ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 1-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/172/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 № 1-6/252

танай ____________-ны № ______________-т

САЙНШАНД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 1-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.ГАНБАЯР 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 Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 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 Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 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

Үлдэх өртөггүй 40 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1,

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 18 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

0100 0063

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 21 ширхэг 298,17 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 74.9 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

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 байна.

Өнгөт принтер epson l3258, Утасгүй сүлжээний тоог төхөөрөмж, Зөөврийн нөутбүүк /Dell latitude i5/,Таблет /apple ipad9/ 256gb, Ухаалаг самбар /smart board 65 инч/ шууд худалдан авалт хийсэн бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй болно.

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 89.5 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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**474,667,760.80**	**583,778,544.80**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**262,011,765.38**	**361,119,040.06**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**262,011,765.38**	**361,119,040.06**
31210	**Төгрөг**	**262,011,765.38**	**361,119,040.06**
31211	Төрийн сангийн харилцах	207,471,117.38	326,403,392.06
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	54,540,648.00	34,715,648.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**212,655,995.42**	**222,659,504.74**
35100	**Түүхий эд материал**	**3,132,774.80**	**3,329,460.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,155,670.00	2,155,670.00
35130	Эм боох материал	977,104.80	1,173,790.00
35400	**Хангамжийн материал**	**185,953,220.62**	**204,505,044.74**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,798,250.00	5,911,600.00
35420	Аж ахуйн материал	16,883,172.76	31,752,089.88
35450	Барилгын засварын материал	179,520.00	291,830.00
35460	Хүнсний материал	3,735,551.00	4,528,138.00
35470	Бусад хангамжийн материал	160,356,726.86	162,021,386.86
35600	Мал амьтад	23,570,000.00	14,825,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,379,498,941.06**	**8,298,718,974.86**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7,379,498,941.06**	**8,298,718,974.86**
39200	**Биет хөрөнгө**	**6,923,439,815.90**	**7,843,167,224.62**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,215,329,199.49	8,134,482,240.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-773,869,647.00	-1,013,762,625.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	615,863,393.07	704,489,707.03
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-368,006,246.78	-236,310,704.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	324,197,435.40	277,926,455.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,317,213.00	-125,680,649.86
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	293,224,646.61	289,294,583.61
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-219,954,934.89	-210,574,640.09
39217	Ном	18,973,183.00	23,302,857.30
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**456,059,125.16**	**455,551,750.24**
39301	Програм хангамж	2,057,000.00	2,057,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,117,874.84	-1,625,249.76
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	455,120,000.00	455,120,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,854,166,701.86**	**8,882,497,519.66**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**901,091.39**	**3,649,929.99**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**901,091.39**	**3,649,929.99**
41300	**Өглөг**	**901,091.39**	**3,649,929.99**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**3,649,929.99**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	3,649,929.99
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,853,265,610.47**	**8,878,847,589.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**7,853,265,610.47**	**8,878,847,589.67**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,560,383,319.33	1,560,383,319.33
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,560,383,319.33	1,560,383,319.33
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**3,433,220,303.10**	**4,458,802,282.30**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-4,275,078,198.30	3,433,220,303.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	7,708,298,501.40	1,025,581,979.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,859,661,988.04	2,859,661,988.04
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,854,166,701.86**	**8,882,497,519.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**10,818,632,504.35**	**4,623,693,926.44**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,774,003,167.34**	**1,305,030,131.53**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**7,774,003,167.34**	**1,305,030,131.53**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**5,278,200.00**	**225,802,935.11**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	12,248,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,278,200.00	22,685,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	190,868,587.11
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,515,222,593.57	1,054,138,429.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	253,502,373.77	25,088,767.12
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,044,629,337.01**	**3,318,663,794.91**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,598,716,000.00**	**2,908,021,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,598,716,000.00	2,908,021,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**445,913,337.01**	**410,642,694.91**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	445,913,337.01	410,642,694.91
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,098,399,366.05**	**3,587,933,369.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,098,399,366.05**	**3,587,933,369.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,873,639,266.05**	**3,383,478,869.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,737,813,362.26**	**2,113,429,815.32**
210101	Үндсэн цалин	1,259,371,118.26	1,430,343,262.28
210102	Нэмэгдэл	445,085,950.00	626,183,870.04
210104	Урамшуулал	33,356,294.00	56,902,683.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**220,923,467.32**	**271,190,231.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,006,917.36	188,231,154.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,847,059.16	22,057,657.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,958,427.45	17,285,326.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,308,670.36	3,968,999.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,802,392.99	39,647,093.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**366,824,306.01**	**407,638,554.91**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,795,602.01	17,235,655.61
210302	Түлш, халаалт	310,387,000.00	349,430,099.30
210303	Цэвэр, бохир ус	44,641,704.00	40,972,800.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**84,216,018.55**	**4,329,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,916,800.00	2,188,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	270,000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,735.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,752,529.00	2,140,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	66,200,954.55	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**55,643,162.80**	**60,996,713.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,461,525.80	0.00

