

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 16 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/87/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 СУМЫН 16 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ДАВААНЯМ ТАНАА

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

№

38

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 16 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 16 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн 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 16 дугаар сургуулийн 2023 оны нийт төсвийн зарцуулалт, ажил гүйлгээний 81.2 хувийг цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал болон ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд, 4.1 хувийг байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд, 14.7 хувийг сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй, хэвийн явуулахад шаардагдах бусад зардалд зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 16 дугаар сургууль нь Боловсролын ерөнхий газрын даргын 2023 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/324 дүгээр тушаалаар сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгээр дөрөвдүгээр түвшинд үнэлэгдэж 36,636.0 мянган төгрөгийн урамшуулал санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 16 дугаар сургууль нь байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 84.8 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



9022399
4717143826

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	311,376,486.49	619,910,560.98
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	116,745,624.75	456,072,276.06
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	116,745,624.75	456,072,276.06
3121	Төгрөг	116,745,624.75	456,072,276.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	116,745,624.75	456,072,276.06
33	АВЛАГА	42,840,200.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	42,840,200.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	151,790,661.74	163,838,284.92
351	Түүхий эд материал	808,730.00	787,290.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	808,730.00	787,290.00
354	Хангамжийн материал	150,981,931.74	163,050,994.92
35410	Бичиг хэргийн материал	4,890,850.00	4,620,150.00
35420	Аж ахуйн материал	10,537,040.00	4,271,640.00
35470	Бусад хангамжийн материал	135,554,041.74	154,159,204.92
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	478,254,537.70	683,682,681.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	478,254,537.70	683,682,681.81
392	Биет хөрөнгө	472,529,677.54	679,282,681.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	277,055,358.75	564,900,556.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,431,162.29)	(201,270,455.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	113,068,197.43	145,438,307.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,801,365.57)	(63,971,332.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	267,456,584.00	267,456,584.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,491,316.88)	(80,236,975.32)
39217	Ном	49,673,382.10	46,965,997.54
393	Биет бус хөрөнгө	5,724,860.16	4,400,000.16
39301	Програм хангамж	6,624,300.00	6,624,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(899,439.84)	(2,224,299.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,426,767.00	32,426,767.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,426,767.00)	(32,426,767.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	789,631,024.19	1,303,593,242.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	789,631,024.19	1,303,593,242.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	789,631,024.19	1,303,593,242.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	635,249,372.36	635,249,372.36
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	635,249,372.36	635,249,372.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	151,962,333.02	666,638,590.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	151,962,333.02	152,676,371.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	513,962,218.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,419,318.81	1,705,280.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	789,631,024.19	1,303,593,242.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,401,213,096.21	3,217,858,413.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,312,653.40	277,033,608.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,312,653.40	277,033,608.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,634,605.00	13,649,050.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,717,000.00	7,643,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,917,605.00	6,005,150.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	16,400,868.40	221,966,994.44
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	1,277,180.00	41,417,564.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,371,900,442.81	2,940,824,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,234,473,500.00	2,831,558,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,234,473,500.00	2,831,558,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	137,426,942.81	109,266,405.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	137,426,942.81	109,266,405.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,236,176,843.93	2,696,888,825.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,236,176,843.93	2,696,888,825.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,038,964,509.69	2,503,710,424.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,568,494,814.49	1,880,384,996.23
210101	Үндсэн цалин	1,057,106,395.29	1,291,576,823.65
210102	Нэмэгдэл	403,732,671.38	533,010,608.52
210104	Урамшуулал	83,349,905.01	55,797,564.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,305,842.81	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,877,303.57	242,092,152.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,062,042.18	166,265,220.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,200,208.58	19,695,382.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,590,323.97	15,182,505.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,090,584.89	3,711,252.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,934,143.95	37,237,791.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,182,570.76	106,998,988.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,714,626.83	17,176,380.39
210302	Түлш, халаалт	27,146,937.75	30,765,083.45
210303	Цэвэр, бохир ус	3,902,156.20	5,958,018.57
210304	Байрны түрээс	46,418,849.98	53,099,505.59
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,027,100.00	3,485,604.12
210401	Бичиг хэрэг	1,446,100.00	1,746,650.00
210404	Ном, хэвлэл	-	401,958.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	214,600.00	1,336,996.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,366,400.00	-
2105	Нормативт зардал	620,740.00	797,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	620,740.00	131,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	666,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,981,850.00	49,527,515.00

