ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын ерөнхий боловсролын 3-р сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/154/НА-СТА-ТШ3

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.Оюунтулхүүр
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 № 1-6/222

танай ____________-ны №____________-т

САЙНШАНД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 3-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Н.ОЮУНБУД 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 3-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 3-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 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 0053

Хөрөнгө зарцуулах тухай 11 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож мэдээлсэн ба 62.1 сая төгрөгийн 3 тушаалыг огт мэдээлээгүй байна.

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 20 ширхэг 63.6 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 32.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байгаа нь үнэн зөв 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**354,558,484.67**	**472,399,594.24**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	43,823,501.21	197,220,315.45
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	43,823,501.21	197,220,315.45
3121	**Төгрөг**	43,823,501.21	197,220,315.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,823,501.21	197,220,315.45
33	**АВЛАГА**	63,525,890.00	80,000.00
335	**Бусад авлага**	63,525,890.00	80,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	63,525,890.00	80,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	29,525,878.94
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	29,525,878.94
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	247,209,093.46	245,573,399.85
351	**Түүхий эд материал**	147,490,678.41	150,757,023.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	147,374,383.41	150,633,818.80
35130	Эм боох материал	116,295.00	123,205.00
354	**Хангамжийн материал**	99,718,415.05	94,816,376.05
35410	Бичиг хэргийн материал	618,183.00	619,183.00
35420	Аж ахуйн материал	97,874,249.05	93,184,472.05
35440	Түлш, шатах тослох материал	940,000.00	700,000.00
35460	Хүнсний материал	285,983.00	312,721.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,948,792,072.59**	**3,937,646,257.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,948,792,072.59	3,937,646,257.76
392	**Биет хөрөнгө**	3,595,288,572.43	3,584,574,507.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,945,311,587.49	3,945,311,587.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(603,772,823.47)	(701,689,045.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	245,233,587.25	435,171,877.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,625,630.42)	(227,027,312.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,428,700.16	246,428,700.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,662,761.52)	(188,553,160.90)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	75,367,087.00	75,367,087.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,542,905.28)	(40,310,571.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,394,216.60	31,394,216.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,718,211.58)	(24,580,023.82)
39217	Ном	29,875,726.20	33,061,152.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	353,503,500.16	353,071,750.24
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(863,499.84)	(1,295,249.76)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	352,640,000.00	352,640,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,303,350,557.26**	**4,410,045,852.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,302,808,967.34**	**4,410,045,852.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,302,808,967.34	4,410,045,852.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,272,989,524.54	1,272,989,524.54
51101	Өмч: - төрийн	1,272,989,524.54	1,272,989,524.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,851,222,455.03	2,958,459,339.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,851,222,455.03	2,851,222,455.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	107,236,884.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	178,596,987.77	178,596,987.77
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,303,350,557.26**	**4,410,045,852.00**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,913,508,819.00**	**2,584,287,999.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,453,666.00**	**127,067,560.86**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,453,666.00	127,067,560.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,225,300.00	12,121,959.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,839,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,225,300.00	6,282,559.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Үндсэн хөрөнгө	2,968,900.00	105,710,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан Бараа материал	14,259,466.00	9,235,601.86
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,892,055,153.00**	**2,457,220,438.38**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,563,404,300.00	2,122,760,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,563,404,300.00	2,122,760,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	325,053,286.00	334,460,038.38
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	325,053,286.00	334,460,038.38
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,021,710,925.76**	**2,477,051,114.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,021,710,925.76**	**2,477,051,114.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,906,256,925.76	2,358,648,114.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,178,692,758.99	1,497,559,916.18
210101	Үндсэн цалин	850,764,338.99	1,017,879,638.88
210102	Нэмэгдэл	267,138,292.00	404,039,247.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,961,000.00	46,351,700.00
210104	Урамшуулал	28,829,128.00	28,289,652.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	999,677.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	147,888,389.16	202,564,090.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,927,146.65	137,868,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,930,078.96	16,219,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,377,575.11	12,975,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,237,615.08	3,137,021.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,415,973.36	32,362,669.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	264,636,600.00	326,281,582.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,625,069.54	21,500,140.38
210302	Түлш, халаалт	218,278,460.00	273,350,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	26,733,070.46	31,430,642.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,268,139.81	19,503,989.87
210401	Бичиг хэрэг	1,648,334.00	1,177,065.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,600,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,579,350.00	8,985,537.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,418,413.81	9,101,387.87
2105	**Нормативт зардал**	32,639,653.50	39,856,783.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	153,066.50	165,071.00
210502	Хоол, хүнс	32,486,587.00	39,691,712.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,452,989.00	9,405,156.00