210502	Хоол, хүнс	54,181,637.00	60,996,713.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,610,300.00**	**2,152,670.00**
210604	Урсгал засвар	2,610,300.00	2,152,670.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,682,910.00**	**23,183,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152,000.00	12,248,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,530,910.00	10,935,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**389,925,739.11**	**500,557,884.72**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,572,696.40	73,375,879.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,935,260.00	26,195,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	328,417,782.71	400,986,304.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**224,760,100.00**	**204,454,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**224,760,100.00**	**204,454,500.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	210,560,100.00	192,774,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,200,000.00	11,680,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**7,720,233,138.30**	**1,035,760,556.89**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**11,934,636.90**	**10,178,577.69**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	11,934,636.90	10,178,577.69
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**7,708,298,501.40**	**1,025,581,979.20**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,147,718,754.11**	**3,353,598,142.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**98,115,548.10**	**34,934,348.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**98,115,548.10**	**34,934,348.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**98,115,548.10**	**34,934,348.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,303,500.00	12,248,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,396,400.10	22,685,648.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,049,603,206.01**	**3,318,663,794.91**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**2,598,716,000.00**	**2,908,021,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,598,716,000.00	2,908,021,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**445,913,337.01**	**410,642,694.91**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	445,913,337.01	410,642,694.91
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,784,662,848.73**	**3,169,112,968.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,784,662,848.73**	**3,169,112,968.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,559,405,348.73**	**2,962,194,468.23**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,777,745,742.19**	**2,120,561,794.65**
210101	Үндсэн цалин	1,301,690,293.19	1,439,691,679.75
210102	Нэмэгдэл	443,133,163.00	624,306,595.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	32,922,286.00	56,563,519.52

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**221,599,481.13**	**264,318,113.67**
210201	Тэтгэврийн даатгал	153,682,931.17	182,478,845.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,847,059.16	21,477,972.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,958,427.45	16,918,698.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,308,670.36	3,953,355.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,802,392.99	39,489,242.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**366,824,306.01**	**407,638,554.91**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,795,602.01	17,235,655.61
210302	Түлш, халаалт	310,387,000.00	349,430,099.30
210303	Цэвэр, бохир ус	44,641,704.00	40,972,800.00
2105	**Нормативт зардал**	**54,788,140.00**	**60,766,750.00**
210502	Хоол, хүнс	54,788,140.00	60,766,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,490,895.00**	**3,004,140.00**
210604	Урсгал засвар	7,490,895.00	3,004,140.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**35,032,510.00**	**23,183,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,303,500.00	12,248,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	22,729,010.00	10,935,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**95,924,274.40**	**82,721,415.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,747,874.40	51,837,115.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	34,176,400.00	30,884,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**225,257,500.00**	**206,918,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**225,257,500.00**	**206,918,500.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	211,057,500.00	195,238,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,200,000.00	11,680,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**363,055,905.38**	**184,485,174.68**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**101,044,140.00**	**85,377,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**101,044,140.00**	**85,377,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**101,044,140.00**	**85,377,900.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	101,044,140.00	85,377,900.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-101,044,140.00**	**-85,377,900.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**262,011,765.38**	**99,107,274.68**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	262,011,765.38
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	262,011,765.38	361,119,040.06

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
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**-4,275,078,198.30**	**144,967,109.07**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**-4,275,078,198.30**	**144,967,109.07**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**7,708,298,501.40**	**7,708,298,501.40**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**3,433,220,303.10**	**7,853,265,610.47**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**3,433,220,303.10**	**7,853,265,610.47**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**3,433,220,303.10**	**7,853,265,610.47**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,025,581,979.20	1,025,581,979.20
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**1,560,383,319.33**	**2,859,661,988.04**	**4,458,802,282.30**	**8,878,847,589.67**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,155,671,200.00**	**2,824,023,173.32**	**331,648,026.68**	0.11
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,155,671,200.00**	**2,824,023,173.32**	**331,648,026.68**	0.11
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,923,331,500.00**	**2,628,784,673.32**	**294,546,826.68**	0.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,315,212,100.00**	**2,120,561,794.65**	**194,650,305.35**	0.08
210101	Үндсэн цалин	1,611,125,200.00	1,439,691,679.75	**171,433,520.25**	0.11
210102	Нэмэгдэл	617,837,900.00	624,306,595.38	**-6,468,695.38**	-0.01
210104	Урамшуулал	86,249,000.00	56,563,519.52	**29,685,480.48**	0.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**289,401,700.00**	**264,318,113.67**	**25,083,586.33**	0.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	196,793,100.00	182,478,845.16	**14,314,254.84**	0.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,152,200.00	21,477,972.84	**1,674,227.16**	0.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,521,700.00	16,918,698.44	**1,603,001.56**	0.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,630,500.00	3,953,355.21	**677,144.79**	0.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,304,200.00	39,489,242.02	**6,814,957.98**	0.15
2105	**Нормативт зардал**	**68,388,100.00**	**60,766,750.00**	**7,621,350.00**	0.11
210502	Хоол, хүнс	68,388,100.00	60,766,750.00	**7,621,350.00**	0.11
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**32,838,700.00**	**23,183,700.00**	**9,655,000.00**	0.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,248,700.00	12,248,700.00	**0.00**	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,590,000.00	10,935,000.00	**9,655,000.00**	0.47

