ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын ерөнхйи боловсролын лаборатори 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/186/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 № 1-6/240

танай__________-ны №__________-т

ЗАМЫН ҮҮД СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ЛАБОРАТОРИ
1-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
А.СҮРЭНХҮҮ 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 Замын Үүд сумын ерөнхий боловсролын Лаборатори 1-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.

Дорноговь аймгийн Замын Үүд сумын ерөнхий боловсролын Лаборатори 1-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.

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 тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг хангаж, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх болон тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилын дүнд дараах зөрчлүүд илэрсэн бөгөөд холбогдох хуулийн заалтыг зөрчсөн байна. Үүнд:

010020062

Хөрөнгө зарцуулах тухай захирлын А тушаалаас 168.9 сая төгрөг бүхий 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

И-баримт-ын системд 10 ширхэг 39,7 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, баталгаажаагүй байна.

Тайлант жилд 35.2 сая төгрөгийн 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 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 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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**264,275,863.87**	**339,629,326.28**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**22,301,582.97**	**157,246,386.18**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**22,301,582.97**	**157,246,386.18**
31210	**Төгрөг**	**22,301,582.97**	**157,246,386.18**
31211	Төрийн сангийн харилцах	22,301,182.97	147,714,857.18
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	400.00	9,531,529.00
33	**АВЛАГА**	**783,312.41**	**291,623.88**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	523,917.47	223,728.73
33500	**Бусад авлага**	**259,394.94**	**67,895.15**
33510	Байгууллагаас авах авлага	193,476.94	1,977.15
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	65,918.00	65,918.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**54,108,500.00**	**0.00**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	54,108,500.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**187,082,468.49**	**182,091,316.22**
35100	**Түүхий эд материал**	**85,895,622.89**	**80,390,607.60**
35110	Тусгай зориулалттай материал	85,895,622.89	80,089,857.60
35130	Эм боох материал	0.00	300,750.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	47,838,839.02
35400	**Хангамжийн материал**	**101,186,845.60**	**53,861,869.60**
35410	Бичиг хэргийн материал	108,000.00	655,500.00
35420	Аж ахуйн материал	55,189,393.60	48,061,357.60
35460	Хүнсний материал	3,176,660.00	1,352,940.00
35470	Бусад хангамжийн материал	42,712,792.00	3,792,072.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,466,924,982.03**	**3,633,106,362.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,466,924,982.03**	**3,633,106,362.07**
39200	**Биет хөрөнгө**	**3,251,106,815.15**	**3,417,809,945.11**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,114,384,076.89	5,114,384,076.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,177,247,613.58	-2,266,136,235.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	331,091,692.20	550,188,240.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-172,646,316.82	-139,975,551.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,845,571.70	191,692,062.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,550,628.82	-90,490,417.30
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,549,509.00	15,184,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,088,354.42	-9,028,985.61
39217	Ном	47,768,879.00	51,992,055.90
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**215,818,166.88**	**215,296,416.96**
39301	Програм хангамж	2,177,000.00	2,177,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,248,833.12	-1,770,583.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	214,890,000.00	214,890,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,731,200,845.90**	**3,972,735,688.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**422,721.50**	**14,918.74**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**422,721.50**	**14,918.74**
41300	**Өглөг**	**422,721.50**	**14,918.74**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	422,721.50	0.00
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**14,918.74**
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	14,918.74
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,730,778,124.40**	**3,972,720,769.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,730,778,124.40**	**3,972,720,769.61**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,577,698,149.51	1,577,698,149.51
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,577,698,149.51	1,577,698,149.51
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-587,626,721.93**	**-345,684,076.72**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-4,288,059,669.20	-587,626,721.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,700,432,947.27	241,942,645.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,740,706,696.82	2,740,706,696.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,731,200,845.90**	**3,972,735,688.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**6,555,689,167.30**	**3,787,524,374.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,786,870,925.22**	**282,754,301.92**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,786,870,925.22**	**282,754,301.92**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**120,302,398.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	10,169,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	33,034,318.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	77,098,480.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,620,046,473.73	152,415,138.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	166,824,451.49	10,036,765.02
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,768,818,242.08**	**3,504,770,072.25**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,412,329,900.00**	**3,199,940,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,412,329,900.00	3,199,940,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,631,790.00**	**0.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,085,490.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,546,300.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**343,856,552.08**	**304,829,572.25**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	343,856,552.08	304,829,572.25
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,855,256,220.03**	**3,542,604,829.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,855,256,220.03**	**3,542,604,829.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,657,932,220.03**	**3,359,326,829.49**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,835,753,170.91**	**2,397,645,514.70**
210101	Үндсэн цалин	1,204,130,609.27	1,407,819,590.16
210102	Нэмэгдэл	593,245,501.98	912,594,017.84
210104	Урамшуулал	37,888,056.42	77,231,906.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	489,003.24	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**228,694,381.32**	**301,313,016.02**
210201	Тэтгэврийн даатгал	155,408,746.45	208,700,177.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,334,186.91	24,532,219.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,667,069.53	19,247,375.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,662,370.78	4,495,060.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,622,007.65	44,338,182.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**277,439,820.34**	**300,329,572.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,030,101.90	22,505,102.25
210302	Түлш, халаалт	243,990,300.00	260,819,482.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,419,418.44	17,004,988.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**310,000.00**	**19,535,447.29**
210402	Тээвэр, шатахуун	310,000.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	19,535,447.29
2105	**Нормативт зардал**	**29,381,520.00**	**39,579,490.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00

