АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/46-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

Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui. audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 106

танай ______-ны №______-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Н.ГЭРЭЛЧУЛУУН 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 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 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 2-р сургууль нь тайлант онд БШУЯ-наас ирүүлсэн 16,787.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төлбөргүй хүлээн авсныг 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 25 хувиар өссөн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны яам, Боловсролын үнэлгээний төвөөс багшийн болон байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 1 дүгээр түвшинд үнэлэгджээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн БШУГ-аас 100 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 /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	135,859,645.59	277,594,180.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	28,562,346.00	164,197,841.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	28,562,346.00	164,197,841.39
3121	Төгрөг	28,562,346.00	164,197,841.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	28,562,346.00	164,197,841.39
33	АВЛАГА	9,257.52	2,908,500.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	9,257.52	2,908,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	107,288,042.07	110,487,839.47
351	Түүхий эд материал	4,956,898.10	4,956,898.10
3513	Эм боох материал	4,956,898.10	4,956,898.10
354	Хангамжийн материал	102,331,143.97	105,530,941.37
3542	Аж ахуйн материал	66,111,921.07	66,111,921.07
3545	Барилгын засварын материал	2,239,000.00	2,239,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	33,980,222.90	37,180,020.30
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,195,090,901.35	8,985,435,046.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,195,090,901.35	8,985,435,046.39
392	Биет хөрөнгө	9,051,148,401.35	8,841,740,046.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,807,299,682.90	8,807,299,682.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-294,552,172.56	-441,340,500.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	486,487,492.81	483,929,609.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-245,810,893.06	-285,040,113.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	386,402,602.04	394,510,519.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,597,265.28	-167,391,960.76
39217	Ном	44,918,954.50	49,772,808.50
393	Биет бус хөрөнгө	143,942,500.00	143,695,000.00
39301	Програм хангамж	2,087,500.00	2,087,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,345,000.00	-1,592,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	143,200,000.00	143,200,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,330,950,546.94	9,263,029,227.25
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,092,881.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,092,881.00	-
413	Өглөг	12,092,881.00	-
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,645,981.00	-
4136	Бусад өглөг	7,446,900.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,446,900.00	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,318,857,665.94	9,263,029,227.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,318,857,665.94	9,263,029,227.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,053,599,483.20	1,053,599,483.20
51101	Өмч: - төрийн	1,053,599,483.20	1,053,599,483.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,265,253,754.71	8,209,425,316.02
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	8,265,253,754.71	8,265,253,754.71
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-55,828,438.69
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,428.03	4,428.03
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,330,950,546.94	9,263,029,227.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,407,473,247.73	3,713,064,751.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,881,592,247.73	27,973,451.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,390,828,547.73	27,973,451.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,390,828,547.73	175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,446,900.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,175,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,378,206,647.73	
120005	Түрээсийн орлого		7,810,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		16,787,854.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		3,199,797.40
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,490,763,700.00	
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	2,490,763,700.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	525,881,000.00	3,685,091,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		3,233,687,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		3,233,687,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,881,000.00	451,404,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,881,000.00	451,404,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,088,615,581.79	3,672,676,436.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,088,615,581.79	3,672,676,436.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,826,639,457.57	3,610,825,836.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,857,275,251.00	2,307,788,012.33
210101	Үндсэн цалин	1,375,231,926.00	1,542,976,108.12
210102	Нэмэгдэл	363,873,263.00	635,925,342.12
210104	Урамшуулал	118,170,062.00	128,886,562.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	230,038,094.26	289,566,599.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,463,522.53	196,905,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,408,573.63	23,164,999.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,726,898.88	18,532,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,676,245.40	4,632,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,762,853.82	46,330,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	419,277,608.00	433,284,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,385,218.00	26,587,907.01
210302	Түлш, халаалт	394,112,681.00	394,160,747.46
210303	Цэвэр, бохир ус	5,779,709.00	12,535,545.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,180,000.00	38,691,125.00
210401	Бичиг хэрэг		29,799,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,180,000.00	2,830,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		6,061,500.00
2105	Нормативт зардал		213,508,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		263,000.00
210502	Хоол, хүнс		213,245,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,978,500.00	23,618,000.00

210604	Урсгал засвар	28,978,500.00	23,618,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,304,147.00	28,467,974.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		15,983,150.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,304,147.00	12,484,824.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	284,585,857.31	275,901,405.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,546,950.00	36,071,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,695,580.00	290,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	220,343,327.31	239,539,555.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	261,976,124.22	61,850,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	252,226,010.00	61,850,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	203,470,710.00	9,775,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48,755,300.00	52,075,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,750,114.22	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,750,114.22	
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,318,857,665.94	40,388,315.05
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		96,216,753.74
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		96,216,753.74
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-96,216,753.74
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	9,318,857,665.94	-55,828,438.69

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,029,266,600.00	3,693,077,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,621,900.00	7,985,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,621,900.00	7,985,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,621,900.00	175,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,446,900.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,175,000.00	
120005	Түрээсийн орлого		7,810,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,016,644,700.00	3,685,091,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,490,763,700.00	3,233,687,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,490,763,700.00	3,233,687,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,881,000.00	451,404,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,881,000.00	451,404,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,875,004,241.00	3,448,129,004.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,875,004,241.00	3,448,129,004.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,613,028,116.78	3,174,138,484.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,852,629,270.00	2,315,333,235.81
210101	Үндсэн цалин	1,370,585,945.00	1,550,527,794.60
210102	Нэмэгдэл	363,873,263.00	635,918,879.12

