

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/192/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.dornogovi@audit.gov.mn](#)

Дорноговь аймаг Сайншанд сум

2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: [gan-ulziit@audit.gov.mn](#)

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: [oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn](#)

Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал

Утас: 99080493 Цахим хаяг: [info.iedca@gmail.com](#)

Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал

Утас: 99080493 Цахим хаяг: [info.iedca@gmail.com](#)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Цахим хуудас: dornogovi.audit.gov.mn

2024 02-23 № 1-6/234

танай _____ -ны № _____ -т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Т.ХАЖИДСҮРЭН 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 Дорноговь аймгийн Алтанширээ 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.

Дорноговь аймгийн Алтанширээ 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.

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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

010013859

Бараа материал актлах тушаал, акталсан бараа материалын баримт хооронд 125.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна. Энэ нь үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламжийг мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 13.7 "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг, бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Хөрөнгө зарцуулсан тухай 8 ширхэг 83.6 сая төгрөгийн мэдээлэл агуулсан А тушаалыг шилэн дансанд хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3 "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2023 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 94.9 хувийн биелэлттэй 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.

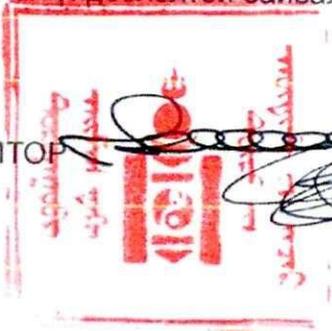
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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. ГАН-ӨЛЗИЙ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,797,395,679.50	786,121,143.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,137,779,958.50	116,330,911.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,137,779,958.50	116,330,911.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,709,200.00	3,365,248.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,709,200.00	3,365,248.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,048,287,980.29	105,161,784.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	86,782,778.21	7,803,879.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	659,615,721.00	669,790,231.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	499,801,400.00	532,446,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	499,801,400.00	532,446,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	93,894.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	93,894.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	159,720,427.00	137,343,831.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	159,720,427.00	137,343,831.22
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	659,798,344.70	739,093,171.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	659,798,344.70	739,093,171.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	641,066,033.70	715,509,470.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,297,296.00	409,893,449.49
210101	Үндсэн цалин	250,347,669.00	275,331,239.69
210102	Нэмэгдэл	85,389,097.00	120,398,358.80
210104	Урамшуулал	7,560,530.00	14,163,851.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,628,847.00	56,408,103.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,466,738.00	38,625,703.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,343,609.00	4,445,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,151,600.00	3,556,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	787,900.00	1,054,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,879,000.00	8,725,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	133,973,987.00	133,151,376.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,836,834.00	5,073,850.22
210302	Түлш, халаалт	124,177,799.00	124,275,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,959,354.00	3,801,726.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,903,082.00	3,727,302.00
210401	Бичиг хэрэг	398,400.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,170,700.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	72,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	51,947.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,210,035.00	3,727,302.00
2105	Нормативт зардал	30,292,448.50	22,860,559.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,500.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	30,278,948.50	22,860,559.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,066,790.00	1,248,000.00
210604	Урсгал засвар	1,066,790.00	1,248,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,225,200.00	937,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,225,200.00	937,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,678,383.20	87,282,980.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,755,352.00	15,800,520.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,325,250.00	776,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,597,781.20	70,706,460.24
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,732,311.00	23,583,701.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,732,311.00	23,583,701.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,012,311.00	20,983,701.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	2,600,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,137,597,334.80	47,027,971.15
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	242,833.48	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	242,833.48	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,137,354,501.32	47,027,971.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	673,284,216.00	673,155,479.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,805,049.00	3,365,248.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,805,049.00	3,365,248.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,805,049.00	3,365,248.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	547,400.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,993,210.00	3,365,248.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,264,439.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	663,479,167.00	669,790,231.22
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	499,801,400.00	532,446,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	499,801,400.00	532,446,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,957,340.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,957,340.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	159,720,427.00	137,343,831.22
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	159,720,427.00	137,343,831.22
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	601,377,895.00	677,546,065.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	601,377,895.00	677,546,065.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,276,674.00	652,329,055.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,297,296.00	409,893,449.49
210101	Үндсэн цалин	255,347,669.00	278,462,395.69
210102	Нэмэгдэл	85,389,097.00	117,267,202.80
210104	Урамшуулал	7,560,530.00	14,163,851.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,628,847.00	55,569,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,577,478.00	37,786,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,232,869.00	4,445,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,151,600.00	3,556,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	787,900.00	889,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,879,000.00	8,890,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	133,973,987.00	133,151,376.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,836,834.00	5,073,850.22
210302	Түлш, халаалт	124,177,799.00	124,275,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,959,354.00	3,801,726.00
2105	Нормативт зардал	26,754,363.00	30,009,525.00
210502	Хоол, хүнс	26,754,363.00	30,009,525.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,308,440.00	4,192,455.00
210604	Урсгал засвар	6,308,440.00	4,192,455.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,753,200.00	1,177,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	528,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,225,200.00	1,177,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,560,541.00	18,335,250.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,200,041.00	14,014,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,360,500.00	4,321,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,101,221.00	25,217,010.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,101,221.00	25,217,010.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,381,221.00	22,617,010.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	720,000.00	2,600,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	71,906,321.00	-4,390,586.49
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,060,000.00	12,742,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,060,000.00	12,742,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,060,000.00	12,742,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,060,000.00	12,742,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,060,000.00	-12,742,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	61,846,321.00	-17,132,586.49
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	61,846,321.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	61,846,321.00	44,713,734.51