210502	Хоол, хүнс	29,381,520.00	39,579,490.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,000,000.00**	**4,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,700,000.00**	**17,028,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,700,000.00	17,028,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**278,653,327.46**	**279,395,789.23**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,637,609.76	60,270,454.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	26,814,155.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	205,015,717.70	192,311,179.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**197,324,000.00**	**183,278,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**197,324,000.00**	**183,278,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	164,137,500.00	160,878,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,186,500.00	22,400,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**3,700,432,947.27**	**244,919,544.68**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**2,976,899.47**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	1,074,297.47
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	1,902,602.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**3,700,432,947.27**	**241,942,645.21**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,793,866,842.08**	**3,580,503,560.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**37,680,390.00**	**75,733,488.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**37,680,390.00**	**75,733,488.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**37,680,390.00**	**57,441,288.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,987,100.00	10,169,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,993,290.00	47,271,688.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	13,700,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	18,292,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,756,186,452.08**	**3,504,770,072.25**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,412,329,900.00**	**3,199,940,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,412,329,900.00	3,199,940,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**343,856,552.08**	**304,829,572.25**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	343,856,552.08	304,829,572.25
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,719,671,033.11**	**3,363,556,417.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,719,671,033.11**	**3,363,556,417.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,522,347,033.11**	**3,180,278,417.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,828,310,749.45**	**2,415,853,828.93**
210101	Үндсэн цалин	1,194,409,497.81	1,417,569,404.39
210102	Нэмэгдэл	593,245,501.98	918,252,517.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	40,166,746.42	80,031,906.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	489,003.24	0.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**228,694,381.32**	**301,313,016.02**
210201	Тэтгэврийн даатгал	155,408,746.45	208,700,177.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,334,186.91	24,532,219.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,667,069.53	19,247,375.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,662,370.78	4,495,060.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	36,622,007.65	44,338,182.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**277,439,820.34**	**300,329,572.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,030,101.90	22,505,102.25
210302	Түлш, халаалт	243,990,300.00	260,819,482.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,419,418.44	17,004,988.00
2105	**Нормативт зардал**	**31,583,790.00**	**37,755,770.00**
210502	Хоол, хүнс	31,583,790.00	37,755,770.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,000,000.00**	**4,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,187,100.00**	**26,062,100.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,987,100.00	9,034,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,200,000.00	17,028,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**131,131,192.00**	**94,464,129.84**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,838,612.00	67,319,974.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,292,580.00	27,144,155.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**197,324,000.00**	**183,278,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**197,324,000.00**	**183,278,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	164,137,500.00	160,878,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,186,500.00	22,400,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**74,195,808.97**	**216,947,143.21**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**51,894,226.00**	**82,002,340.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**51,894,226.00**	**82,002,340.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**51,894,226.00**	**82,002,340.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	51,894,226.00	82,002,340.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-51,894,226.00**	**-82,002,340.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**22,301,582.97**	**134,944,803.21**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	22,301,582.97
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,301,582.97	157,246,386.18

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-4,301,759,669.20	16,645,177.13
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-4,301,759,669.20	16,645,177.13
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	13,700,000.00	13,700,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,700,432,947.27	3,700,432,947.27
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-587,626,721.93	3,730,778,124.40
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-587,626,721.93	3,730,778,124.40
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-587,626,721.93	3,730,778,124.40
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	241,942,645.21	241,942,645.21
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	1,577,698,149.51	2,740,706,696.82	-345,684,076.72	3,972,720,769.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4417144052
ЕЮА0056 9025707

/төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Биелэлт
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,279,783,100.00**	**3,131,968,113.79**	**147,814,986.21**	**95.49**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,279,783,100.00**	**3,131,968,113.79**	**147,814,986.21**	**95.49**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,079,908,600.00**	**2,954,490,113.79**	**125,418,486.21**	**95.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,501,648,100.00**	**2,415,853,828.93**	**85,794,271.07**	**96.57**
210101	Үндсэн цалин	1,616,997,100.00	1,417,569,404.39	**199,427,695.61**	**87.67**
210102	Нэмэгдэл	800,552,100.00	918,252,517.84	**-117,700,417.84**	**114.70**
210104	Урамшуулал	84,098,900.00	80,031,906.70	**4,066,993.30**	**95.16**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**313,405,700.00**	**301,313,016.02**	**12,092,683.98**	**96.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,115,800.00	208,700,177.45	**4,415,622.55**	**97.93**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,072,300.00	24,532,219.76	**540,080.24**	**97.85**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,058,000.00	19,247,375.83	**810,624.17**	**95.96**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,014,600.00	4,495,060.26	**519,539.74**	**89.64**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,145,000.00	44,338,182.72	**5,806,817.28**	**88.42**
2105	**Нормативт зардал**	**42,200,000.00**	**37,755,770.00**	**4,444,230.00**	**89.47**
210502	Хоол, хүнс	42,200,000.00	37,755,770.00	**4,444,230.00**	**89.47**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**27,132,000.00**	**26,062,100.00**	**1,069,900.00**	**96.06**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,034,100.00	9,034,100.00	**0.00**	**100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,097,900.00	17,028,000.00	**1,069,900.00**	**94.09**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**195,522,800.00**	**173,505,398.84**	**22,017,401.16**	**88.74**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	168,376,000.00	146,361,243.84	**22,014,756.16**	**86.93**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,146,800.00	27,144,155.00	**2,645.00**	**99.99**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**199,874,500.00**	**177,478,000.00**	**22,396,500.00**	**88.79**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**199,874,500.00**	**177,478,000.00**	**22,396,500.00**	**88.79**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	183,274,500.00	160,878,000.00	**22,396,500.00**	**87.78**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,600,000.00	16,600,000.00	**0.00**	**100.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,279,783,100.00**	**3,257,381,788.00**	**22,401,312.00**	**99.32**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**3,199,940,500.00**	**3,199,940,500.00**	**0.00**	**100.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,199,940,500.00	3,199,940,500.00	**0.00**	**100.00**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**79,842,600.00**	**57,441,288.00**	**22,401,312.00**	**71.94**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,676,700.00	10,169,600.00	**507,100.00**	**95.25**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,864,600.00	47,271,688.00	**-407,088.00**	**100.87**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	22,301,300.00	0.00	**22,301,300.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	22,301,182.97		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	147,714,857.18		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт 2,288.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн дансны хуримтлагдсан элэгдлийн дүнгээс санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг 2,141.6 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлснийг залруулав.
- 2023 оны А/20 дугаар тушаалаар хандиваар ирсэн 146.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн системд худалдан авсан төрлөөр бүртгэснийг залруулав.

Аудитаар нийт 4 зөрчил илэрснээс цаашид давтан гаргахгүй ажиллах 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгч ажилласан.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн 67.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байх тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өглөө

5.1 Албан шаардлага

Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд он дамнасан эзэн холбогдогчгүй 67.9 мянган төгрөгийн авлагатай ба энэхүү авлага нь нийт авлагын 23% ийг эзэлж байна. Хариуцах эзэнгүй тул тооцоо нийлсэн акт хийгдээгүй .

5.2 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт 1: И-баримт-ын 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 28 ширхэг 66,900.0 мянган төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 10 ширхэг 39,762.5 мянган төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа. 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 зөвлөмж1: Худалдаж авсан бараа, ажил, үйлчилгээнд цахим төлбөрийн нэхэмжлэх үүсгүүлж, төлбөр төлөх үед төлбөрийн баримт үүссэн эсэхийг тогтмол хянаж байх, цахим төлбөрийн баримт олгох газруудаас худалдан авалт хийх.

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 168.9 мянган төгрөгийн 2 тушаалыг огт мэдээлээгүй байна..

Энэ 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,

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

Өгсөн зөвлөмж2: Шилэн дансны хуулийг хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, тогтоосон хугацаанд үнэн, зөв бүрэн байршуулж хэвших.

Илрүүлэлт 3: Тайлант жилд 35,180.0 мянган төгрөгийн 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 байна.

Өгсөн зөвлөмж 3: 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн дансны хуримтлагдсан элэгдлийн дүнгээс санхүүгийн байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	2,141.62			1	2,141.62	1	2,141.62			1	2,141.62
2023 оны А/20 дугаар тушаалаар хандиваар ирсэн үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн системд худалдан авсан төрлөөр бүртгэсэн	1	146.63			1	146.63	1	146.63			1	146.63
ДҮН	**2**	**2,288.25**	**0**	**-**	**2**	**2,288.25**	**2**	**2,288.25**	**-**	**-**	**2**	**2,288.25**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд он дамнасан эзэн холбогдогчгүй авлагатай ба энэхүү авлага нь нийт авлагын 23% ийг эзэлж байна. Хариуцах эзэнгүй тул тооцоо нийлсэн акт хийгдээгүй .	1	67.90			1	67.90						
ДҮН	**1**	**67.90**	**-**	**-**	**1**	**67.90**			**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 2 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	168,915.10					1	168,915.10
ДҮН	1	168,915.10					1	168,915.10
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 28 ширхэг 66.9 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 10 ширхэг 39.7 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	39,762.53					1	39,762.53
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 заасны шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	35,180.00					1	35,180.00
ДҮН	2	74,942.53					2	74,942.53
НИЙТ ДҮН	**3**	**243,857.63**					**3**	**243,857.63**