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**217,490,900.00**	**159,954,315.00**	**57,536,585.00**	0.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,605,900.00	129,070,015.00	**57,535,885.00**	0.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,885,000.00	30,884,300.00	**700.00**	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**232,339,700.00**	**195,238,500.00**	**37,101,200.00**	0.16
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**232,339,700.00**	**195,238,500.00**	**37,101,200.00**	0.16
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	231,639,700.00	195,238,500.00	**36,401,200.00**	0.16
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	0.00	**700,000.00**	1.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,155,671,200.00**	**2,942,955,448.00**	**212,715,752.00**	0.07
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,908,021,100.00**	**2,908,021,100.00**	**0.00**	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,908,021,100.00	2,908,021,100.00	**0.00**	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**247,650,100.00**	**34,934,348.00**	**212,715,752.00**	0.86
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,248,700.00	12,248,700.00	**0.00**	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,930,000.00	22,685,648.00	**5,244,352.00**	0.19
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	207,471,400.00	0.00	**207,471,400.00**	1.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	207,471,117.38	**-207,471,117.38**	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	326,403,392.06	**-326,403,392.06**	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой нийт 151,846.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгийн хасах утгатай тооцогдсон элэгдлийн зардлыг залруулав.
- Санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгах явцад зөрүү гарсан ба үндсэн хөрөнгө худалдан авсан дүн мөнгөн гүйлгээний тайланд толилуулагдаагүй байсныг залруулав.
- Үндсэн хөрөнгийн санхүүгийн байдлын тайлан дахь дүн журнал, дэлгэрэнгүй тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй байгааг залруулав.
- Цалингийн гүйлгээг Payroll программаас татаагүй тохируулах бичилт хийсний улмаас зөрүү үүссэнийг залруулсан. Бүх саруудын цалингийн тооцооллыг Payroll программаас CTS санхүүгийн программд татаж үнэн зөв толилуулсан.

Аудитаар нийт 5 зөрчил илэрснээс цаашид давтан гаргахгүй ажиллах 5 зөвлөмж өгч ажилласан.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт 1: Үлдэх өртөггүй 40 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1-д заасныг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж 1: *Үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгийг ашиглах боломжтойг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүйг акталж данснаас хасах арга хэмжээ авч ажиллах*

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 18 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "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", 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж2: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "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", 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтуудын дагуу тогтмол, хугацаанд нь үнэн зөв мэдээлж хэвших

Илрүүлэлт 3: 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 21 ширхэг 298,17 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 74.9 сая 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 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 дугаар зүйлийн 30.1.1-т зааснаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж 4: 20.0 сая-с дээш үнийн дүн бүхий Бараа материал худалдан авахдаа дээрх хуулиудын дагуу худалдан авалтыг хийж ажиллах

Илрүүлэлт 5: Өнгөт принтер epson l3258, Утасгүй сүлжээний тоог төхөөрөмж, Зөөврийн нөүтбүүк /Dell latitude i5/,Таблет /apple ipad9/ 256gb, Ухаалаг самбар /smart board 65 инч/ шууд худалдан авалт хийсэн бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй болно. Энэ нь 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 гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 5: 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		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн хасах утгатай тооцогдсон элэгдэлийн зардалыг залруулав.	1	513.70			1	513.70	1	513.70		
Санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгах явцад зөрүү гарсан ба үндсэн хөрөнгө худалдан авсан дүн мөнгөн гүйлгээний тайланд толилуулагдаагүй байсныг залруулав.	1	85,377.90			1	85,377.90	1	85,377.90		
Үндсэн хөрөнгийн санхүүгийн байдлын тайлан дахь дүн журнал, дэлгэрэнгүй тайлангийн дүнгээс зөрүүтэй байгааг залруулав.	1	980.90			1	980.90	1	980.90		
Цалингийн гүйлгээг Payroll програмаас татаагүй тохируулах бичилт хийсний улмаас зөрүү үүссэнийг залруулсан.	1	64,973.94			1	64,973.94	1	64,973.94		
ДҮН	**4**	**151,846.44**	-	-	**4**	**151,846.44**	**4**	**151,846.44**	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 40 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.	1						1			
ДҮН	**1**	-	-	-	-	-	**1**	-	-	-

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 18 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	1,231,715.98					1	1,231,715.98
ДҮН	**1**	**1,231,715.98**					**1**	**1,231,715.98**
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 21 ширхэг 298,17 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 7 ширхэг 74.9 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1	74,904.51					1	74,904.51

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 байна.	1	56,555.10					1	56,555.10
Өнгөт принтер epson l3258, Утасгүй сүлжээний тоог төхөөрөмж, Зөөврийн нөүтбүүк /Dell latitude i5/,Таблет /apple ipad9/ 256gb, Ухаалаг самбар /smart board 65 инч/ шууд худалдан авалт хийсэн бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй болно.	1	85,377.90					1	85,377.90
ДҮН	**3**	**216,837.51**					**3**	**216,837.51**