ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын ерөнхйи боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/197/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, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/218

танай_____________-ны №______________-т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.ДЭЛГЭРМАА 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 Даланжаргалан 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 Даланжаргалан 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 2022 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

01000055

1. Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 3 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 1 тушаал огт мэдээлээгүй байна.

2. E barimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 10 ширхэг 17,3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 4 ширхэг 0.47 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу шивэгдсэн

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 86 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.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**210,295,673.40**	**257,475,022.42**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**117,587,750.88**	**157,628,611.88**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**117,587,750.88**	**157,628,611.88**
31210	**Төгрөг**	**117,587,750.88**	**157,628,611.88**
31211	Төрийн сангийн харилцах	109,949,125.88	152,460,986.88
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	7,638,625.00	5,167,625.00
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**435,450.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	435,450.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**92,707,922.52**	**99,410,960.54**
35100	**Түүхий эд материал**	**21,877,995.48**	**25,722,655.48**
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,877,995.48	25,722,655.48
35400	**Хангамжийн материал**	**70,829,927.04**	**73,688,305.06**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,471,400.00	1,395,200.00
35420	Аж ахуйн материал	49,743,580.40	49,111,722.00
35460	Хүнсний материал	359,334.00	1,428,034.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,255,612.64	21,753,349.06
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,237,442,930.68**	**1,435,314,135.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,237,442,930.68**	**1,435,314,135.81**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,198,731,263.80**	**1,397,034,218.85**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,134,996,198.09	1,324,757,896.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-152,229,677.83	-195,047,909.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	161,727,254.36	211,157,894.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,556,598.67	-53,250,797.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,074,570.06	105,526,132.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,627,999.21	-50,699,309.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,559,200.00	58,439,150.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,172,167.06	-32,104,354.90
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	0.00
39217	Ном	25,960,484.06	28,255,518.16
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**38,711,666.88**	**38,279,916.96**
39301	Програм хангамж	2,377,000.00	2,377,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,801,333.12	-2,233,083.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,136,000.00	38,136,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,447,738,604.08**	**1,692,789,158.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**720,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**720,000.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**720,000.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**720,000.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	720,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,447,738,604.08**	**1,692,069,158.23**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,447,738,604.08**	**1,692,069,158.23**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	571,608,461.20	571,608,461.20
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	571,608,461.20	571,608,461.20
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**748,548,575.27**	**992,879,129.42**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-689,759,003.81	748,548,575.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,438,307,579.08	244,330,554.15
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	127,581,567.61	127,581,567.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,447,738,604.08**	**1,692,789,158.23**

2.2Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,504,982,728.25**	**1,510,866,909.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,407,361,413.25**	**278,639,131.52**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,407,361,413.25**	**278,639,131.52**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**59,422,545.00**	**9,866,248.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,329,400.00	9,866,248.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	51,093,145.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,246,925,309.33	264,656,732.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	101,013,558.92	4,116,151.42
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,097,621,315.00**	**1,232,227,777.98**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**885,407,100.00**	**1,047,468,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	885,407,100.00	1,047,468,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**212,214,215.00**	**184,759,577.98**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	212,214,215.00	184,759,577.98
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,065,816,365.18**	**1,257,334,757.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,065,816,365.18**	**1,257,334,757.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**996,689,315.18**	**1,190,806,257.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**601,981,199.12**	**755,759,713.00**
210101	Үндсэн цалин	460,921,038.12	556,852,754.00
210102	Нэмэгдэл	125,544,931.00	179,550,297.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,325,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	12,190,230.00	19,356,662.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**75,718,900.00**	**94,272,214.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,531,699.00	64,150,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,062,550.00	7,546,998.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,833,241.00	6,019,898.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,208,307.00	1,504,999.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,083,103.00	15,050,097.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**171,660,465.00**	**181,759,577.98**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,646,551.00	11,504,200.78
210302	Түлш, халаалт	152,264,200.00	161,173,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,749,714.00	9,081,527.20
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,870,800.40**	**17,344,108.40**
210401	Бичиг хэрэг	933,200.00	3,625,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,075,620.00	1,751,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,037,000.00	6,431,550.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	351,050.00	1,666,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,473,930.40	3,869,658.40
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**27,724,561.00**	**31,699,210.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	27,587,061.00	31,699,210.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	137,500.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,631,300.00**	**492,900.00**
210604	Урсгал засвар	7,631,300.00	492,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,540,000.00**	**2,661,250.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	34,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,964,000.00	2,626,850.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**96,562,089.66**	**106,817,284.51**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,109,150.00	9,386,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,251,200.00	7,517,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,201,739.66	89,913,834.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**69,127,050.00**	**66,528,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**69,127,050.00**	**66,528,500.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,334,650.00	64,057,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,792,400.00	2,471,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,439,166,363.07**	**253,532,151.61**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**858,783.99**	**9,201,597.46**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	858,783.99	9,201,597.46
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**1,438,307,579.08**	**244,330,554.15**

