

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/179/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.



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

Цахим хуудас: dornogovi.audit.gov.mn

2024-02-23 № 1-6/228

танай _____-ны № _____-т

МАНДАХ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.УНДРАХ-ЭРДЭНЭ 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 Мандах 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 Мандах 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

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.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад

0100 7756

Хөрөнгө зарцуулах тухай 11 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 6 тушаал огт мэдээлээгүй байна.

Ебаримт-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 27 ширхэг 64,8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 0.71 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Техно зон ХХК, ОдАз ХХК-аас Принтер, таблет зэрэг үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авсан байна. Тайлант жилд батлагдсан байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан зэрэг зөрчил нь үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	182,318,006.14	155,174,812.15
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	124,967,603.08	72,910,317.71
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	124,967,603.08	72,910,317.71
31210	Төгрөг	124,967,603.08	72,910,317.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	109,319,621.08	56,023,027.71
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	15,647,982.00	16,887,290.00
33	АВЛАГА	0.00	584,979.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	584,979.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,350,403.06	81,679,514.62
35100	Түүхий эд материал	0.00	3,167,955.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	3,167,955.50
35400	Хангамжийн материал	57,350,403.06	78,511,559.12
35410	Бичиг хэргийн материал	9,680,189.00	6,199,118.06
35420	Аж ахуйн материал	36,546,379.06	52,855,519.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,405,000.00	9,234,600.00
35460	Хүнсний материал	7,718,835.00	10,222,322.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,617,970,196.50	1,653,370,008.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,617,970,196.50	1,653,370,008.23
39200	Биет хөрөнгө	1,605,378,529.62	1,641,210,091.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,822,262,147.00	1,822,262,147.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-312,858,418.31	-370,147,308.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	26,000,000.00	26,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,000,000.00	-26,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	146,816,625.26	228,028,515.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,161,583.29	-114,453,612.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,651,917.60	113,531,917.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,623,363.62	-61,750,321.91
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	0.00	0.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,322,480.00	17,322,480.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,191,666.83	-5,791,666.68
39217	Ном	11,160,391.81	12,207,941.41
39300	Биет бус хөрөнгө	12,591,666.88	12,159,916.96
39301	Програм хангамж	1,857,000.00	1,857,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,281,333.12	-1,713,083.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,016,000.00	12,016,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,800,288,202.64	1,808,544,820.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	97,400.00	142,600.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	97,400.00	142,600.00
41300	Өглөг	97,400.00	142,600.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	97,400.00	100.00
41360	Бусад өглөг	0.00	142,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	142,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,800,190,802.64	1,808,402,220.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,800,190,802.64	1,808,402,220.38
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	349,292,953.95	349,292,953.95
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	349,292,953.95	349,292,953.95
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,450,897,848.69	1,459,109,266.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-334,267,353.85	1,456,597,156.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,785,165,202.54	2,512,109.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,800,288,202.64	1,808,544,820.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,381,735,908.43	735,319,386.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,745,246,009.60	126,990,586.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,745,246,009.60	126,990,586.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,005,300.00	1,396,948.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	56,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,005,300.00	1,340,248.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,685,668,176.54	115,149,549.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	58,572,533.06	10,444,089.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	636,489,898.83	608,328,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	573,326,900.00	561,831,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	573,326,900.00	561,831,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,162,998.83	46,497,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,162,998.83	46,497,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	596,570,705.89	732,473,276.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	596,570,705.89	732,473,276.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	562,128,105.89	700,993,312.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	337,922,574.22	446,721,001.45
210101	Үндсэн цалин	265,688,295.22	319,277,517.74
210102	Нэмэгдэл	66,638,941.00	114,662,573.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	5,595,338.00	12,780,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,662,224.70	54,469,830.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,189,515.24	41,557,230.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,046,080.43	4,878,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,239,154.98	3,902,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	559,588.17	975,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,627,885.88	3,156,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,515,683.83	38,910,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,095,333.83	15,726,677.52
210302	Түлш, халаалт	21,523,850.00	22,183,322.48
210303	Цэвэр, бохир ус	896,500.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,020,720.00	9,797,620.00
210401	Бичиг хэрэг	3,294,320.00	3,820,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,016,510.00	479,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	709,890.00	5,497,860.00
2105	Нормативт зардал	41,908,020.00	42,240,033.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	751,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	41,157,020.00	42,240,033.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,820,600.00	1,554,500.00
210604	Урсгал засвар	2,820,600.00	1,554,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,809,000.00	1,475,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,809,000.00	1,475,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,469,283.14	105,824,827.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,609,483.00	9,373,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	724,820.00	840,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,134,980.14	95,611,737.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,442,600.00	31,479,964.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,442,600.00	31,479,964.50

