ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/166/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 № 1-6/250

танай ____________-ны № ____________-т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.НАМЖИЛСҮРЭН 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 Улаанбадрах 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 Улаанбадрах сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд боловролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөг суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж , мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг,

010000087

шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 30 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 14 ширхэг 40.1 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 8 ширхэг 2.1 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан

Үлдэх өртөггүй 12 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6-р сарын 18-ны өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмыг зөрчсөн.

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 89.6 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**154,815,793.19**	**161,902,143.12**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	59,110,347.00	86,932,542.47
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	59,110,347.00	86,932,542.47
3121	**Төгрөг**	59,110,347.00	86,932,542.47
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,302,977.00	68,327,772.47
31212	Монгол банкин дахь харилцах	9,807,370.00	18,604,770.00
33	**АВЛАГА**	17,346,070.00	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	17,346,070.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	78,359,376.19	74,969,600.65
351	**Түүхий эд материал**	23,639,851.96	25,092,332.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,435,751.96	25,040,932.42
35130	Эм боох материал	204,100.00	51,400.00
354	**Хангамжийн материал**	54,719,524.23	49,877,268.23
35410	Бичиг хэргийн материал	1,524,847.00	1,833,238.00
35420	Аж ахуйн материал	8,460,617.50	5,969,437.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	504,000.03	153,600.03
35460	Хүнсний материал	4,414,775.00	5,140,673.50
35470	Бусад хангамжийн материал	39,815,284.70	36,780,319.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,365,727,591.24**	**1,379,535,139.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,365,727,591.24	1,379,535,139.15
392	**Биет хөрөнгө**	1,364,239,924.36	1,378,479,222.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,279,077,303.00	1,279,077,303.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,813,238.16)	(161,134,958.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,500,000.00	93,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,500,000.00)	(21,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	134,281,544.17	169,975,894.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,607,124.96)	(75,132,511.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,687,073.85	110,340,425.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,038,704.41)	(58,206,767.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	52,095,378.00	52,095,378.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,118,863.13)	(19,325,733.98)
39217	Ном	7,676,556.00	8,790,193.10
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,487,666.88	1,055,916.96
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,151,333.12)	(1,583,083.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	912,000.00	912,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,520,543,384.43**	**1,541,453,507.27**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**682,695.00**	**6,488,534.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	682,695.00	6,488,534.00
413	**Өглөг**	682,695.00	6,488,534.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	6,488,534.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,519,860,689.43**	**1,534,964,973.27**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,519,860,689.43	1,534,964,973.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	926,586,877.86	926,586,877.86
51101	Өмч: - төрийн	926,586,877.86	926,586,877.86
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	253,462,768.34	268,567,052.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	253,462,768.34	253,462,768.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	15,104,283.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	339,811,043.23	339,811,043.23
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,520,543,384.43**	**1,541,453,507.27**

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,177,863,019.28**	**817,225,260.33**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,500,728,962.16**	**102,346,484.16**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,500,728,962.16**	**102,346,484.16**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**74,553,579.97**	**1,225,848.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	266,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,077,500.00	959,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	73,476,079.97	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,353,868,114.00	99,244,862.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	72,307,268.19	1,875,774.06
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**677,134,057.12**	**714,878,776.17**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**548,913,800.00**	**613,642,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	548,913,800.00	613,642,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**128,220,257.12**	**101,236,276.17**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	128,220,257.12	101,236,276.17
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**701,073,855.15**	**800,616,601.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**701,073,855.15**	**800,616,601.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**657,242,155.15**	**762,874,284.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**381,812,930.00**	**444,545,594.00**
210101	Үндсэн цалин	283,186,069.00	319,268,607.00
210102	Нэмэгдэл	89,599,538.00	109,343,040.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	9,027,323.00	15,933,947.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,048,271.00**	**54,544,672.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,795,665.78	37,187,997.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,210.22	4,391,159.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,060,967.71	3,513,107.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	758,622.02	855,911.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,606,805.27	8,596,497.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**98,544,811.12**	**97,755,945.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,708,131.12	6,071,315.00
210302	Түлш, халаалт	90,895,280.00	90,895,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	941,400.00	788,650.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,212,635.00**	**4,693,805.50**
210401	Бичиг хэрэг	1,011,200.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,484,540.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	982,900.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	960,000.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,773,995.00	4,693,805.50
2105	**Нормативт зардал**	**30,322,727.00**	**30,826,126.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	436,020.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	29,886,707.00	30,826,126.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**181,600.04**	**845,231.17**
210602	Тавилга	146,600.04	0.00
210604	Урсгал засвар	35,000.00	845,231.17
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,897,000.00**	**2,503,075.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	266,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,897,000.00	2,236,875.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**85,222,180.99**	**127,159,835.19**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,020,050.00	22,089,520.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,921,950.00	5,139,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,280,180.99	99,931,014.59
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,831,700.00**	**37,742,317.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**43,831,700.00**	**37,742,317.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,316,500.00	27,420,417.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,515,200.00	10,321,900.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,476,789,164.13**	**16,608,658.44**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,055,441.74**	**1,504,374.60**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	5,055,441.74	1,504,374.60
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**1,471,733,722.39**	**15,104,283.84**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**690,796,927.12**	**730,183,624.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**13,662,870.00**	**15,304,848.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**13,662,870.00**	**15,304,848.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**13,662,870.00**	**1,225,848.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	738,000.00	266,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,077,500.00	959,648.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	11,847,370.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	14,079,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**677,134,057.12**	**714,878,776.17**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**548,913,800.00**	**613,642,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	548,913,800.00	613,642,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**128,220,257.12**	**101,236,276.17**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	128,220,257.12	101,236,276.17
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**617,967,560.12**	**686,347,128.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**617,967,560.12**	**686,347,128.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**572,654,260.12**	**648,590,281.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**363,454,413.00**	**434,840,860.00**
210101	Үндсэн цалин	271,456,528.00	305,351,187.00
210102	Нэмэгдэл	83,070,562.00	113,555,726.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	8,927,323.00	15,933,947.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,048,271.00**	**54,544,672.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,795,665.78	37,187,997.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,826,210.22	4,391,159.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,060,967.71	3,513,107.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	758,622.02	855,911.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,606,805.27	8,596,497.21
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**98,538,411.12**	**98,258,226.17**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,708,131.12	6,561,246.17
210302	Түлш, халаалт	90,895,280.00	90,895,980.00

