ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/146/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 № 1-6/216

танай ______________-ны №______________-т

ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ П.ОЧИРПҮРЭВ 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 Хатанбулаг 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 Хатанбулаг 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.

Үндсэн хөрөнгийн тооллогын тэмдэглэлээс хөөн шалгахад нэг бүр нь 80 сая төгрөгийн анхны үнэтэй, 33,8 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 46,1 сая төгрөгийн үлдэх өртөг бүхий зөөврийн ОО жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор

0100^0049

тоологдоогүй байна. Энэ хөрөнгөтэй холбоотой бусдад шилжүүлэх тухай, акталсан, зарсан, данснаас хассан тухай ямар нэгэн шийдвэр, тогтоолгүй байна.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 106.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий 11 тушаалыг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

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.

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**	**162,511,003.39**	**313,228,964.38**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	48,526,989.95	187,328,911.52
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	48,526,989.95	187,328,911.52
3121	**Төгрөг**	48,526,989.95	187,328,911.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,526,989.95	187,328,911.52
33	**АВЛАГА**	-	2,000,000.00
335	**Бусад авлага**	-	2,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	2,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	113,984,013.44	123,900,052.86
351	**Түүхий эд материал**	28,884,936.86	31,193,969.28
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,652,936.86	30,961,969.28
35130	Эм боох материал	232,000.00	232,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,499,100.00	-
354	**Хангамжийн материал**	83,599,976.58	92,706,083.58
35410	Бичиг хэргийн материал	10,181,829.99	10,768,957.99
35420	Аж ахуйн материал	64,294,448.59	73,392,513.59
35460	Хүнсний материал	3,568,298.00	2,989,212.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,555,400.00	5,555,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,223,751,418.49**	**1,150,939,898.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,223,751,418.49	1,150,939,898.17
392	**Биет хөрөнгө**	1,195,017,876.65	1,122,638,106.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,886,449,643.73	1,886,449,643.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(939,382,978.88)	(1,087,883,993.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,000,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,000,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	207,316,277.00	254,887,877.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,885,934.92)	(124,374,633.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,449,480.12	147,180,480.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,956,330.22)	(56,428,600.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	134,478,284.59	134,478,284.59
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,851,110.97)	(48,186,047.75)
39217	Ном	15,400,546.20	16,515,095.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	28,733,541.84	28,301,791.92
39301	Програм хангамж	2,127,000.00	2,127,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,335,458.16)	(1,767,208.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,942,000.00	27,942,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,386,262,421.88**	**1,464,168,862.55**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,386,262,421.88**	**1,464,168,862.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,386,262,421.88	1,464,168,862.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	347,364,469.71	347,364,469.71
51101	Өмч: - төрийн	347,364,469.71	347,364,469.71
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	643,476,834.94	721,383,275.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	643,476,834.94	643,476,834.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	77,906,440.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	395,421,117.23	395,421,117.23
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,386,262,421.88**	**1,464,168,862.55**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,114,017,989.04**	**1,330,109,886.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,101,215.04**	**103,559,595.02**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	32,101,215.04	103,559,595.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,525,000.00	93,750,397.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,705,248.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	15,490,000.00	92,045,149.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	16,576,215.04	9,809,197.42
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,081,916,774.00**	**1,226,550,291.13**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	821,006,100.00	1,064,694,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	821,006,100.00	1,064,694,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,146,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,146,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	255,764,674.00	161,856,191.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	255,764,674.00	161,856,191.13
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,154,479,824.13**	**1,252,203,445.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,154,479,824.13**	**1,252,203,445.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,104,673,374.13	1,205,115,587.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	573,320,284.05	664,439,017.00
210101	Үндсэн цалин	450,690,210.55	529,303,142.00
210102	Нэмэгдэл	110,494,700.50	119,878,297.00
210104	Урамшуулал	12,135,373.00	15,257,578.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,473,039.00	85,307,523.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,664,617.35	58,251,512.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,823,031.48	6,842,770.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,613,385.84	6,030,197.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,124,726.19	1,289,347.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,247,278.14	12,893,696.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	161,086,100.00	158,856,191.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,344,227.00	16,408,113.13
210302	Түлш, халаалт	142,441,873.00	134,044,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,300,000.00	8,403,936.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,062,450.00	9,668,622.00