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	753,106,201.20	831,287,556.12	-1,580,350,071.32	4,043,686.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	753,106,201.20	831,287,556.12	-1,580,350,071.32	4,043,686.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	1,264,439.00	1,264,439.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,137,354,501.32	1,137,354,501.32
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	753,106,201.20	831,287,556.12	-441,731,131.00	1,142,662,626.32
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	753,106,201.20	831,287,556.12	-441,731,131.00	1,142,662,626.32
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	753,106,201.20	831,287,556.12	-441,731,131.00	1,142,662,626.32
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	47,027,971.15	47,027,971.15
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	753,106,201.20	831,287,556.12	-394,703,159.85	1,189,690,597.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	592,851,900.00	550,344,234.49	42,507,665.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,851,900.00	550,344,234.49	42,507,665.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	567,537,200.00	527,727,224.49	39,809,975.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	444,552,800.00	409,893,449.49	34,659,350.51
210101	Үндсэн цалин	305,620,500.00	278,462,395.69	27,158,104.31
210102	Нэмэгдэл	124,692,100.00	117,267,202.80	7,424,897.20
210104	Урамшуулал	14,240,200.00	14,163,851.00	76,349.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,569,300.00	55,569,300.00	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,787,200.00	37,786,900.00	300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,445,500.00	4,445,700.00	-200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,556,400.00	3,556,600.00	-200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	889,200.00	889,200.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,891,000.00	8,890,900.00	100.00
2105	Нормативт зардал	30,014,900.00	30,009,525.00	5,375.00
210502	Хоол, хүнс	30,014,900.00	30,009,525.00	5,375.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,539,400.00	1,177,700.00	2,361,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	627,600.00	0.00	627,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,911,800.00	1,177,700.00	1,734,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,860,800.00	31,077,250.00	2,783,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,493,100.00	26,756,150.00	2,736,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,367,700.00	4,321,100.00	46,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,314,700.00	22,617,010.00	2,697,690.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,314,700.00	22,617,010.00	2,697,690.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,314,700.00	22,617,010.00	2,697,690.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	592,851,900.00	535,811,648.00	57,040,252.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	532,446,400.00	532,446,400.00	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	532,446,400.00	532,446,400.00	0.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	60,405,500.00	3,365,248.00	57,040,252.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,495,500.00	3,365,248.00	130,252.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	56,910,000.00	0.00	56,910,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	56,301,882.00	-56,301,882.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	41,769,295.51	-41,769,295.51