210604	Урсгал засвар	14,981,850.00	49,527,515.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,413,000.00	27,477,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,717,000.00	7,643,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,696,000.00	19,833,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,367,130.87	192,946,168.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,241,220.00	43,175,880.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,268,700.00	24,309,608.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,857,210.87	125,460,680.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	197,212,334.24	193,178,401.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	193,390,100.00	193,178,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	169,927,500.00	169,365,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,462,600.00	23,813,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,822,234.24	1.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,822,234.24	1.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	165,036,252.28	520,969,587.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	10,992,779.00	7,007,369.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	7,007,369.36
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	10,992,779.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(10,992,779.00)	(7,007,369.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	154,043,473.28	513,962,218.60

СТ-3А

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,383,535,047.81	2,954,473,855.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,634,605.00	13,649,050.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,634,605.00	13,649,050.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,634,605.00	13,649,050.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,717,000.00	7,643,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,917,605.00	6,005,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,371,900,442.81	2,940,824,805.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,234,473,500.00	2,831,558,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,234,473,500.00	2,831,558,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	137,426,942.81	109,266,405.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	137,426,942.81	109,266,405.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,212,835,423.06	2,542,058,203.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,212,835,423.06	2,542,058,203.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,015,623,088.82	2,348,879,802.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,568,494,814.49	1,880,384,996.23
210101	Үндсэн цалин	1,057,106,395.29	1,291,576,823.65
210102	Нэмэгдэл	403,732,671.38	533,010,608.52
210104	Урамшуулал	83,349,905.01	55,797,564.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,305,842.81	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,877,303.57	242,092,152.46

210201	Тэтгэврийн даатгал	136,062,042.18	166,265,220.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,200,208.58	19,695,382.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,590,323.97	15,182,505.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,090,584.89	3,711,252.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,934,143.95	37,237,791.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,182,570.76	106,998,988.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,714,626.83	17,176,380.39
210302	Түлш, халаалт	27,146,937.75	30,765,083.45
210303	Цэвэр, бохир ус	3,902,156.20	5,958,018.57
210304	Байрны түрээс	46,418,849.98	53,099,505.59
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,476,200.00	6,400,000.00
210604	Урсгал засвар	13,476,200.00	6,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,765,200.00	24,421,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,717,000.00	7,643,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,048,200.00	16,778,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,827,000.00	88,581,766.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,754,700.00	61,904,118.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,072,300.00	26,677,648.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	197,212,334.24	193,178,401.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	193,390,100.00	193,178,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	169,927,500.00	169,365,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,462,600.00	23,813,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,822,234.24	1.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,822,234.24	1.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	170,699,624.75	412,415,651.31
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	53,954,000.00	73,089,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,954,000.00	73,089,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,954,000.00	73,089,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	48,454,000.00	73,089,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,500,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(53,954,000.00)	(73,089,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	116,745,624.75	339,326,651.31
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	116,745,624.75
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	116,745,624.75	456,072,276.06

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	635,249,372.36	2,419,318.81	(2.081.140.26)	635,587,550.91
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	154,043,473.28	154,043,473.28
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	635,249,372.36	2,419,318.81	151,962,333.02	789,631,024.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	714,038.40	714,038.40
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	635,249,372.36	2,419,318.81	152,676,371.42	788,263,922.33
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(714,038.40)	-	(714,038.40)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	513,962,218.60	513,962,218.60
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	635,249,372.36	1,705,280.41	666,638,590.02	1,303,593,242.79

ТГ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,082,744,100.00	2,615,147,202.69	(467,596,897.31)	84.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,082,744,100.00	2,615,147,202.69	(467,596,897.31)	84.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,852,608,700.00	2,421,968,802.69	(430,639,897.31)	84.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,257,371,700.00	1,880,384,996.23	(376,986,703.77)	83.3
210101	Үндсэн цалин	1,540,385,400.00	1,291,576,823.65	(248,808,576.35)	83.85
210102	Нэмэгдэл	630,829,900.00	533,010,608.52	(97,819,291.48)	84.49