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,142,600.00	29,179,964.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,300,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,785,165,202.54	2,846,110.10
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	334,000.36
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	334,000.36
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,785,165,202.54	2,512,109.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	657,064,480.83	615,425,056.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,574,582.00	7,096,256.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,574,582.00	7,096,256.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,574,582.00	1,396,948.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,005,300.00	56,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	569,025.70	1,340,248.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	19,569,282.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	5,699,308.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	636,489,898.83	608,328,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	573,326,900.00	561,831,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	573,326,900.00	561,831,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	63,162,998.83	46,497,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	63,162,998.83	46,497,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	519,659,877.75	651,286,341.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,659,877.75	651,286,341.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	486,621,337.75	617,733,841.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,764,679.30	446,721,001.45
210101	Үндсэн цалин	283,913,935.30	319,277,517.74
210102	Нэмэгдэл	52,390,489.00	114,662,573.71
210104	Урамшуулал	7,460,255.00	12,780,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,130,492.62	55,014,809.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,843,958.08	37,012,114.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,653,954.20	4,584,918.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,798,421.30	3,668,375.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	626,165.01	931,825.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,207,994.03	8,817,575.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,400,833.83	37,157,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,095,333.83	11,686,677.52
210302	Түлш, халаалт	19,415,500.00	24,470,322.48
210303	Цэвэр, бохир ус	890,000.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	181,300.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	181,300.00	0.00
2105	Нормативт зардал	40,856,300.00	45,265,960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	40,856,300.00	45,265,960.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	11,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	11,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,121,900.00	4,235,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	907,900.00	979,600.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,214,000.00	3,255,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,165,832.00	17,839,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,594,932.00	11,907,370.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,570,900.00	5,932,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,038,540.00	33,552,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,038,540.00	33,552,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,738,540.00	31,252,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,300,000.00	2,300,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	137,404,603.08	-35,861,285.37
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	12,437,000.00	16,196,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,437,000.00	16,196,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,437,000.00	16,196,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,437,000.00	16,196,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-12,437,000.00	-16,196,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	124,967,603.08	-52,057,285.37
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	124,967,603.08
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	124,967,603.08	72,910,317.71

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
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	349,292,953.95	183,956,372.09	-334,267,353.85	198,981,972.19
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	349,292,953.95	183,956,372.09	-334,267,353.85	198,981,972.19
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-183,956,372.09	0.00	-183,956,372.09
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,785,165,202.54	1,785,165,202.54
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	349,292,953.95	0.00	1,450,897,848.69	1,800,190,802.64
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	349,292,953.95	0.00	1,450,897,848.69	1,800,190,802.64
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,699,308.00	5,699,308.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	349,292,953.95	0.00	1,456,597,156.69	1,805,890,110.64
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,512,109.74	2,512,109.74
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	349,292,953.95	0.00	1,459,109,266.43	1,808,402,220.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	672,564,800.00	616,525,341.37	56,039,458.63	92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	672,564,800.00	616,525,341.37	56,039,458.63	92%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,542,400.00	585,272,841.37	52,269,558.63	92%