210401	Бичиг хэрэг	2,659,450.00	9,668,622.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,403,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	66,514,402.00	64,894,554.00
210502	Хоол, хүнс	66,514,402.00	64,894,554.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,667,731.00	3,504,750.00
210604	Урсгал засвар	4,667,731.00	3,504,750.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,597,000.00	7,947,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,000.00	1,554,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,427,000.00	6,392,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	212,952,368.08	210,497,529.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,847,890.00	23,268,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,626,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	192,478,478.08	187,228,669.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	49,806,450.00	47,087,858.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	49,806,450.00	47,087,858.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,656,450.00	42,607,858.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,150,000.00	4,480,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(40,461,835.09)**	**77,906,440.67**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	12,418,247.18	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,418,247.18	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225**	(12,418,247.18)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(52,880,082.27)**	**77,906,440.67**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,091,700,873.00**	**1,228,255,539.13**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,433,600.00**	**1,705,248.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,433,600.00	1,705,248.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,433,600.00	1,705,248.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,705,248.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,433,600.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,090,267,273.00**	**1,226,550,291.13**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	821,006,100.00	1,064,694,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	821,006,100.00	1,064,694,100.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,496,499.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,350,499.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,146,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	255,764,674.00	161,856,191.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	255,764,674.00	161,856,191.13
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,042,575,276.05**	**1,067,081,617.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,042,575,276.05**	**1,067,081,617.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**987,996,506.05**	**1,020,645,659.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	573,484,284.05	664,628,384.00
210101	Үндсэн цалин	450,854,210.55	529,492,509.00
210102	Нэмэгдэл	110,494,700.50	119,878,297.00
210104	Урамшуулал	12,135,373.00	15,257,578.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,473,039.00	85,118,156.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,664,617.35	58,139,465.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,823,031.48	6,823,440.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,613,385.84	6,014,733.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,124,726.19	1,285,481.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,247,278.14	12,855,036.19
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	176,779,433.00	158,856,191.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,344,227.00	16,408,113.13
210302	Түлш, халаалт	158,135,206.00	134,044,142.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,300,000.00	8,403,936.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,000,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	66,683,700.00	65,578,268.00
210502	Хоол, хүнс	66,683,700.00	65,578,268.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	45,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	45,000,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,075,600.00	7,947,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,568,600.00	1,554,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,507,000.00	6,392,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,500,450.00	35,517,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,159,710.00	25,928,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,340,740.00	9,589,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**54,578,770.00**	**46,435,958.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,578,770.00	46,435,958.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	47,948,270.00	41,955,958.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,630,500.00	4,480,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**49,125,596.95**	**161,173,921.57**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,307,900.00**	**22,372,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,307,900.00**	**22,372,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,307,900.00	22,372,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,307,900.00	22,372,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,307,900.00)**	**(22,372,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	44,817,696.95	138,801,921.57
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		48,526,989.95
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	48,526,989.95	187,328,911.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4417144353
ЕЮА0056 9625707