210104	Урамшуулал	86,156,400.00	55,797,564.06	(30,358,835.94)	64.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	282,171,200.00	242,092,152.46	(40,079,047.54)	85.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	191,876,300.00	166,265,220.53	(25,611,079.47)	86.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,573,700.00	19,695,382.42	(2,878,317.58)	87.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,059,000.00	15,182,505.84	(2,876,494.16)	84.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,514,700.00	3,711,252.33	(803,447.67)	82.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,147,500.00	37,237,791.34	(7,909,708.66)	82.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,558,500.00	106,998,988.00	(11,559,512.00)	90.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,901,000.00	17,176,380.39	(4,724,619.61)	78.43
210302	Түлш, халаалт	36,083,000.00	30,765,083.45	(5,317,916.55)	85.26
210303	Цэвэр, бохир ус	6,992,200.00	5,958,018.57	(1,034,181.43)	85.21
210304	Байрны түрээс	53,582,300.00	53,099,505.59	(482,794.41)	99.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,400,000.00	6,400,000.00	-	100
210604	Урсгал засвар	6,400,000.00	6,400,000.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,961,900.00	25,961,900.00	-	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,643,900.00	7,643,900.00	-	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,318,000.00	18,318,000.00	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,145,400.00	160,130,766.00	(2,014,634.00)	98.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,517,700.00	132,503,118.00	(2,014,582.00)	98.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,627,700.00	27,627,648.00	(52.00)	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	230,135,400.00	193,178,400.00	(36,957,000.00)	83.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	230,135,400.00	193,178,400.00	(36,957,000.00)	83.94
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	206,322,000.00	169,365,000.00	(36,957,000.00)	82.09
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,813,400.00	23,813,400.00	-	100
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	-	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,965,998,400.00	2,954,473,854.00	(11,524,546.00)	99.61
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,831,558,400.00	2,831,558,400.00	-	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,831,558,400.00	2,831,558,400.00	-	100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	121,558,500.00	109,266,404.00	(12,292,096.00)	89.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	121,558,500.00	109,266,404.00	(12,292,096.00)	89.89

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,881,500.00	13,649,050.00	767,550.00	105.96
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,643,900.00	7,643,900.00	-	100
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,237,600.00	6,005,150.00	767,550.00	114.65
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	116,745,624.75	(116,745,624.75)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	456,072,276.06	(456,072,276.06)	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
3	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	97	95	(2)	97.94
6	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	84	82	(2)	97.62
8	Үйлчлэх ажилтан	12	12	-	100
11	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1,680.00	1,672.00	(8)	99.52

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 36,655.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 36,655.8 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 1,921.0 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дах заалт, Сангийн сайдын 190 дүгээр

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

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. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийсэн 8,300.00 мянган төгрөг, мөн биеийн тамирын өмсгөл 1,300.00 мянган төгрөгийг худалдан авч үргүй зардал гаргасан нийт 9,600.0 мянган төгрөг байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4."Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна." Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4."хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад."; заалттай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд барилгын материалыг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар тухай бүр бүртгэхгүйгээр, бөөн дүнгээр 23,222.1 мянган төгрөг бүртгэсэн нь Санхүүгийн тайлагналын "үнэлгээ ба хэмжилт" батламж мэдэгдэл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: "14.4.1.аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ; 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага; 14.4.3.бүх өр төлбөр; 14.4.4.аж ахуйн үйл ажиллагааны санхүүгийн эх үүсвэр; 14.4.5.бүх орлого; 14.4.6.бүх зардал; 14.4.7.нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материал дансанд барилгын материалыг нэр төрөл, тоо хэмжээгээр орлого зарлагаар тухай бүр бүртгэж, бөөн дүнгээр нь бүртгэхгүй байх.

4. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

4.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын данснаас 1,912.7 мянган төгрөгийн хувцас хэрэглэлийг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй данснаас хассан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5²-д заасан хугацаанд ирүүлж, 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
Зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан	1	1,921.0	-	-	-	-	1	1,921.0	-	-	-	-
Анхан шатны бүрдэл дутуу, мөн үргүй зардал гаргасан	1	9,600.0	-	-	-	-	1	9,600.0	-	-	-	-
Хөрөнгийг багцалж бүртгэсэн	1	23,222.1	-	-	-	-	1	23,222.1	-	-	-	-
АШБ бүрдэлгүй данснаас хассан	1	1,912.7	-	-	-	-	1	1,912.7	-	-	-	-
Дүн	4	36,655.8					4	36,655.8				

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	1	70,591.3	-	-	-	-	1	70,591.3

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.

дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ	1	5,725.5	-	-	-	-	1	5,725.5
Дүн	2	76,316.8	-	-	-	-	2	76,316.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Балансын дансны эхний үлдэгдэл зөрүүтэй	1	2,419.3					1	2,419.3
Дүн	1	2,419.3					1	2,419.3
Нийт дүн	3	78,736.1					3	78,736.1