



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/198/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	---

1.Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: domogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/126

танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.ГАНБОЛД 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 Хөвсгөл 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.

Хөвсгөл 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 1,180.7 сая төгрөгийн 155 мэдээлэл байршуулахаас 271.8 сая төгрөгийн 18 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

0100.0002

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	125,377,474.75	166,329,403.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	53,926,462.81	91,798,645.22
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	53,926,462.81	91,798,645.22
3121	Төгрөг	53,926,462.81	91,798,645.22
31211	Төрийн сангийн харилцах	53,926,462.81	91,798,645.22
33	АВЛАГА	6,029,728.00	
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	6,029,728.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,421,283.94	74,530,757.97
351	Түүхий эд материал	19,828,288.34	19,446,847.31
3511	Тусгай зориулалттай материал	18,789,188.34	18,407,747.31
3513	Эм боох материал	1,039,100.00	1,039,100.00
354	Хангамжийн материал	44,352,995.60	53,843,910.66
3541	Бичиг хэргийн материал	5,648,274.20	10,892,080.26
3542	Аж ахуйн материал	33,436,720.40	29,795,095.40
3544	Түлш, шатах тослох материал	50,400.00	
3545	Барилгын засварын материал	2,929,540.00	3,050,100.00
3546	Хүнсний материал	1,392,355.00	7,814,915.00
3547	Бусад хангамжийн материал	895,706.00	2,291,720.00
356	Мал амьтад	1,240,000.00	1,240,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,714,816,792.70	2,164,033,540.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,714,816,792.70	2,164,033,540.41
392	Биет хөрөнгө	1,687,418,250.86	2,137,132,748.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,663,564,160.00	2,139,006,006.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,502,587.21)	(148,391,781.97)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,500,000.00	30,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,484,374.89)	(14,296,874.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	137,597,163.26	184,238,163.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,177,696.57)	(93,651,042.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,555,492.41	72,805,492.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,742,436.12)	(54,239,661.01)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,095,210.00	24,095,210.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,302,983.68)	(18,363,410.15)
39217	Ном	14,316,303.66	15,430,647.46
393	Биет бус хөрөнгө	27,398,541.84	26,900,791.92
39301	Програм хангамж	2,057,000.00	2,057,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,166,458.16)	(1,664,208.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,508,000.00	26,508,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,840,194,267.45	2,330,362,943.60
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		1,009,300.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,009,300.00

413	Өглөг		1,009,300.00
4136	Бусад өглөг		1,009,300.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		1,009,300.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,840,194,267.45	2,329,353,643.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,840,194,267.45	2,329,353,643.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	313,499,099.90	313,499,099.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	537,138,246.24	1,026,297,622.39
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	537,138,246.24	537,138,246.24
5122	Тайлант үеийн үр дүн		489,159,376.15
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	989,556,921.31	989,556,921.31
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,840,194,267.45	2,330,362,943.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	739,813,444.23	1,393,567,717.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,059,581.96	507,740,543.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,059,581.96	507,740,543.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,681,880.00	2,106,448.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	1,055,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	283,700.00	1,050,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,188,180.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	66,570,867.00	503,836,189.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,806,834.96	1,797,906.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668,753,862.27	885,827,173.74
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	569,085,300.00	732,888,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	569,085,300.00	732,888,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,230,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,230,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,438,562.27	152,938,273.74
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,438,562.27	152,938,273.74
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	725,627,417.00	904,408,341.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	725,627,417.00	904,408,341.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	712,127,417.00	899,408,341.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,697,923.00	505,135,513.10
210101	Үндсэн цалин	366,706,113.00	505,135,513.10
210102	Нэмэгдэл	45,569,488.00	
210104	Урамшуулал	3,422,322.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,034,506.19	62,259,800.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,256,648.77	43,252,398.55

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,257,274.80	5,014,621.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,332,838.78	3,949,927.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	741,974.37	885,479.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,445,769.47	9,157,373.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,446,058.27	149,138,273.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,136,620.27	7,402,881.74
210302	Түлш, халаалт	60,906,638.00	137,631,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,402,800.00	4,104,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,670,175.00	15,650,996.03
210401	Бичиг хэрэг	5,172,795.00	3,195,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,043,820.00	3,484,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	50,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,347,720.00	3,447,240.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		2,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,055,840.00	5,520,996.03
2105	Нормативт зардал	61,140,319.00	80,412,646.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		60,000.00
210502	Хоол, хүнс	61,140,319.00	80,352,646.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,962,570.00	2,754,390.00
210604	Урсгал засвар	7,962,570.00	2,754,390.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,950,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,055,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		2,895,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,175,865.54	80,105,922.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,086,228.00	5,875,480.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,089,637.54	74,230,442.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,500,000.00	5,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,500,000.00	5,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,500,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	14,186,027.23	489,159,376.15
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,300,094.09	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,369,868.80	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	930,225.29	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,300,094.09)	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	10,885,933.14	489,159,376.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	669,247,562.27	887,933,621.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	493,700.00	2,106,448.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	493,700.00	2,106,448.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	493,700.00	2,106,448.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	1,055,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	283,700.00	1,050,648.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668,753,862.27	885,827,173.74
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	569,085,300.00	732,888,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	569,085,300.00	732,888,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,230,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,230,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,438,562.27	152,938,273.74
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,438,562.27	152,938,273.74
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	607,230,099.46	845,450,439.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	607,230,099.46	845,450,439.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	577,991,899.46	812,403,925.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,703,147.00	514,105,785.10
210101	Үндсэн цалин	298,530,398.00	363,390,460.42
210102	Нэмэгдэл	77,618,554.00	131,966,967.68
210104	Урамшуулал	10,554,195.00	18,748,357.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,034,506.19	62,259,800.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,533,198.54	43,259,406.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,935,539.80	4,872,615.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,553,541.43	3,858,332.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	949,753.23	902,519.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,062,473.19	9,366,926.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,317,998.27	149,138,273.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,136,620.27	7,402,881.74
210302	Түлш, халаалт	54,778,578.00	137,631,192.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,402,800.00	4,104,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,230,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,230,000.00	
2105	Нормативт зардал	45,635,400.00	60,124,706.00
210502	Хоол, хүнс	45,635,400.00	60,124,706.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,500,000.00	3,800,000.00
210604	Урсгал засвар	6,500,000.00	3,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	860,000.00	3,950,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,055,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	860,000.00	2,895,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,710,848.00	19,024,560.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,309,048.00	13,319,360.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,401,800.00	5,705,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,238,200.00	33,046,514.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,238,200.00	33,046,514.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,238,200.00	28,046,514.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	62,017,462.81	42,483,182.41