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	347,364,469.71	395,421,117.23	643,476,834.94	1,386,262,421.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**347,364,469.71**	**395,421,117.23**	**643,476,834.94**	1,386,262,421.88
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	88,658,792.10	88,658,792.10
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**347,364,469.71**	**395,421,117.23**	**732,135,627.04**	1,474,921,213.98
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**347,364,469.71**	**395,421,117.23**	**643,476,834.94**	1,386,262,421.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**347,364,469.71**	**395,421,117.23**	**643,476,834.94**	1,386,262,421.88
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	77,906,440.67	77,906,440.67
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**347,364,469.71**	**395,421,117.23**	**721,383,275.61**	1,464,168,862.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Э/ з ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1287555200.00	1089453617.56
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1287555200.00	1089453617.56
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1234808500.00	1043017659.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	806288100.00	664628384.00
210101	Үндсэн цалин	561146700.00	529492509.00
210102	Нэмэгдэл	219538600.00	119878297.00
210104	Урамшуулал	25602800.00	15257578.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		100786300.00	85118156.43
210201	Тэтгэврийн даатгал		68534900.00	58139465.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал		8062800.00	6823440.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		6450300.00	6014733.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1612400.00	1285481.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		16125900.00	12855036.19
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		176947900.00	158856191.13
210301	Гэрэл, цахилгаан		11512000.00	16408113.13
210302	Түлш, халаалт		158135900.00	134044142.00
210303	Цэвэр, бохир ус		7300000.00	8403936.00
2105	**Нормативт зардал**		80,320,300.00	65,578,268.00
210502	Хоол, хүнс		80,320,300.00	65,578,268.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар		3,000,000.00	3,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		6,392,800.00	7,947,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		-	1,554,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		6,392,800.00	6,392,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		61,073,100.00	57,889,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		51,483,900.00	48,300,060.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		9,589,200.00	9,589,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		52,746,700.00	46,435,958.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		52,746,700.00	46,435,958.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		52,746,700.00	41,955,958.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		-	4,480,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		1,287,555,200.00	1,228,255,539.13
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**		1,287,555,200.00	1,064,694,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		1,287,555,200.00	1,064,694,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**		-	161,856,191.13
132001	Орон нутгийн төсвөөс		-	161,856,191.13
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**		-	1,705,248.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-	1,705,248.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Аудитаар нийт 108,577.17 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 108,577.17 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг худалдан авсан горимоор бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгахад зөрүү үүсгэж байсныг залруулав.
- Үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн системд худалдан авсан төрлөөр бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгахад зөрүү үүсгэж байсныг залруулав.
- Акталсаныг үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг хийж данснаас хасахдаа худалдсан гэж бүртгэсэн бүртгэлийг залруулав.
- Аккурэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй, шууд зардалд бичсэн гүйлгээг залруулав.

Аудитаар нийт 4 зөрчил илэрснээс, 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тооллогын тэмдэглэлээс хөөн шалгахад нэг бүр нь 80 сая төгрөгийн анхны үнэтэй, 33.8 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 46.1 сая төгрөгийн үлдэх өртөг бүхий зөөврийн ОО жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор тоологдоогүй байна. Энэ хөрөнгөтэй холбоотой бусдад шилжүүлэх тухай, акталсан, зарсан, данснаас хассан тухай ямар нэгэн шийдвэр, тогтоолгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрхи хөрөнгийн шилжилт хөдөлгөөнийг эсвэл данснаас хасах тухай эрх бүхий албан тушаалтны гарсан захирамж, тогтоолоор баталгаажуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж:

Илрүүлэлт: Үлдэх өртөггүй 93 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй байна.

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 7.1 хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг худалдан авсан горимоор бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгахад зөрүү үүсгэж байсныг залруулав.	1	7,450.17			1	7,450.17	1	7,450.17				
Үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн системд худалдан авсан төрлөөр бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангуудын уялдаа холбоог шалгахад зөрүү үүсгэж байсныг залруулав.	1	72,210.60			1	72,210.60	1	72,210.60				
Акталсаныг үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг хийж данснаас хасахдаа худалдсан гэж бүртгэсэн бүртгэлийг залруулав.	1	19,000.00			1	19,000.00	1	19,000.00				
Аккурэль сууриар бүртгэл хөтлөөгүй, шууд зардалд бичсэн гүйлгээг залруулав.	1	9,916.41			1	9,916.41	1	9,916.41				
ДҮН	**4**	**108,577.17**	**0**	**-**	**4**	**108,577.17**	**4**	**108,577.17**	**-**	**-**	**-**	**-**

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		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 93 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					
Үндсэн хөрөнгийн тооллогын тэмдэглэлээс хөөн шалгахад нэг бүр нь 80 сая төгрөгийн анхны үнэтэй, 33,8 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 46,1 сая төгрөгийн үлдэх өртөг бүхий зөөврийн ОО жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор тоологдоогүй байна. Энэ хөрөнгөтэй холбоотой бусдад шилжүүлэх тухай, акталсан, зарсан, данснаас хассан тухай ямар нэгэн шийдвэр, тогтоолгүй байна.	1				1.00							
ДҮН	**2**		**-**	**-**	**1.00**		**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 106.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий 11 тушаалыг шилэн дансанд мэдээллээгүй байна.	1	106,510.60					1	106,510.60
ДҮН	**1**	**106,510.60**					**1**	**106,510.60**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Panasonic 55 инч зурагт, Notebook 4 ширхэгийг шууд худалдан авсан байна.	1	**16,589.00**					1	16589
ДҮН	**1**	**16,589.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**16,589.00**
НИЙТ ДҮН	**2**	**123,099.6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**123,099.6**