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	487,808,200.00	446,721,001.45	41,087,198.55	92%
210101	Үндсэн цалин	331,605,900.00	319,277,517.74	12,328,382.26	96%
210102	Нэмэгдэл	139,194,900.00	114,662,573.71	24,532,326.29	82%
210104	Урамшуулал	17,007,400.00	12,780,910.00	4,226,490.00	75%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,976,100.00	55,014,809.92	5,961,290.08	90%
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,463,800.00	37,012,114.38	4,451,685.62	89%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,878,100.00	4,584,918.84	293,181.16	94%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,902,400.00	3,668,375.08	234,024.92	94%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	975,600.00	931,825.78	43,774.22	96%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,756,200.00	8,817,575.84	938,624.16	90%
2105	Нормативт зардал	45,266,200.00	45,265,960.00	240.00	100%
210502	Хоол, хүнс	45,266,200.00	45,265,960.00	240.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,934,700.00	4,285,100.00	699,600.00	86%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	979,600.00	979,600.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,955,100.00	3,265,500.00	699,600.00	82%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,557,200.00	34,035,970.00	4,521,230.00	88%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,624,600.00	28,103,370.00	4,521,230.00	86%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,932,600.00	5,932,600.00	0.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,022,400.00	31,252,500.00	3,769,900.00	89%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,022,400.00	31,252,500.00	3,769,900.00	89%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,022,400.00	31,252,500.00	3,769,900.00	89%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	672,564,800.00	563,228,748.00	109,336,052.00	84%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	561,831,800.00	561,831,800.00	0.00	100%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	561,831,800.00	561,831,800.00	0.00	100%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	110,733,000.00	1,396,948.00	109,336,052.00	1%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	882,200.00	56,700.00	825,500.00	6%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	531,000.00	1,340,248.00	-809,248.00	252%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	109,319,621.08	109,319,621.08	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	56,023,027.71	-56,023,027.71	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 53,120 мянган төгрөгийн 6 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 22,968 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 30,152 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсвийн дүнг санхүүгийн системд алдаатай шивж оруулсан залруулав.

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 дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Илрүүлэлт 1: Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн буюу өмнөх онтой харьцуулбал 32% иар, нэмэгдүүлсэн байна. Энэ нь үнэн зөв байдлын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дахь хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг баримтлан бараа материалын худалдан авалтыг зөв зохион байгуулах.

Илрүүлэлт 2: Техно зон ХХК, ОдАз ХХК-аас шууд худалдан авалтаар Tablet & printer шууд худалдан авалтаар авсан байна. Энэ нь үнэн зөв байдлын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэж заасан хуулийн үүргийг биелүүлж ажиллах.

Илрүүлэлт 3: Тайлант жилд батлагдсан Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хууль, Төсвийн тухай хуулиудын холбогдох заалтуудыг мөрдөж ажиллах.

Илрүүлэлт 4: 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 27 ширхэг 64,8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 0.71 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 5:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 11 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 6 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 мэдээлдэг байх"

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 8 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
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд батлагдсан төсөв алдаатай байсныг залруулав.	1	22,968.20			1	22,968.20	1	22,968.20		
ДҮН	1	22,968.20			1	22,968.20	1	22,968.20	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн буюу өмнөх онтой харьцуулбал 32% иар, нэмэгдүүлсэн байна.	1	10,222.32					1	10,222.32	
ДҮН	1	10,222.32		-	-	-	1	10,222.32	

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	Тоо
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 11 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож, 6 тушаал огт мэдээлээгүй байна.	1	1,058.70					1	1,058.70	
ДҮН	1	1,058.70					1	1,058.70	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Техно зон ХХК, ОдАз ХХК-аас шууд худалдан авалтаар Tablet & printer шууд худалдан авалтаар авсан байна.	1	15,998.00					1	15,998.00	
Тайлант жилд батлагдсан Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	2,160.00					1	2,160.00	
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 27 ширхэг 64,8 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 0.71 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	713.70					1	713.70	
ДҮН	3	18,871.1					3	18,871.1	