210104	Урамшуулал	118,170,062.00	128,886,562.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	230,047,351.78	289,566,599.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	156,472,780.05	196,905,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,408,573.63	23,164,999.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,726,898.88	18,532,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,676,245.40	4,632,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,762,853.82	46,330,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	419,277,608.00	433,284,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,385,218.00	26,587,907.01
210302	Түлш, халаалт	394,112,681.00	394,160,747.46
210303	Цэвэр, бохир ус	5,779,709.00	12,535,545.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,096,000.00	18,120,000.00
210604	Урсгал засвар	22,096,000.00	18,120,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,956,657.00	33,435,299.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		15,246,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,956,657.00	18,189,099.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,021,230.00	84,399,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,083,130.00	54,355,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	32,938,100.00	30,043,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	261,976,124.22	273,990,520.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	252,226,010.00	273,990,520.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	203,470,710.00	221,914,920.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48,755,300.00	52,075,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,750,114.22	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,750,114.22	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	154,262,359.00	244,948,095.39
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		109,312,600.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах		109,312,600.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		109,312,600.00
223001	Бусад хөрөнгө		109,312,600.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-109,312,600.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	154,262,359.00	135,635,495.39
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		28,562,346.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		164,197,841.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,053,599,483.20	4,428.03	8,265,253,754.71	9,318,857,665.94
17	Тайлант үеийн үр дүн			-55,828,438.69	-55,828,438.69

19	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,053,599,483.20	4,428.03	8,209,425,316.02	9,263,029,227.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,721,464,500.00	3,557,441,604.61	164,022,895.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,721,464,500.00	3,448,129,004.61	273,335,495.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,404,456,000.00	3,174,138,484.61	230,317,515.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,422,792,300.00	2,315,333,235.81	107,459,064.19
210101	Үндсэн цалин	1,650,178,200.00	1,550,527,794.60	99,650,405.40
210102	Нэмэгдэл	641,869,300.00	635,918,879.12	5,950,420.88
210104	Урамшуулал	130,744,800.00	128,886,562.09	1,858,237.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	302,848,600.00	289,566,599.00	13,282,001.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	205,936,900.00	196,905,600.00	9,031,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,227,900.00	23,164,999.00	1,062,901.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,382,300.00	18,532,300.00	850,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,845,600.00	4,632,800.00	212,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	48,455,900.00	46,330,900.00	2,125,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	433,284,200.00	433,284,200.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,588,000.00	26,587,907.01	92.99
210302	Түлш, халаалт	394,112,700.00	394,160,747.46	-48,047.46
210303	Цэвэр, бохир ус	12,583,500.00	12,535,545.53	47,954.47
210604	Урсгал засвар	18,120,000.00	18,120,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,286,800.00	33,435,299.80	1,851,500.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,257,700.00	15,246,200.00	11,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,029,100.00	18,189,099.80	1,840,000.20
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,124,100.00	84,399,150.00	107,724,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	162,080,500.00	54,355,550.00	107,724,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,043,600.00	30,043,600.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	317,008,500.00	273,990,520.00	43,017,980.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	317,008,500.00	273,990,520.00	43,017,980.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	264,932,900.00	221,914,920.00	43,017,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	52,075,600.00	52,075,600.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		109,312,600.00	-109,312,600.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		109,312,600.00	-109,312,600.00
223001	Бусад хөрөнгө		109,312,600.00	-109,312,600.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,721,464,500.00	3,693,077,100.00	28,387,400.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,233,687,100.00	3,233,687,100.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,233,687,100.00	3,233,687,100.00	0.00

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	451,404,200.00	451,404,200.00	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	451,404,200.00	451,404,200.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	36,373,200.00	7,985,800.00	28,387,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,810,800.00	7,985,800.00	-175,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	28,562,400.00		28,562,400.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		28,562,346.00	-28,562,346.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		164,197,841.39	-164,197,841.39
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	130	130	0.00
620001	Удирдах ажилтан	4	4	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	96	96	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	30	30	0.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1800	2015	-215.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1800	2015	-215.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлаас материаллаг алдааны зөрчил нь 3,619.7 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 26,050.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

3.1.1 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мэдээлэл технологийн зардлаас 3619.7 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ий өдрийн 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ийн "мэдээлэл технологийн үйлчилгээ зардлын ангилалд компьютерын хэрэглээний программуудын эрхийн төлбөр, лицензийн төлбөр, тэдгээрийн засвар үйлчилгээг гуравдагч этгээдээс худалдан авах төлбөр энд хамаарна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>*Шийдвэрлэсэн нь*</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

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.

Зөвлөмжийн биелэлтийг тооцож, нотлох баримтыг хангуулан 2024 оны 06 дугаар сарын 20-ны дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

3.1.2 Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, нярвын тайлан иж бүрэн бус хангалтгүй байна.

Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” 13.6 “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн дагуу 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.

Зөвлөмжийн 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.

---

4. 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
Төсөвт зохицуулалт хийхгүй зарцуулсан	1	3,619.7					1	3,619.7				
Анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангалтгүй	1	0					1	0				
Дүн	**2**	**3,619.7**					**2**	**3,619.7**				