АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Лаборатори 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/88-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Архангай аймаг 2024 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Захирал С.Оргил Утас: 9919-7346 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui.ezsh. audit@gmail.com

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.02.25 № 56

танай ____________-ны №____________-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ЛАБОРАТОРИ 1 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ А.ДАШХОРОЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ерөнхий боловсролын Лаборатори 1-р 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.

Эрдэнэбулган сумын Ерөнхий боловсролын Лаборатори 1-р 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

Эрдэнэбулган сумын Ерөнхий боловсролын Лаборатори 1-р сургууль нь тайлант онд 185627.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан ба сургуулийн барилгын төсвийн дахин үнэлгээгээр 640,936.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

"Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 37.8 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 4 дүгээр түвшинд үнэлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 77.0 хувьтай үнэлсэн байна.

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 Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	437,461,605,42	760,638,048,23
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	33,030,198,00	268,389,417,53
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	33,030,198,00	268,389,417,53
3121	Төгрөг	33,030,198,00	268,389,417,53
31211	Төрийн сангийн харилцах	33,030,198,00	268,389,417,53
33	АВЛАГА		542,398,11
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		542,398,11
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	404,431,407,42	491,706,232,59
351	Түүхий эд материал	49,041,802,46	52,781,027,63
3511	Тусгай зориулалттай материал	46,719,452,46	50,537,927,63
35130	Эм боох материал	2,322,350,00	2,243,100,00
354	Хангамжийн материал	337,439,604,96	418,675,204,96
35410	Бичиг хэргийн материал	7,260,060,00	8,743,690,00
35420	Аж ахуйн материал	272,309,784,96	349,389,004,96
3545	Барилгын засварын материал	57,869,760,00	50,777,860,00
35460	Хүнсний материал		9,764,650,00
356	Мал амьтад	17,950,000,00	20,250,000,00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,135,368,697,04	7,822,695,463,50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,135,368,697,04	7,822,695,463,50
392	Биет хөрөнгө	6,740,716,031,96	7,417,449,103,34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,196,412,244,84	6,866,788,744,34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-286,395,945,30	-398,837,382,24
39203	Авто-Тээврийн хэрэгсэл	100,100,091,00	100,100,091,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,098,650,24	-59,781,998,72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	676,600,312,70	853,477,251,70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-208,466,199,68	-276,418,544,74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	300,429,117,10	326,906,306,10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,869,924,99	-131,867,887,85
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	66,047,235,00	66,047,235,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,536,812,12	-18,911,582,40
39217	Ном	87,494,563,65	89,946,871,15
393	Биет бус хөрөнгө	394,652,665,08	405,246,360,16
39301	Програм хангамж	2,375,200	12,375,200
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,262,554,92	-668,859,84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	393,540,000,00	393,540,000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,572,830,302,46	8,583,333,511,73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,572,830,302,46	8,583,333,511,73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,572,830,302,46	8,583,333,511,73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,838,224,779,81	1,838,224,779,81
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,118,768,341,56	4,129,271,550,83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,118,768,341,56	3,118,768,341,56
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,010,503,209,27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,615,837,181,09	2,615,837,181,09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,572,830,302,46	8,583,333,511,73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,038,737,501,71	6,300,034,703,17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,778,149,301,71	978,039,503,17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,778,149,301,71	978,039,503,17
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	7,208,961,057,24	826,564,089,00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	428,762,744,47	55,491,714,17
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,260,588,200,00	5,321,995,200,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,424,403,200,00	4,417,194,900,00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,424,403,200,00	4,417,194,900,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	836,185.000.00	904,800,300,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	836,185,000,00	904,800,300,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,348,550,741,24	5,289,531,493,90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,348,550,741,24	5,289,531,493,90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,012,095,760,14	4,926,289,223,94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,567,894,077,00	3,198,880,313,18
210101	Үндсэн цалин	1,589,896,583,00	1,978,050,718,18
210102	Нэмэгдэл	837,137,394,00	1,082,790,971,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	140,860,100,00	138,038,624,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	320,490,147,00	401,900,138,52
210201	Тэтгэврийн даатгал	219,071,902,96	275,917,788,45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,810,076,24	32,453,631,40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,560,701,13	25,729,705,13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,003,485,83	6,163,541,62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,043,980,84	61,635,471,92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	565,134,198,00	643,609,200,04
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,508,255,00	40,081,526,64
210302	Түлш, халаалт	494,241,657,00	494,395,802,00
210303	Цэвэр, бохир ус	42,384,286,00	109,131,871,40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,443,198,25	50,233,789,00
210401	Бичиг хэрэг	3,526,735,45	
210408	Бараа материал актласны зардал	76,916,462,80	50,233,789,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	78,307,570,00	97,717,980,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,155,130,00	
210502	Хоол, хүнс	77,152,440,00	97,717,980,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,786,00,00	86,297,600,00
210604	Урсгал засвар	27,786,000,00	86,297,600,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,917,393,00	24,270,953,22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,625,500,00	12,979,500,00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	291,830,00	11,291,453,22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	359,123,176,89	423,379,249,98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,375,002,00	67,089,977,44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,920,500,00	35,348,950,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	284,827,674,89	320,940,322,54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	336,454,981,10	363,242,269,96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	307,557,900,00	250,446,870,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	93,476,800,00	32,838,600,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,897,081,10	112,795,399,96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,897,081,10	112,795,399,96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,690,186,760,47	1,010,503,209,27
225	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,509,914,11	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,509,914,11	
5	ҮЙЛ АЖИЛЛААГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-5,509,914,11	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,684,676,846,36	1,010,503,209,27

