17,215,593.15
210303	Цэвэр, бохир ус	10,914,000.00	8,496,778.04	2,417,221.96
2105	Нормативт зардал	54,122,800.00	36,248,129.60	17,874,670.40
210502	Хоол, хүнс	54,122,800.00	36,248,129.60	17,874,670.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,943,500.00	7,943,500.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,491,700.00	1,491,700.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,451,800.00	6,451,800.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,287,000.00	47,245,700.00	15,041,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,609,300.00	38,588,900.00	14,020,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,677,700.00	8,656,800.00	1,020,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,755,200.00	34,995,300.00	4,759,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,755,200.00	34,995,300.00	4,759,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,755,200.00	34,995,300.00	4,759,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		14,020,400.00	14,020,400.00
223001	Бусад хөрөнгө		14,020,400.00	14,020,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,373,624,000.00	1,310,700,570.1	(62,923,429.90)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,253,299,800.00	1,253,299,800.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,253,299,800.00	1,253,299,800.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	74,812,000.00	52,909,070.10	(21,902,929.90)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	74,812,000.00	52,909,070.10	(21,902,929.90)

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	45,512,200.00	4,491,700.00	(41,020,500.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,491,700.00	1,491,700.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	3,000,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	41,020,500.00		41,020,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		48,927,326.26	48,927,326.26
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		80,238,419.93	80,238,419.93

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,964.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 3,964.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд төлбөрийн акт тогтоох зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны 2023.07.24-ний 2/3151 дугаар албан бичгийг үндэслэн /балансын урамшуулал/ нэг удаагийн шагнал, урамшууллын 3,964.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах заалт, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, цаашид дээрх алдааг давтан гаргахгүй байх.

2. Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Төсвийн гүйцэтгэл, Санхүүгийн тайлангийн тайлбар тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй нь УСНББОУС 1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна" 8.1.5 дах "санхүүгийн тайлангийн тодруулга" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн гүйцэтгэлийн иж бүрэн тайлан хийж байх.

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэл, онцлог байдлыг илтгэсэн тайлбар, тодруулгуудыг иж бүрэн хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж,

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

² 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.

биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэл, Санхүүгийн тайлангийн тайлбар тодруулгыг иж бүрэн хийгээгүй	1	-					1	-				
Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан	1	3,964.0					1	3,964.0				
Дүн	2	3,964.0					2	3,964.0				

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												
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	1	364,998.8							1	364,998.8		
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий	1	56,666.3							1	56,666.3		

зарлагын мөнгөн гүйлгээ								
Дүн	2	421,665.1					2	421,665.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Балансын дансны эхний үлдэгдэл зөрүүтэй	1	1,455,947.9					1	1,455,947.9
Дүн	1	1,455,947.9					1	1,455,947.9
Нийт дүн	3	1,877,613.0					3	1,877,613.0