210604	Урсгал засвар	8,452,989.00	9,405,156.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,167,040.00	18,486,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,836,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,167,040.00	12,650,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	241,511,355.30	244,990,596.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,571,042.00	21,421,828.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,570,605.00	19,299,237.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	199,369,708.30	204,269,531.43
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	115,454,000.00	118,403,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	115,454,000.00	118,403,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	105,402,000.00	105,393,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,052,000.00	13,010,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**(108,202,106.76)**	**107,236,884.66**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(110,456,884.76)**	**107,236,884.66**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4417144353
ЕЮА0056 9025707

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,907,591,362.00**	**2,469,342,397.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,778,300.00**	**12,121,959.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	12,778,300.00	12,121,959.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	12,778,300.00	12,121,959.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,237,000.00	5,839,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,541,300.00	6,282,559.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,894,813,062.00**	**2,457,220,438.38**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,563,404,300.00	2,122,760,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,563,404,300.00	2,122,760,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	325,053,286.00	334,460,038.38
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	325,053,286.00	334,460,038.38
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,881,501,640.79**	**2,286,949,183.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,881,501,640.79**	**2,286,949,183.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,765,939,640.79**	**2,168,509,543.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,178,681,148.13	1,498,024,575.76
210101	Үндсэн цалин	855,701,907.13	1,018,263,629.33
210102	Нэмэгдэл	265,680,508.00	404,119,916.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,286,427.00	46,351,700.00
210104	Урамшуулал	27,012,306.00	28,289,652.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	999,677.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	147,875,768.66	202,747,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,647,827.11	137,868,800.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,934,595.12	16,219,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,401,208.03	12,975,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,259,392.24	3,243,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,632,746.16	32,439,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	264,636,600.00	326,281,582.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,625,069.54	21,500,140.38
210302	Түлш, халаалт	218,278,460.00	273,350,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	26,733,070.46	31,430,642.00
2105	**Нормативт зардал**	30,067,250.00	39,718,450.00
210502	Хоол, хүнс	30,067,250.00	39,718,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,958,900.00	8,178,456.00
210604	Урсгал засвар	11,958,900.00	8,178,456.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,284,040.00	17,626,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,237,000.00	5,836,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,047,040.00	11,790,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	115,435,934.00	75,932,579.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,589,457.00	56,668,538.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,846,477.00	19,264,041.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**115,562,000.00**	**118,439,640.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	115,562,000.00	118,439,640.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	105,402,000.00	105,393,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,160,000.00	13,046,640.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**26,089,721.21**	**182,393,214.24**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,919,810.00**	**28,996,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,919,810.00**	**28,996,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,919,810.00	28,996,400.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,919,810.00	28,792,400.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	204,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,919,810.00)**	**(28,996,400.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	23,169,911.21	153,396,814.24
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		43,823,501.21
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	43,823,501.21	197,220,315.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,272,989,524.54	178,596,987.77	2,851,222,455.03	4,302,808,967.34
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,272,989,524.54**	**178,596,987.77**	**2,851,222,455.03**	4,302,808,967.34
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**1,272,989,524.54**	**178,596,987.77**	**2,851,222,455.03**	4,302,808,967.34
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**1,272,989,524.54**	**178,596,987.77**	**2,851,222,455.03**	4,302,808,967.34
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,272,989,524.54**	**178,596,987.77**	**2,851,222,455.03**	4,302,808,967.34
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	107,236,884.66	107,236,884.66
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**1,272,989,524.54**	**178,596,987.77**	**2,958,459,339.69**	4,410,045,852.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,486,321,600.00	2,315,945,583.14
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,486,321,600.00	2,315,945,583.14
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,343,036,200.00	2,197,505,943.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,621,982,800.00	1,498,024,575.76
210101	Үндсэн цалин	1,146,096,500.00	1,018,263,629.33
210102	Нэмэгдэл	416,962,600.00	404,119,916.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	46,351,700.00
210104	Урамшуулал	58,923,700.00	28,289,652.71
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	999,677.50
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	202,747,900.00	202,747,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	137,868,800.00	137,868,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,219,800.00	16,219,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,975,800.00	12,975,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,243,900.00	3,243,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,439,600.00	32,439,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	323,430,000.00	326,281,582.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,280,000.00	21,500,140.38
210302	Түлш, халаалт	273,350,000.00	273,350,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	28,800,000.00	31,430,642.00
2105	**Нормативт зардал**	47,994,300.00	39,718,450.00
210502	Хоол, хүнс	47,994,300.00	39,718,450.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,209,000.00	8,178,456.00
210604	Урсгал засвар	8,209,000.00	8,178,456.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,682,300.00	17,626,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,839,400.00	5,836,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,842,900.00	11,790,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,989,900.00	104,928,979.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,725,600.00	85,664,938.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,264,300.00	19,264,041.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	143,285,400.00	118,439,640.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	143,285,400.00	118,439,640.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	142,885,400.00	105,393,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	13,046,640.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	345,867,300.00	2,469,342,397.38
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	2,122,760,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	2,122,760,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	331,639,000.00	334,460,038.38
132001	Орон нутгийн төсвөөс	331,639,000.00	334,460,038.38
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	14,228,300.00	12,121,959.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,767,800.00	5,839,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,460,500.00	6,282,559.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**43,823,501.21**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**197,220,315.45**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	69.00	72.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43.00	46.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	852.00	918.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	852.00	918.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	852.00	918.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1. Аудитаар нийт 5,673.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад 5,673.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

