ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/55/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Платиниум прогресс аудит” ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг:platiniumprogessaudit@gmail.com Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг:platiniumprogessaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2024.02.22 № 07

танай ______________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН 3 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Д.БУЯНДЭЛГЭР 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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 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.

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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

008020279

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 Б.САРАНТУЯА

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**	**171,424,772.74**	**240,530,657.45**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	58,269,322.00	147,016,218.71
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	58,269,322.00	147,016,218.71
3121	**Төгрөг**	58,269,322.00	147,016,218.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,183,112.00	130,890,008.71
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк	29,086,210.00	16,126,210.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	15,889,000.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	15,889,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	97,266,450.74	93,514,438.74
351	**Түүхий эд материал**	1,187,500.00	1,187,500.00
35130	Эм боох материал	1,187,500.00	1,187,500.00
354	**Хангамжийн материал**	96,078,950.74	92,326,938.74
35410	Бичиг хэргийн материал	994,000.00	1,196,000.00
35420	Аж ахуйн материал	89,846,388.74	80,222,688.74
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	365,000.00
35450	Барилгын засварын материал	792,800.00	423,500.00
35460	Хүнсний материал	2,531,082.00	10,119,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,914,680.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**783,885,790.80**	**794,004,658.48**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	783,885,790.80	794,004,658.48
392	**Биет хөрөнгө**	703,100,790.80	713,294,658.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,397,971,220.65	1,397,971,220.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(894,951,812.48)	(953,116,099.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176,904,946.60	227,540,781.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,084,851.07)	(69,492,838.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	135,038,523.22	121,302,436.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,472,419.46)	(66,906,025.72)

39217	Ном	55,695,183.34	55,995,183.34
393	**Биет бус хөрөнгө**	80,785,000.00	80,710,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,000.00)	(250,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,660,000.00	80,660,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**955,310,563.54**	**1,034,535,315.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,362,011.00**	**6,340,640.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,362,011.00	6,340,640.00
413	**Өглөг**	1,362,011.00	6,340,640.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	52,011.00	-
4136	**Бусад өглөг**	1,310,000.00	6,340,640.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,310,000.00	6,340,640.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**953,948,552.54**	**1,028,194,675.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	953,948,552.54	1,028,194,675.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	440,894,278.52	440,894,278.52
51101	Өмч: - төрийн	440,894,278.52	440,894,278.52
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(206,442,794.85)	(132,196,671.46)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,156,885,137.39)	(206,442,794.85)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	950,442,342.54	74,246,123.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	719,497,068.87	719,497,068.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,698,783,331.73**	**2,103,039,450.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**986,091,299.73**	**97,962,250.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	986,091,299.73	97,962,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	986,091,299.73	97,962,250.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,520,450.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	982,570,849.73	97,962,250.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,712,692,032.00**	**2,005,077,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,418,566,100.00	1,778,881,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,418,566,100.00	1,778,881,000.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,610,900.00	2,604,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,610,900.00	2,404,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	200,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	289,515,032.00	223,592,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	289,515,032.00	223,592,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,745,809,907.19**	**2,026,605,789.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,745,809,907.19**	**2,026,605,789.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,603,734,127.32	1,938,900,952.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,054,807,095.00	1,295,286,278.29
210101	Үндсэн цалин	1,054,807,095.00	1,294,968,273.29
210102	Нэмэгдэл	-	318,005.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,745,412.00	162,720,350.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,299,677.00	112,673,481.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,616,030.00	13,255,704.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,425,622.00	10,362,563.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,015,200.00	2,402,601.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,388,883.00	24,026,001.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	202,172,152.13	214,260,540.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,237,355.23	13,847,160.96
210302	Түлш, халаалт	171,090,062.90	185,608,765.10
210303	Цэвэр, бохир ус	20,844,734.00	14,804,614.00
2105	**Нормативт зардал**	11,907,915.00	20,546,619.00
210502	Хоол, хүнс	11,907,915.00	20,546,619.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,237,000.00	32,912,000.00
210604	Урсгал засвар	3,237,000.00	32,912,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,798,200.00	8,824,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,367,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,798,200.00	6,456,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	190,066,353.19	204,350,965.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,125,239.00	62,022,105.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,583,020.00	13,409,915.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	131,358,094.19	128,918,945.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	142,075,779.87	87,704,836.94
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	105,310,500.00	87,373,377.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,664,600.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	83,590,770.00	87,373,377.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,055,130.00	-

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	36,765,279.87	331,459.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,765,279.87	331,459.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**952,973,424.54**	**76,433,660.44**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,531,082.00	2,187,537.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,187,537.05
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,531,082.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,531,082.00)	(2,187,537.05)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**950,442,342.54**	**74,246,123.39**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,745,212,482.00**	**2,005,077,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,520,450.00**	**2,604,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	32,520,450.00	2,604,200.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	32,520,450.00	2,604,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,404,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,520,450.00	200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,712,692,032.00**	**2,002,473,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,418,566,100.00	1,778,881,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,418,566,100.00	1,778,881,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	289,515,032.00	223,592,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	289,515,032.00	223,592,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,652,072,670.00**	**1,872,056,203.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,652,072,670.00**	**1,872,056,203.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,510,649,088.13**	**1,777,416,098.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,084,590,103.00	1,288,369,339.29
210101	Үндсэн цалин	804,007,181.00	858,467,880.76
210102	Нэмэгдэл	255,077,402.00	370,471,627.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,157,923.95
210104	Урамшуулал	25,505,520.00	46,271,907.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	128,459,823.00	169,724,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,423,518.00	115,412,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,472,860.00	13,578,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,668,347.00	10,862,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,836,889.00	2,715,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,058,209.00	27,156,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	202,172,152.13	214,260,540.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,237,355.23	13,847,160.96
210302	Түлш, халаалт	171,090,062.90	186,281,965.10

