ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/188/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энхтөр

Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/138

танай_______________-ны №_______________-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 2 ДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Т.БАТТУЯА 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 Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 2-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.

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 2-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

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

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 2,629.9 сая төгрөгийн 190 мэдээллээс 54.1 сая төгрөгийн 3 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.

010000008

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	166,011,138.84	315,905,131.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,389,596.80	171,140,304.64
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,389,596.80	171,140,304.64
3121	Төгрөг	29,389,596.80	171,140,304.64
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,389,596.80	171,140,304.64
33	АВЛАГА	196,500.00	196,500.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	196,500.00	196,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	136,425,042.04	144,568,326.76
351	Түүхий эд материал	12,861,200.00	12,861,200.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	12,861,200.00	12,861,200.00
354	Хангамжийн материал	123,563,842.04	131,707,126.76
3541	Бичиг хэргийн материал	24,256,907.61	23,566,007.61
3542	Аж ахуйн материал	99,306,934.43	107,641,119.15
3544	Түлш, шатах тослох материал	0.00	500,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,375,361,086.57	4,397,231,644.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,375,361,086.57	4,397,231,644.95
392	Биет хөрөнгө	4,104,785,419.69	4,127,087,727.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,019,233,970.00	4,019,233,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-254,656,167.78	-327,190,072.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	434,994,219.16	374,976,148.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-241,373,705.05	-112,846,087.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	257,635,417.00	254,012,147.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-158,367,782.69	-132,447,601.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,600,000.00	18,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,841,666.95	-18,101,666.99
39217	Ном	46,561,136.00	50,850,891.10
393	Биет бус хөрөнгө	270,575,666.88	270,143,916.96
39301	Програм хангамж	2,497,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,921,333.12	-1,583,083.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	270,000,000.00	270,000,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,541,372,225.41	4,713,136,776.35
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,541,372,225.41	4,713,136,776.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,541,372,225.41	4,713,136,776.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	270,000,000.00	270,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,202,668,172.45	3,374,432,723.39
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	3,202,668,172.45	3,202,668,172.45
5122	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	171,764,550.94
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,068,704,052.96	1,068,704,052.96
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,541,372,225.41	4,713,136,776.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,622,632,379.05	2,813,277,709.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,747,892.00	134,656,264.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,747,892.00	134,656,264.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,723,789.00	6,353,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,317,889.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,405,900.00	6,353,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	25,765,003.00	118,617,311.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,259,100.00	9,685,553.72
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,583,884,487.05	2,678,621,444.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,242,786,400.00	2,322,927,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,805,324,800.00	2,322,927,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,461,600.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,439,315.00	46,722,825.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	26,350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,350,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,089,315.00	20,372,825.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,658,772.05	308,971,419.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,658,772.05	308,971,419.56
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,159,460,421.53	2,641,513,158.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,159,460,421.53	2,641,513,158.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,990,217,751.53	2,463,006,658.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,321,481,394.54	1,649,480,289.62
210101	Үндсэн цалин	936,408,119.41	1,106,981,025.18
210102	Нэмэгдэл	328,737,455.13	483,517,459.95
210104	Урамшуулал	56,335,820.00	58,981,804.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,258,976.61	209,764,013.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,629,149.99	142,432,609.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,504,562.04	16,838,613.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,860,012.62	13,451,561.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,709,952.56	3,378,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,555,299.40	33,662,630.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	271,075,435.60	300,971,419.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,290,919.60	17,525,399.56
210302	Түлш, халаалт	244,284,516.00	266,246,020.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,500,000.00	17,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	563,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	129,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	412,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	22,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,127,150.00	7,044,500.00
210604	Урсгал засвар	11,127,150.00	7,044,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,360,000.00	15,125,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		6,130,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,360,000.00	8,995,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,351,794.78	280,621,136.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,691,140.00	76,526,183.54
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,136,420.00	31,921,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	150,524,234.78	172,173,752.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	169,242,670.00	178,506,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	169,242,670.00	178,506,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	134,913,000.00	131,488,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,329,670.00	47,018,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	463,171,957.52	171,764,550.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,777,547.42	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,777,547.42	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-2,777,547.42	-
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	460,394,410.10	171,764,550.94

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,604,854,376.05	2,684,974,844.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,969,889.00	6,353,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,969,889.00	6,353,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,969,889.00	6,353,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,317,889.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,292,000.00	6,353,400.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,360,000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,588,884,487.05	2,678,621,444.56
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,242,786,400.00	2,322,927,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,805,324,800.00	2,322,927,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	437,461,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,439,315.00	46,722,825.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	26,350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,350,000.00	-