210303	Цэвэр, бохир ус	935,000.00	801,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**29,763,050.00**	**31,622,300.00**
210502	Хоол, хүнс	29,763,050.00	31,622,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,990,600.00**	**2,978,050.00**
210604	Урсгал засвар	4,990,600.00	2,978,050.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,635,000.00**	**3,741,925.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	738,000.00	266,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,897,000.00	3,475,725.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**23,224,515.00**	**22,604,248.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,604,215.00	16,792,148.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,620,300.00	5,812,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**45,313,300.00**	**37,756,847.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**45,313,300.00**	**37,756,847.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,798,100.00	27,434,947.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,515,200.00	10,321,900.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**72,829,367.00**	**43,836,495.47**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**13,719,020.00**	**16,014,300.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**13,719,020.00**	**16,014,300.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**13,719,020.00**	**16,014,300.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,719,020.00	16,014,300.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-13,719,020.00**	**-16,014,300.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**59,110,347.00**	**27,822,195.47**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	59,110,347.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	59,110,347.00	86,932,542.47

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**926,586,877.86**	**573,044,840.93**	**-1,218,270,954.05**	**281,360,764.74**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**926,586,877.86**	**573,044,840.93**	**-1,218,270,954.05**	**281,360,764.74**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**-233,233,797.70**	**0.00**	**-233,233,797.70**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**1,471,733,722.39**	**1,471,733,722.39**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**926,586,877.86**	**339,811,043.23**	**253,462,768.34**	**1,519,860,689.43**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**926,586,877.86**	**339,811,043.23**	**253,462,768.34**	**1,519,860,689.43**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**926,586,877.86**	**339,811,043.23**	**253,462,768.34**	**1,519,860,689.43**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	15,104,283.84	15,104,283.84
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**926,586,877.86**	**339,811,043.23**	**268,567,052.18**	**1,534,964,973.27**

2.5 Аудит төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**665,295,200.00**	**595,843,552.53**	**-69,451,647.47**	**89.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**665,295,200.00**	**595,843,552.53**	**-69,451,647.47**	**89.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**625,881,800.00**	**563,368,305.53**	**-62,513,494.47**	**90.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**482,993,700.00**	**434,840,860.00**	**-48,152,840.00**	**90.03**
210101	Үндсэн цалин	325,079,000.00	305,351,187.00	**-19,727,813.00**	**93.93**
210102	Нэмэгдэл	135,007,300.00	113,555,726.00	**-21,451,574.00**	**84.11**
210104	Урамшуулал	22,907,400.00	15,933,947.00	**-6,973,453.00**	**69.56**
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	**0.00**	**#DIV/0!**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**60,374,400.00**	**54,544,672.53**	**-5,829,727.47**	**90.34**
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,054,700.00	37,187,997.75	**-3,866,702.25**	**90.58**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,829,900.00	4,391,159.05	**-438,740.95**	**90.92**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,863,900.00	3,513,107.24	**-350,792.76**	**90.92**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	966,000.00	855,911.28	**-110,088.72**	**88.60**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,659,900.00	8,596,497.21	**-1,063,402.79**	**88.99**
2105	**Нормативт зардал**	**37,285,900.00**	**31,622,300.00**	**-5,663,600.00**	**84.81**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00	**0.00**	**#DIV/0!**
210502	Хоол, хүнс	37,285,900.00	31,622,300.00	**-5,663,600.00**	**84.81**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,143,300.00**	**3,741,925.00**	**-401,375.00**	**90.31**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	266,200.00	266,200.00	**0.00**	**100.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,877,100.00	3,475,725.00	**-401,375.00**	**89.65**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**41,084,500.00**	**38,618,548.00**	**-2,465,952.00**	**94.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,268,800.00	32,806,448.00	**-2,462,352.00**	**93.02**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,815,700.00	5,812,100.00	**-3,600.00**	**99.94**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**39,413,400.00**	**32,475,247.00**	**-6,938,153.00**	**82.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**39,413,400.00**	**32,475,247.00**	**-6,938,153.00**	**82.40**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,373,100.00	27,434,947.00	**-6,938,153.00**	**79.82**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,040,300.00	5,040,300.00	**0.00**	**100.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**665,295,200.00**	**614,868,348.00**	**-50,426,852.00**	**92.42**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**613,642,500.00**	**613,642,500.00**	**0.00**	**100.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	613,642,500.00	613,642,500.00	**0.00**	**100.00**