210303	Цэвэр, бохир ус	20,844,734.00	14,131,414.00
2105	**Нормативт зардал**	9,499,960.00	21,200,019.00
210502	Хоол, хүнс	9,499,960.00	21,200,019.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,237,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,237,000.00	9,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,798,200.00	8,944,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,367,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,798,200.00	6,576,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,891,850.00	65,917,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,543,650.00	49,602,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,348,200.00	16,315,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**141,423,581.87**	**94,640,104.94**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	104,658,302.00	94,308,645.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,664,600.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	81,488,002.00	94,308,645.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,505,700.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	36,765,279.87	331,459.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,765,279.87	331,459.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**93,139,812.00**	**133,020,996.71**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**38,376,700.00**	**44,274,100.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**38,376,700.00**	**44,274,100.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	38,376,700.00	44,274,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,376,700.00	44,274,100.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(38,376,700.00)**	**(44,274,100.00)**
7.0	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	54,763,112.00	88,746,896.71
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,506,210.00	58,269,322.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	58,269,322.00	147,016,218.71

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	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	440,894,278.52	719,497,068.87	-191,390,840.86	969,000,506.53

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-965,494,296.53	-965,494,296.53
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**440,894,278.52**	**719,497,068.87**	**-1,156,885,137.39**	**3,506,210.00**
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**440,894,278.52**	**719,497,068.87**	**-206,442,794.85**	**953,948,552.54**
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**440,894,278.52**	**719,497,068.87**	**-206,442,794.85**	**953,948,552.54**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**440,894,278.52**	**719,497,068.87**	**-206,442,794.85**	**953,948,552.54**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	74,246,123.39	74,246,123.39
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**440,894,278.52**	**719,497,068.87**	**-132,196,671.46**	**1,028,194,675.93**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,040,622,200.00	1,903,038,843.35
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,040,622,200.00	1,903,038,843.35
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,934,439,300.00	1,808,730,198.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,397,322,400.00	1,288,369,339.29
210101	Үндсэн цалин	933,427,400.00	858,467,880.76
210102	Нэмэгдэл	409,900,300.00	370,471,627.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	13,157,923.95
210104	Урамшуулал	53,994,700.00	46,271,907.14
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,665,300.00	169,724,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,772,400.00	115,412,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,973,200.00	13,578,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,178,300.00	10,862,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,794,700.00	2,715,600.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,946,700.00	27,156,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	214,592,000.00	214,260,540.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,000,000.00	13,847,160.96
210302	Түлш, халаалт	185,472,000.00	186,281,965.10
210303	Цэвэр, бохир ус	16,120,000.00	14,131,414.00
2105	**Нормативт зардал**	26,285,200.00	21,200,019.00
210502	Хоол, хүнс	26,285,200.00	21,200,019.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,000,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	9,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,607,600.00	13,444,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,076,900.00	11,076,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	92,966,800.00	92,731,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,351,400.00	76,116,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,615,400.00	16,615,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	106,182,900.00	94,308,645.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	106,182,900.00	94,308,645.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,002,473,000.00	2,005,077,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,778,881,000.00	1,778,881,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,778,881,000.00	1,778,881,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	223,592,000.00	223,592,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	223,592,000.00	223,592,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	2,604,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,404,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		200,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	29,183,112.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	130,890,008.71

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 57,495.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлантай тулган шалгахад зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн,
- Тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний зардлын дүнгийн уялдааг шалгахад 41,606.8 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн,
- Үнэ төлбөргүй авсан 15,889.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлого дүнгийн тайланд зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитаар нийт 130,161.7 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 2,437.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 110,657.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 17,067.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш 2,437,739.0 төгрөгийн урамшууллыг олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д "*Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй.*", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123.8-д “*Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Шилэн дансны цахим хуудсанд Тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-т *“Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”,* 6.4.3-т *"Тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл"* гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгүй, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

3.3. Зөвлөмж

3.3.1 Хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагад өгөх өглөг 4,978.6 мянган төгрөгөөр өссөн, тайлант онд байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлуудыг өмнөх оны гүйцэтгэлээс 12,088.4 төгрөгөөр нэмэгдүүлэн зарцуулсан. нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.5.*хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх*, 15.2.1 *“байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх”* гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Дөрөв. 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		Залруулаа -гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн
Санхүүгийн тайлан өмнөх оны аудитлагдсан тайлангаас зөрүүтэй	1	0.0			1	0.0	1	0.0				
Тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүн мөнгөн гүйлгээний зардлын дүнгийн уялдааг шалгахад зөрүүтэй байна.	1	41,606.8			1	41,606.8	1	41,606.8				
Үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгө орлого дүнгийн тайланд зөрүүтэй тусгагдсан байна.	1	15,889.0			1	15,889.0		15,889.0				
Дүн	**3**	**57,495.8**			**3**	**57,495.8**	**3**	**57,495.8**				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш урамшуулал олгосон	1	2,437.7	1	2,437.7								
Дүн	**1**	**2,437.7**	**1**	**2,437.7**								

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								
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн хуулбарын 26 мэдээллийг байршуулаагүй.	1	110,657.0			1	110,657.0		
Дүн	**1**	**110,657.0**			**1**	**110,657.0**		
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байгууллагад өгөх өглөг өссөн, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлуудыг өмнөх оны гүйцэтгэлээс нэмэгдүүлэн зарцуулсан.	1	17,067.0					1	17,067.0
Дүн	**1**	**17,067.0**					**1**	**170,67.0**
Нийт дүн	**2**	**127,724.0**			**1**	**110,657.0**	**1**	**170,67.0**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			