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3.2 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 3.2 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

1. 1 ажилтны цалин 631.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байсныг
2. Ахмадын сангийн бүртгэл 2.6 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг залруулав

Аудитаар нийт 5 зөрчил² илэрснээс 123.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 125.7 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант хугацаанд төлбөрийн акт тавигдаагүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Санхүүгийн тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд 2017 онд үүссэн өр төлбөр нь барагдаагүй байгаа, мөн тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж ажиллаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт1: Бараа материал актлах тушаал, акталсан бараа материалын баримт хооронд 125.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.

Үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламжийг мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг, бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж1: Бараа материалыг актлах бүрд тушаал шийдвэр гаргуулах санхүүгийн тайланд тусган ажиллах

Илрүүлэлт2: Хөрөнгө зарцуулсан тухай 8 ширхэг 83.6 сая төгрөгийн мэдээлэл агуулсан А тушаалыг шилэн дансанд хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол,

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/,

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

шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж2: А тушаал гарах тухай бүрд шилэн дансанд мэдээлж ажиллах

Илрүүлэлт3: Худалдан авалтын 16-н ширхэг 26.8 сая төгрөгийн И баримтыг түүвэрлэн анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад 10 ширхэг 20.7 сая төгрөгийн цахим баримт нь Ебаримт системд илүү хадгалсан, байгууллагын үйл ажиллагаанд хамааралгүй, давхардсан, буцаалт хийсэн баримтын буцаалтыг баталгаажуулаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. 13.5. Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6. Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж3: И баримтын дүнг тухай бүрд өөрийн байгууллагын бүртгэлтэй тулгаж бодитоор ажил гүйлгээ гараагүй И баримт гарах тухайн харилцагч байгууллагад мэдэгдэж буцаалтыг баталгаажуулж санхүүгийн бүртгэлдээ үнэн зөв баримтыг тусган ажиллах

Илрүүлэлт 4: Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар тендерийн ялагчгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн нь тус хуулийн 30.4-т заасан шууд гэрээ байгуулах нөхцөлийг бүрэн хангаагүй байна. 30.4.1. тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, тендерийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж нээлттэй тендер шалгаруулалт явуулах; 30.4.2. энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй холбоотой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн баримт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт явуулах; 30.4.3. энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер шалгаруулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл шууд гэрээ байгуулах

Зөвлөмж:

10.0 сая-с дээш үнийн дүн бүхий Бараа материал худалдан авахдаа дээрх хуулиудын дагуу худалдан авалтыг хийж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс		/мянган төгрөгөөр/	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нэг ажилтаны цалинг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байсныг залруулав. Нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй дүнгээс тооцсон НДШ-ийн тооцоог залруулж тооцоо нийлсэн актыг шинэчлэв.	1	631.8	0	-	1	631.8	0		1	631.8
Ахмадын сангийн бүртгэл дутуу хийгдсэнийг залруулав.	1	2,600.0	0	-	1	2,600.0	0		1	2,600.0
Дүн	2	3,231.8	-	-	2	3,231.8	-	-	2	3,231.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2017 онд үүссэн өр төлбөр төлөгдөөгүй, тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.	1	123.2			1	123.1				
Бараа материал актаг тушаал, актгасан бараа материалын баримт хооронд зөрүүтэй байна.	1	125.7						1	125.7	
Дүн	2	248.9			1	123.1		1	125.7	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	1	2					1	2
Шилэн данс хөтлөөгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар тендерийн ялагчгүйгээр шууд худалдан авалт хийсэн	1						1	
Е баримтын хяналт сул, худалдан авалтын давхардсан баримтын буцаалтыг хийгээгүй	1						1	
Дүн	2						2	
Нийт дүн	3						3	