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,089,315.00	20,372,825.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	326,658,772.05	308,971,419.56
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	326,658,772.05	308,971,419.56
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,039,088,290.25	2,467,797,136.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,039,088,290.25	2,467,797,136.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,869,845,620.25	2,289,290,636.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,321,050,553.28	1,649,480,289.62
210101	Үндсэн цалин	935,977,278.15	1,106,981,025.18
210102	Нэмэгдэл	328,737,455.13	483,517,459.95
210104	Урамшуулал	56,335,820.00	58,981,804.49
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,212,781.37	209,764,013.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,629,149.99	142,432,609.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,458,366.80	16,838,613.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,860,012.62	13,451,561.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,709,952.56	3,378,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,555,299.40	33,662,630.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	271,075,435.60	300,971,419.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,290,919.60	17,525,399.56
210302	Түлш, халаалт	244,284,516.00	266,246,020.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,500,000.00	17,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,247,200.00	8,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	247,200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,522,600.00	15,125,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,292,000.00	6,130,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,230,600.00	8,995,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,737,050.00	105,949,614.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,955,490.00	83,120,314.54
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,781,560.00	22,829,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	169,242,670.00	178,506,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	169,242,670.00	178,506,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	134,913,000.00	131,488,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,329,670.00	47,018,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	565,766,085.80	217,177,707.84
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	92,597,000.00	75,427,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	92,597,000.00	75,427,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	89,147,000.00	62,377,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,450,000.00	13,050,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-92,597,000.00	-75,427,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	473,169,085.80	141,750,707.84
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		29,389,596.80
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,389,596.80	171,140,304.64

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	270,000,000.00	1,068,704,052.96	2,742,273,762.35	4,080,977,815.31
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	460,394,410.10	460,394,410.10
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	270,000,000.00	1,068,704,052.96	3,202,668,172.45	4,541,372,225.41
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	171,764,550.94	171,764,550.94
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	270,000,000.00	1,068,704,052.96	3,374,432,723.39	4,713,136,776.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,694,001,900.00	2,543,224,136.72	150,777,763.28	94
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,694,001,900.00	2,543,224,136.72	150,777,763.28	94
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,480,177,800.00	2,364,717,636.72	115,460,163.28	95
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,756,919,200.00	1,649,480,289.62	107,438,910.38	94
Үндсэн цалин	1,192,802,900.00	1,106,981,025.18	85,821,874.82	93
Нэмэгдэл	488,013,900.00	483,517,459.95	4,496,440.05	99
Урамшуулал	76,102,400.00	58,981,804.49	17,120,595.51	78
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	209,073,500.00	209,764,013.00	-690,513.00	100
Тэтгэврийн даатгал	149,338,400.00	142,432,609.00	6,905,791.00	95
Тэтгэмжийн даатгал	17,569,200.00	16,838,613.00	730,587.00	96
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,513,800.00	13,451,561.00	-9,937,761.00	383
Ажилгүйдлийн даатгал	3,513,800.00	3,378,600.00	135,200.00	96
Эрүүл мэндийн даатгал	35,138,300.00	33,662,630.00	1,475,670.00	96
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	301,019,400.00	300,971,419.56	47,980.44	100
Гэрэл, цахилгаан	17,599,000.00	17,525,399.56	73,600.44	100
Түлш, халаалт	266,220,400.00	266,246,020.00	-25,620.00	100
Цэвэр, бохир ус	17,200,000.00	17,200,000.00		100
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00		100
Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00		100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,219,500.00	15,125,300.00	94,200.00	99
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		6,130,300.00	-6,130,300.00	
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,219,500.00	8,995,000.00	6,224,500.00	59
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,946,200.00	181,376,614.54	8,569,585.46	95

Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,116,900.00	158,547,314.54	8,569,585.46	95
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,829,300.00	22,829,300.00		100
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213,824,100.00	178,506,500.00	35,317,600.00	83
Бусад урсгал шилжүүлэг	213,824,100.00	178,506,500.00	35,317,600.00	83
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	171,346,100.00	131,488,500.00	39,857,600.00	77
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,478,000.00	47,018,000.00	-4,540,000.00	111
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,687,141,200.00	2,684,974,844.56	2,166,355.44	100
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,322,927,200.00	2,369,650,025.00	-46,722,825.00	102
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,322,927,200.00	2,322,927,200.00		100
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		46,722,825.00	-46,722,825.00	
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		26,350,000.00	-26,350,000.00	
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		20,372,825.00	-20,372,825.00	
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	309,019,400.00	308,971,419.56	47,980.44	100
Орон нутгийн төсвөөс	309,019,400.00	308,971,419.56	47,980.44	100
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	55,194,600.00	6,353,400.00	48,841,200.00	12
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,059,300.00		9,059,300.00	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,135,300.00	6,353,400.00	39,781,900.00	14
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		29,389,596.80	-29,389,596.80	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		171,140,304.64	-171,140,304.64	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 45.8 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 45.8 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулан, 3 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тавилга эд хогшил дансны хуримтлагдсан элэгдэл, санхүүгийн тайлан дахь элэгдлийн зардал хоорондоо зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна	1	41.5	-	-	1	41.5	1	41.5	-	-	-	-

Мөнгөн гүйлгээний тайлан, үр дүнгийн тайланд дахь НДШ-ийн зардал зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.	1	4.2	-	-	1	4.2	1	4.2	-	-	-	-
Дүн	**2**	**45.8**	**-**	**-**	**2**	**45.8**	**2**	**45.8**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	-	-	-
Ажилчдад гүйцэтгэлийн үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг тооцсон, үнэлж дүгнэсэн нь тодорхойгүй, олгох урамшууллын хэмжээг хэрхэн тогтоосон нь тодорхой бус байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Тайлант онд үүссэн авлагыг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**3**	**-**					**3**	**-**		

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 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 54,129.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

/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								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	54,129.4	-	-	1	54,129.4	-	-
Дүн	**1**	**54,129.4**	**-**	**-**	**1**	**54,129.4**	**-**	**-**