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,401,013,700,00	5,417,978,900,00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,425,500,00	95,983,700,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,425,500,00	95,983,700,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,425,500,00	95,983,700,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	136,125,500,00	79,919,200,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,300,000,00	16,064,500,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,260,588,200,00	5,321,995,200,00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,424,403,200,00	4,417,194,900,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	836,185,000,00	904,800,300,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	836,185,000,00	904,800,300,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,162,622,622,00	5,000,916,680,47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,162,622,622,00	5,000,916,680,47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,826,167,640,90	4,629,285,150,51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,567,789,015,00	3,199,569,265,18
210101	Үндсэн цалин	1,597,345,321,00	1,941,719,453,76
210102	Нэмэгдэл	831,098,074,00	1,121,687,122,42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	139,345,620,00	136,162,689,00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	320,595,209,00	401,753,584,63
210201	Тэтгэврийн даатгал	217,934,918,87	274,231,435,66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,740,256,12	32,231,886,43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,568,784,92	25,749,707,20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,122,749,66	6,282,082,07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	51,228,499,93	63,258,473,27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	676,980,741,90	643,609,200,04
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,508,255,00	40,081,526,64
210302	Түлш, халаалт	560,916,657,00	494,395,802,00
210303	Цэвэр, бохир ус	87,555,829,90	109,131,871,40
2105	Нормативт зардал	77,152,440,00	99,093,370,00
210502	Хоол, хүнс	77,152,440,00	99,093,370,00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,500,000,00	118,955,700,00
210604	Урсгал засвар	27,500,000,00	118,955,700,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,045,900,00	25,249,953,22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,625,500,00	12,979,500,00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,420,400,00	12,270,453,22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,104,335,00	141,054,077,44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,151,735,00	103,235,327,44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,952,600,00	37,818,750,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	336,454,981,10	371,631,529,96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	307,557,900,00	258,836,130,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	214,081,100,00	225,997,530,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	93,476,800,00	32,838,600,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	28,897,081,10	112,795,399,96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,897,081,10	112,795,399,96
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	238,391,078,00	417,062,219,53
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	205,360,880,00	181,703,000,00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	205,360,880,00	181,703,000,00
223001	Бусад хөрөнгө	205,360,880,00	181,703,000,00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-205,360,800,00	-181,703,000,00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	33,030,198,00	235,359,219,53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		33,030,198,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	33,030,198,00	268,389,417,53

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	1,838,224,779,81	2,615,837,181,09	-4,565,908,504,80	-111,846,543,90
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,838,224,779,81	2,615,837,181,09	-4,565,908,504,80	-111,846,543,90
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,684,676,846,36	7,684,676,846,36
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,838,224,779,81	2,615,837,181,09	3,118,768,341,56	7,572,830,302,46
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,838,224,779,81	2,615,837,181,09	3,118,768,341,56	7,572,830,302,46
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,010,503,209,27	1,010,503,209,27
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,838,224,779,81	2,615,837,181,09	4,129,271,550,83	8,583,333,511,73