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,091,000.00	19,611,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	8,091,000.00	19,611,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	8,091,000.00	19,361,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		250,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,091,000.00	(19,611,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	53,926,462.81	22,872,182.41
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		53,926,462.81
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	53,926,462.81	91,798,645.22

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

530079	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,499,099.90	989,556,921.31	526,252,313.10	1,829,308,334.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,885,933.14	10,885,933.14
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,499,099.90	989,556,921.31	537,138,246.24	1,840,194,267.45
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	489,159,376.15	489,159,376.15
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	313,499,099.90	989,556,921.31	1,026,297,622.39	2,329,353,643.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	933,304,573.74	865,061,439.33	68,243,134.41	92.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	933,304,573.74	865,061,439.33	68,243,134.41	92.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	901,267,673.74	832,014,925.33	69,252,748.41	92.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	552,703,000.00	514,105,785.10	38,597,214.90	93.02
210101	Үндсэн цалин	382,815,200.00	363,390,460.42	19,424,739.58	94.93
210102	Нэмэгдэл	150,080,200.00	131,966,967.68	18,113,232.32	87.93
210104	Урамшуулал	19,807,600.00	18,748,357.00	1,059,243.00	94.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,088,000.00	62,259,800.49	6,828,199.51	90.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,979,900.00	43,259,406.55	3,720,493.45	92.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,527,100.00	4,872,615.58	654,484.42	88.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,421,600.00	3,858,332.67	563,267.33	87.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,105,400.00	902,519.45	202,880.55	81.65

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,054,000.00	9,366,926.24	1,687,073.76	84.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	149,138,273.74	149,138,273.74		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,722,881.74	7,402,881.74	(680,000.00)	110.11
210302	Түлш, халаалт	138,927,392.00	137,631,192.00	1,296,200.00	99.07
210303	Цэвэр, бохир ус	3,488,000.00	4,104,200.00	(616,200.00)	117.67
2105	Нормативт зардал	78,015,000.00	60,124,706.00	17,890,294.00	77.07
210502	Хоол, хүнс	78,015,000.00	60,124,706.00	17,890,294.00	77.07
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,800,000.00	3,800,000.00		100
210604	Урсгал засвар	3,800,000.00	3,800,000.00		100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,809,900.00	3,950,800.00	1,859,100.00	68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,988,100.00	1,055,800.00	932,300.00	53.11
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,821,800.00	2,895,000.00	926,800.00	75.75
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,713,500.00	38,635,560.00	4,077,940.00	90.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,980,800.00	32,930,360.00	4,050,440.00	89.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,732,700.00	5,705,200.00	27,500.00	99.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,036,900.00	33,046,514.00	(1,009,614.00)	103.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,036,900.00	33,046,514.00	(1,009,614.00)	103.15
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,036,900.00	28,046,514.00	3,990,386.00	87.54
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,000,000.00	(5,000,000.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	889,365,973.74	887,933,621.74	1,432,352.00	99.84
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	732,888,900.00	732,888,900.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	732,888,900.00	732,888,900.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	152,938,273.74	152,938,273.74		100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	152,938,273.74	152,938,273.74		100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,538,800.00	2,106,448.00	1,432,352.00	59.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,988,100.00	1,055,800.00	932,300.00	53.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,550,700.00	1,050,648.00	500,052.00	67.75
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		53,926,462.81	(53,926,462.81)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		91,798,645.22	(91,798,645.22)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3 алдаа зөрчил илэрснээс, 3 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Малын нас дэвшилтийн хөдөлгөөний тайланг гаргаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Тайлант онд үүссэн өглөгийг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	3	-	-	-	-	-	3	-	-	-

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 278,933.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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									
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	271,823.8	-	-	1	271,823.8	-	-	-
Дүн	1	271,823.8	-	-	1	271,823.8	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай	1	7,109.2	-	-	-	-	1	7,109.2	-
Дүн	1	7,109.2	-	-	-	-	1	7,109.2	-
Нийт дүн	2	278,933.0	-	-	1	271,823.8	1	7,109.2	-