4417144353
ЕЮА8056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,117,205,440.00**	**1,242,094,025.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,584,125.00**	**9,866,248.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**19,584,125.00**	**9,866,248.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**19,584,125.00**	**9,866,248.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,823,700.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,329,400.00	9,866,248.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	9,431,025.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,097,621,315.00**	**1,232,227,777.98**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**885,407,100.00**	**1,047,468,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	885,407,100.00	1,047,468,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**212,214,215.00**	**184,759,577.98**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	212,214,215.00	184,759,577.98

II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**986,132,689.12**	**1,169,723,259.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**986,132,689.12**	**1,169,723,259.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**918,574,289.12**	**1,103,001,259.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**601,981,199.12**	**755,759,713.00**
210101	Үндсэн цалин	460,921,038.12	556,852,754.00
210102	Нэмэгдэл	125,544,931.00	179,550,297.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,325,000.00	0.00
210104	Урамшуулал	12,190,230.00	19,356,662.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**75,718,900.00**	**94,272,214.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,531,699.00	64,150,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,062,550.00	7,546,998.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,833,241.00	6,019,898.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,208,307.00	1,504,999.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,083,103.00	15,050,097.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**171,660,465.00**	**181,759,577.98**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,646,551.00	11,504,200.78
210302	Түлш, халаалт	152,264,200.00	161,173,850.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,749,714.00	9,081,527.20
2105	**Нормативт зардал**	**29,515,045.00**	**32,767,910.00**
210502	Хоол, хүнс	29,515,045.00	32,767,910.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,235,500.00**	**3,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	4,235,500.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,837,700.00**	**2,661,250.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,823,700.00	34,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,014,000.00	2,626,850.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**30,625,480.00**	**32,780,595.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,933,320.00	21,833,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,692,160.00	10,946,795.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**67,558,400.00**	**66,722,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**67,558,400.00**	**66,722,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	65,766,000.00	64,251,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,792,400.00	2,471,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**131,072,750.88**	**72,370,766.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**13,485,000.00**	**32,329,905.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,485,000.00**	**32,329,905.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**13,485,000.00**	**32,329,905.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,485,000.00	32,329,905.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-13,485,000.00**	**-32,329,905.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**117,587,750.88**	**40,040,861.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	117,587,750.88
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	117,587,750.88	157,628,611.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**571,608,461.20**	**133,868,267.61**	**-689,759,003.81**	**15,717,725.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**571,608,461.20**	**133,868,267.61**	**-689,759,003.81**	**15,717,725.00**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-6,286,700.00**	**0.00**	**-6,286,700.00**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**1,438,307,579.08**	**1,438,307,579.08**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**571,608,461.20**	**127,581,567.61**	**748,548,575.27**	**1,447,738,604.08**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**571,608,461.20**	**127,581,567.61**	**748,548,575.27**	**1,447,738,604.08**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**571,608,461.20**	**127,581,567.61**	**748,548,575.27**	**1,447,738,604.08**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	244,330,554.15	244,330,554.15
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**571,608,461.20**	**127,581,567.61**	**992,879,129.42**	**1,692,069,158.23**

4417144353
БЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү	хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,168,760,300.00**	**1,014,822,587.00**	**-153,937,713.00**	**86.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,168,760,300.00**	**1,014,822,587.00**	**-153,937,713.00**	**86.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,092,199,400.00**	**950,571,587.00**	**-141,627,813.00**	**87.0**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**849,211,200.00**	**755,759,713.00**	**-93,451,487.00**	**89.0**
210101	Үндсэн цалин	575,371,300.00	556,852,754.00	**-18,518,546.00**	**96.8**
210102	Нэмэгдэл	247,148,100.00	179,550,297.00	**-67,597,803.00**	**72.6**
210104	Урамшуулал	26,691,800.00	19,356,662.00	**-7,335,138.00**	**72.5**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**106,151,300.00**	**94,272,214.00**	**-11,879,086.00**	**88.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,182,900.00	64,150,222.00	**-8,032,678.00**	**88.9**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,492,100.00	7,546,998.00	**-945,102.00**	**88.9**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,793,700.00	6,019,898.00	**-773,802.00**	**88.6**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,698,400.00	1,504,999.00	**-193,401.00**	**88.6**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,984,200.00	15,050,097.00	**-1,934,103.00**	**88.6**
2105	**Нормативт зардал**	**37,884,300.00**	**32,767,910.00**	**-5,116,390.00**	**86.5**
210502	Хоол, хүнс	37,884,300.00	32,767,910.00	**-5,116,390.00**	**86.5**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,676,800.00**	**2,661,250.00**	**-5,015,550.00**	**34.7**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,400.00	34,400.00	**0.00**	**100.0**