1. 2023.12.27ны А/87 дугаар тушаалын тусгай зориулалтын материал 550.000 төгрөгийн аж ахуйн материал данснаас 2. 806.860 төгрөгийн актласан бараа материалын журналын бичилт хийгдээгүйг залруулав.
2. 2023.06.26 А/52 тушаалаар сурах бичиг 90.928 төгрөг сургалтын хэрэглэгдэхүүн 4.954.546.87 төгрөгөөр аж ахуйн материал данснаас 699.683 төгрөгөөр актласан бараа материалын данснаас хасах журналын бичилтийг хийгээгүй байв.
3. 8 090 000 төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтын бүртгэлийг үнэгүй авсан горимоор бүртгэснийг залруулав.

5.2. Аудитаар нийт 94,705.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 4 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудитад хамаарах 2,433.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өгсөн

5.2.1 Албан шаардлага

Аудитын үр дүнд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

5.2.2 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт 1: Үлдэх өртөггүй 61 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: 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 7.1заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

Илрүүлэлт 2: Ажилтан Болорчулуун, Энхмандал нарын 2023 оны ээлжийн амралтын тооцоог нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байв. Энэ нь үнэн зөв байдлын батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн холбогдох заалтыг мөрдөж ажиллах 2024 оны 3-р сарын 30 ний дотор Нийгмийн даатгалд нөхөн тайлагнаж Ажилтан Болорчулуун Энхмандал нарын хохирлыг барагдуулах.

Илрүүлэлт 3 : 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 мэдээлсэн ба 62.1 сая төгрөгийн 3 тушаалыг 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" хуулийн үүргээ биелүүлж ажиллах.

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 20 ширхэг 63.6 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 32.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Өгсөн зөвлөмж:
Энэ нь 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" гэсэнтэй нийцэхгүй байна. Гүйлгээний баримт болон анхан шатны баримт болох Ebarimt баримттай тулган төлбөрийн баримт өөр дүнгээр олгогдсон бол татварын албанд болон харилцагч байгууллагад цаг тухай бүр мэдэгдэж 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
						Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2023.12.27ны А/87 дугаар тушаалын тусгай зориулалтын материал 550.000 төгрөгийн аж ахуйн материал данснаас 2. 806.860 төгрөгийн акталсан бараа материалын журналын бичилт хийгдээгүйг залруулав.	1	3,356.86		1	3,356.86	1	3,356.86				
2023.06.26 А/52 тушаалаар сурах бичиг 90.928 төгрөг сургалтын хэрэглэгдэхүүн 4.954.546.87 төгрөгөөр аж ахуйн материал данснаас 699.683 төгрөгөөр акталсан бараа материалын данснаас хасах журналын бичилтийг хийгээгүй байв.	1	5,745.16		1	5,745.16	1	5,745.16				
8 090 000 төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтын бүртгэлийг үнэгүй авсан горимоор бүртгэснийг залруулав.	1	8,090.00		1	8,090.00	1	8,090.00				
ДҮН	**3**	**17,192.02**	-	**3**	**17,192.02**	**3**	**17,192.02**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилтан Болорчулуун Энхмандал нарын 2023 оны ээлжийн амралтын тооцоог нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байв.	1	2,433.56					1	2,433.56				
Үлдэх өртөггүй 61 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,	1						1					
ДҮН	**2**	2,433.56	-	-		-	**2**	2,433.56	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс					
		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	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 11 тушаалыг хуулийн хугацааг хоцроож мэдээлсэн ба 62.1 сая төгрөгийн 3 тушаалыг огт мэдээлээгүй байна.	1					1	62,138.29
ДҮН	1					1	62,138.29
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 20 ширхэг 63.6 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 13 ширхэг 32.5 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	1					1	32,567.25
ДҮН	**1**					**1**	**32,567.25**