35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**51,652,700.00**	**1,225,848.00**	**-50,426,852.00**	**2.37**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	266,200.00	266,200.00	**0.00**	**100.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,083,400.00	959,648.00	**-1,123,752.00**	**46.06**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	49,303,100.00	0.00	**-49,303,100.00**	**0.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	49,302,977.00	**49,302,977.00**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	68,327,772.47	**68,327,772.47**	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 50,355.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 4,401.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 45,954.1 мянган төгрөгний алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг баталгаажуулах үед санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл зөрүүтэй байсныг залруулав
- Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз гарсан бүртгэлийн бичилтийг буруу хийснээс үр дүнгийн тайланд зөрүү гарсныг залруулав.

Аудитаар илэрсэн зөрчлийн 6,488.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитад хамаарч байх тул **"Өөрчлөлтгүй"** дүгнэлт өгөв

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Тайланд онд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно .

5.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт: 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 14 ширхэг 40.1 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 8 ширхэг 2.1 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

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" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

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

Өгсөн зөвлөмж: 30.4. Бүх тендерээс татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг гаргана.

30.4.1.тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, тендерийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж нээлттэй тендер шалгаруулалт явуулах;
30.4.2.энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй холбоотой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн баримт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт явуулах;
30.4.3.энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер шалгаруулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл шууд гэрээ байгуулах гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.Илрүүлэлт: Үлдэх өртөггүй 12 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 журмыг зөрчсөн

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 журмын 7.1- заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

4.Илрүүлэлт : Санхүүгийн тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд богино хугацаат өр төлбөр өмнөх оны өр төлбөрөөс хэт өндөр өсөлттэй байгаа бөгөөд энэ нь 2023 оны 4-р улирлын ХХОАТ-ийг төлөөгүйтэй холбоотой байна.

Өгсөн зөвлөмж : Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.8 Өр, авлагыг барагдуулахарга хэмжээ авч үлдэгдэлийг тооцсон байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг баталгаажуулах үед санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл зөрүүтэй байсныг залруулав	1	279.50			1	279.50	1	279.5		
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз гарсан бүртгэлийн бичилтийг буруу хийснээс үр дүнгийн тайланд зөрүү гарсныг залруулав.	1	1,504.4			1	1,504.4	1	1,504.4		
Д.Мөнхноминд олгосон зөрүү цалин 546.8 төгрөг, Д.Батсайхан 529.9 төгрөг, Ц. Цэрэндолгор 211.5 төгрөгийн ээлжийн амралтын тооцоог нийгмийн даатгалд тайлагнаагүй, нийгмийн даатгалын өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд дутуу илэрхийлсэн.	1	1,288.6			1	1,288.6	1	1,288.6		
Нийгмийн даатгалд Н.Намжилсүрэнгийн 2019 оны шүүхийн шийдвэрээр ирсэн Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2022 онд төлсөн боловч нөхөн тайланг тайлагнаагүй тул Нийгмийн даатгалын тайлангаараа илүү төлөлттэй байдаг ба санхүүгийн тайландаа толилуулаагүй байна.	1	1,329.3			1	1,329.3	1	1,329.3		
ДҮН	**4**	**4,401.8**	**-**	**-**	**4**	**4401.8**	**4**	**4401.8**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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 тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд богино хугацаат өр төлбөр өмнөх оны өр төлбөрөөс хэт өндөр өсөлттэй байгаа бөгөөд энэ нь 2023 оны 4-р улирлын ХХОАТ-ийг төлөөгүйтэй холбоотой байна.	1	6,488.5					1	6,488.5				
Үлдэх өртөггүй 12 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**	**6,488.5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**6,488.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 30 тушаалыг огт мэдээллээгүй байна.	1	-					1	-
ДҮН	1	0	0	0	0	0	1	0
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 14 ширхэг 40.1 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 8 ширхэг 2.1 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	**1**	2,179.7					**1**	**2,179.7**
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т заасанаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	37,285.9					1	**37,285.9**
ДҮН	**3**	**39,465.6**					**3**	**39,465.6**