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,642,400.00	2,626,850.00	**-5,015,550.00**	**34.4**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**91,275,800.00**	**65,110,500.00**	**-26,165,300.00**	**71.3**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,812,200.00	54,163,705.00	**-25,648,495.00**	**67.9**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,463,600.00	10,946,795.00	**-516,805.00**	**95.5**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**76,560,900.00**	**64,251,000.00**	**-12,309,900.00**	**83.9**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**76,560,900.00**	**64,251,000.00**	**-12,309,900.00**	**83.9**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,560,900.00	64,251,000.00	**-12,309,900.00**	**83.9**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,168,760,300.00**	**1,057,334,448.00**	**-111,425,852.00**	**90.5**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,047,468,200.00**	**1,047,468,200.00**	**0.00**	**100.0**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,047,468,200.00	1,047,468,200.00	**0.00**	**100.0**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**121,292,100.00**	**9,866,248.00**	**-111,425,852.00**	**8.1**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	34,400.00	0	**-34,400.00**	**0.0**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,308,300.00	9,866,248.00	**-1,442,052.00**	**87.2**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	109,949,400.00	0	**-109,949,400.00**	**0.0**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	109,949,125.88	**109,949,125.88**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	152,460,986.88	**152,460,986.88**	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт төсөв баталж аваагүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 94,191 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 69,023 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 25,168 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан бараа материалын бүртгэлийг огт хийгээгүй орхигдуулсан байсныг нөхөж бүртгэв. Энэ нь оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Тайлангийн эхний үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй байсныг хуримтлагдсан үр дүнд залруулсан. Энэ нь үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.
- Ахмадын санд нэмж хийсэн орлогын гүйлгээний бүртгэлд тохируулах бичилт дутуу хийснээс тайлангийн уялдаа холбоо зөрүүтэйг залруулав энэ нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Акталсан үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг худалдан борлуулсан үндсэн хөрөнгийн бичилтээр хийснийг залруулсан. Энэ нь үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Аккурэл сууриар бүртгээгүй, шууд зардалд бичсэн гүйлгээг залруулав. Энэ нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудитад хамаарах зөрчил илрээгүй нийцлийн аудиттай хамааралтай 3 зөрчил илэрсэнд 3 зөвлөмж өглөө

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно

5.2 Албан шаардлага

Тайлант онд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

<u>Илрүүлэлт</u>:E barimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 10 ширхэг 17,3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 4 ширхэг 0.47 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байсан тул худалдан авалт ,борлуулалтыг анхаарах .

Өгсөн зөвлөмж:
НББ-ийн тухай хуулийн 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, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй"

Илрүүлэлт Тайлант жилийн худалдан **авах** ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байсан тул анхаарч ажиллах .

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай 30.4. Бүх тендерээс татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг гаргана

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 гэж хуульд заасан шат дарааллуудыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Илрүүлэлт Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 3 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 1 тушаал огт мэдээлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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, шуурхай мэдээлж мэдээллээр хангаж 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 Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан бараа материалын бүртгэлийгогт хийгээгүй орхигдуулсан байсныг нөхөж бүртгэв	1	4,625.87			1	4,625.87	1	4,625.87		
Тайлангийн эхний үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайлан үндсэн хөрөнгийн журналын дүнгээс зөрүүтэй байсныг хуримтлагдсан үр дүнд залруулсан.	1	171.04			1	171.04	1	171.04		
Ахмадын санд нэмж хийсэн орлогын гүйлгээний бүртгэлд тохируулах бичилт дутуу хийснээс тайлангын уялдаа холбоо зөрүүтэйг залруулав	1	7,247.50			1	7,247.50	1	7,247.50		
Акталсан үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг худалдан борлуулсан үндсэн хөрөнгийн бичилтээр хийснийг залруулсан.	1	54,507.75			1	54,507.75	1	54,507.75		
ДҮН	**4**	**66,552.16**	**0**	**-**	**4**	**66,552.16**	**4**	**66,552.16**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл- зөрчилгүй

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 3 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 1 тушаал огт мэдээлээгүй байна.	1	1,300.00					1	1,300.00
ДҮН	1	1,300.00					1	1,300.00
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 10 ширхэг 17,3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 4 ширхэг 0.47 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	407.00					###	407.00
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т заасанаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	23,461.40					###	23,461.40
ДҮН	2	**23,868.40**					###	**23,868.40**