ТГ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,560,798,700,00	5,182,619,680.47	378,179,019,53	93.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,560,798,700,00	5,153,179,680.47	407,619,019,53	92.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,261,789,500,00	4,781,548,150.51	480,241,349,49	90,87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,395,466,600.00	3,199,569,265.18	195,897,334.82	94.23
210101	Үндсэн цалин	2,352,503,500.00	1,941,719,453.76	410,784,046.24	82.54
210102	Нэмэгдэл	882,719,100.00	1,121,687,122.42	-238,968,022.42	127.07
210104	Урамшуулал	160,244,000.00	136,162,689.00	24,081,311.00	84.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	424,434,300.00	401,753,584.63	22,680,715.37	94.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	288,615,500.00	274,231,435.66	14,384,064.34	95.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,954,800.00	32,231,886.43	1,722,913.57	94.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	27,163,700.00	25,749,707.20	1,413,992.80	94.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,791,000.00	6,282,082.07	508,917.93	92.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	67,909,300.00	63,258,473.27	4,650,826.73	93.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	741,318,000.00	643,609,200.04	97,708,799.96	86.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	63,304,000.00	40,081,526.64	23,222,473.36	63.32
210302	Түлш, халаалт	594,392,000.00	494,395,802.00	99,996,198.00	83.18
210303	Цэвэр, бохир ус	108708600,00	109,131,871.40	-423,271,40	100,39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,000,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	16.67
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	2,000,000.00	10,000,000.00	16.67
2105	Нормативт зардал	108,735,100.00	99,093,370.00	9,641,730.00	91.13
210502	Хоол, хүнс	108,735,100.00	99,093,370.00	9,641,730.00	91.13
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	152,304,200.00	131,263,300.00	21,040,900.00	86.18
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,908,500.00	12,307,600.00	1,600,900.00	88.49
210604	Урсгал засвар	138,395,700.00	118,955,700.00	19,440,000.00	85.95
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,723,900.00	35,249,953.22	6,473,946.78	84.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,463,400.00	12,979,500.00	3,483,900.00	78.84
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,260,500.00	22,270,453.22	2,990,046.78	88.16
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	360,720,800.00	269,009,477.44	91,711,322.56	74.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	322,830,100.00	231,190,727.44	91,639,372.56	71.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,890,700.00	37,818,750.00	71,950.00	99.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	299,009,200.00	371,631,529.96	-72,622,329.96	124.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	299,009,200.00	258,836,130.00	40,173,070.00	86.56
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	266,170,700.00	225,997,530.00	40,173,170.00	84.91
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,838,500.00	32,838,600.00	-100	100

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох		112,795,399.96	-112,795,399.96	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		112,795,399.96	-112,795,399.96	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		29,440,000.00	-29,440,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр		29,440,000.00	-29,440,000.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,527,768,300	5,417,978,900.00	117,733,300.00	98,01
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,417,194,900.00	4,417,194,900.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,417,194,900.00	4,417,194,900.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	904,800,300,00	904,800,300.00		100,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	904,800,300,00	904,800,300.00		100,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	205,773,100,00	95,983,700.00	109,789,400,00	46,65
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	184,773,400.00	79,919,200.00	104,854,200.00	43.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,999,700.00	16,064,500.00	4,935,200.00	76.5
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		33,030,198.00	-33,030,198.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		268,389,417.53	-268,389,417.53	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
3	Төсвийн байгууллага	1	1		
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	146	146		
6	Удирдах ажилтан	1	1		
7	Гүйцэтгэх ажилтан	112	112		
8	Үйлчлэх ажилтан	33	33		
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	2513	2513		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа[1] илрээгүй, нийт 29,679.1 мянган зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

Аудитаар нийт 29,174.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь гүйцэтгэлийн материаллаг байдал 30,264.0 мянган төгрөгөөс бага байх тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Багш, ажилтнууд 319.9 мянган төгрөгөөр хувцас түрээсэлж ашигласны төлбөрийг төсвийн хөрөнгөөс төлж барагдуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх “Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална” 4.1.3 үр ашигтай байх, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хувцас түрээсэлж ашигласны төлбөр болох 319.9 мянган төгрөгийг барагдуулахаар акт тогтоов.

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

3.2 Зөвлөмж

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

3.2.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон алба хаагчид хууль, тогтоомжид зааснаас илүү 6,799.8 мянган төгрөгийн нэмэгдэл, урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Монгол Улсын Төрийн албаны зөвлөлийн “Өндөр насны тэтгэвэртэй холбогдох зарим асуудлын тухай” 2020 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн дугаар 7 дугаар зөвлөмж, 2020 оны 04 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 01/662 зөвлөмжтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай, зөв зохистой зарцуулах, зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байхыг анхаарч ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2.2 Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант оны эцэст 542.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлагыг барагдуулан ажиллах арга хэмжээ авч ажиллахыг зөвлөв.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 03 дугаар сарын 22-ны дотор ирүүлнэ үү.

Албан шаардлагын биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал	1	319.9	1	319.9								
Нэмэгдэл, урамшуулал илүү тооцож олгосон	1	6,799.8					1	6,799.8				
Авлагын үлдэгдлийг баргадгуулаагүй.	1	542.4					1	542.4				
Дүн	3	7,662.1	1	319.9			2	7,342.2				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авалт хийхдээ шууд гэрээ байгуулан ажилласан.	1	22,055.0					1	22,055.0
Нийт дүн	**1**	**22,055.0**					**1**	**22,055.0**