



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Даланзадгад сумын 3 дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМ-2024/158/НАА-ТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2024 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Ө.Болортуяа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Volortuyau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.28 № 95
танай _____ -ны № _____ -г

ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН 3 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.НАНДИН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Даланзадгад сумын 3 дугаар 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.

Даланзадгад сумын 3 дугаар 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

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 813,028.3 мянган төгрөгийн өртөгтэй сургуулийн цайны газрын барилга шинээр ашиглалтад орсон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй нийлүүлэгдсэн 602.771.6 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютерыг бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 94.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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.

016000177

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

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	427,265,895.30	412,799,813.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	200,412,500.93	157,753,443.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	200,412,500.93	157,753,443.49
3121	Төгрөг	200,412,500.93	157,753,443.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	200,412,500.93	157,753,443.49
33	АВЛАГА	24,405,000.00	14,986,002.88
335	Бусад авлага	24,405,000.00	14,986,002.88
3351	Байгууллагаас авах авлага	24,405,000.00	14,986,002.88
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	202,448,394.37	240,060,367.27
351	Түүхий эд материал	84,747,487.37	126,828,572.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	83,491,822.37	125,770,487.37
35130	Эм боох материал	1,255,665.00	1,058,085.00
354	Хангамжийн материал	117,700,907.00	113,231,794.90
35410	Бичиг хэргийн материал	7,652,200.00	6,941,200.00
35420	Аж ахуйн материал	94,870,347.00	94,543,047.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	190,000.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,988,360.00	11,557,547.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,047,865,882.63	4,303,169,799.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,047,865,882.63	4,303,169,799.88
392	Биет хөрөнгө	2,662,875,464.89	3,903,656,465.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,568,582,635.15	3,487,439,945.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(262,550,568.12)	(347,125,092.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,535,226.00	584,462,589.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,150,998.65)	(105,975,164.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	231,900,691.50	337,693,385.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,105,040.80)	(123,176,295.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,794,340.00	1,604,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(336,520.00)	(306,339.88)
39217	Ном	60,205,699.81	69,039,237.81
393	Биет бус хөрөнгө	384,990,417.74	399,513,334.52
39301	Програм хангамж	11,980,000.00	30,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(989,582.26)	(5,016,665.48)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	374,000,000.00	374,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,475,131,777.93	4,715,969,613.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	18,912,065.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	18,912,065.00
413	Өглөг	-	18,912,065.00
4136	Бусад өглөг	-	18,912,065.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	18,912,065.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,489,886,669.60	3,711,812,440.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,489,886,669.60	3,711,812,440.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	505,178,412.24	505,178,412.24
51101	Өмч: - төрийн	505,178,412.24	505,178,412.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,631,681,528.77	2,853,607,299.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,631,681,528.77	1,631,681,528.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,221,925,770.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	353,026,728.59	353,026,728.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,489,886,669.60	3,730,724,505.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,436,211,308.00	2,946,605,687.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,189,008.00	420,886,987.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,252,850.00	420,886,987.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,252,850.00	413,126,887.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	385,839,622.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65,252,850.00	27,287,265.00
120009	Бусад орлого	-	7,760,100.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	3,936,158.00	-
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,936,158.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,367,022,300.00	2,525,718,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,075,848,900.00	2,227,221,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,075,848,900.00	2,227,221,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	85,425,600.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,726,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,100,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,598,800.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	205,747,800.00	298,496,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	205,747,800.00	298,496,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,181,823,082.92	3,133,564,500.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,181,823,082.92	3,133,564,500.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,958,808,371.62	2,493,914,393.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,361,882,715.07	1,750,833,265.68
210101	Үндсэн цалин	1,005,776,947.48	1,193,111,232.44
210102	Нэмэгдэл	281,787,064.00	506,549,851.24
210104	Урамшуулал	74,318,703.59	51,172,182.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	162,239,739.00	218,857,693.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,232,197.00	149,735,600.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,783,245.00	17,615,948.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,026,595.00	13,921,342.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,745,278.00	3,416,891.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,452,424.00	34,167,910.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,050,197.70	156,493,996.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,240,465.35	14,271,311.92
210302	Түлш, халаалт	94,336,054.00	122,588,108.42
210303	Цэвэр, бохир ус	25,473,678.35	19,634,576.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,344,150.00	14,189,299.80
210401	Бичиг хэрэг	2,344,150.00	12,861,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	1,327,499.80
2105	Нормативт зардал	58,670,200.00	468,670.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	468,670.00
210502	Хоол, хүнс	58,670,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,394,100.00	22,832,700.00
210604	Урсгал засвар	16,394,100.00	22,832,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,902,800.00	21,037,599.18

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,598,800.00	7,760,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,304,000.00	13,277,499.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,324,469.85	309,201,168.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,078,024.00	39,934,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,760,600.00	18,019,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	148,485,845.85	251,247,158.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	223,014,711.30	639,650,106.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	192,228,742.00	520,646,603.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	136,273,500.00	168,554,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,955,242.00	352,091,853.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,936,158.00	119,003,503.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,936,158.00	119,003,503.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,849,811.30	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,849,811.30	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>254,388,225.08</u>	<u>(186,958,813.11)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,843,000.11	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,843,000.11	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,843,000.11)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>250,545,224.97</u>	<u>(186,958,813.11)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,370,958,458.00</u>	<u>2,919,318,422.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,936,158.00	393,599,722.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	393,599,722.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	385,839,622.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	385,839,622.00
120009	Бусад орлого	-	7,760,100.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	3,936,158.00	-
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,936,158.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,367,022,300.00</u>	<u>2,525,718,700.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,075,848,900.00	2,227,221,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,075,848,900.00	2,227,221,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	85,425,600.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,726,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,100,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,598,800.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	205,747,800.00	298,496,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	205,747,800.00	298,496,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,170,545,957.07</u>	<u>2,886,425,399.44</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,170,545,957.07</u>	<u>2,886,425,399.44</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,916,914,745.77</u>	<u>2,246,775,292.78</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,361,882,715.07	1,757,161,703.56

210101	Үндсэн цалин	1,005,776,947.48	1,199,439,670.32
210102	Нэмэгдэл	281,787,064.00	506,549,851.24
210104	Урамшуулал	74,318,703.59	51,172,182.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	162,239,739.00	218,857,693.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,232,197.00	149,735,600.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,783,245.00	17,615,948.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,026,595.00	13,921,342.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,745,278.00	3,416,891.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,452,424.00	34,167,910.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,050,197.70	156,493,996.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,240,465.35	14,271,311.92
210302	Түлш, халаалт	94,336,054.00	122,588,108.42
210303	Цэвэр, бохир ус	25,473,678.35	19,634,576.00
2105	Нормативт зардал	28,053,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	28,053,700.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,400,000.00	22,999,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,400,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	22,999,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,202,800.00	21,037,599.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,598,800.00	7,760,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,604,000.00	13,277,499.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,085,594.00	70,224,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	160,179,594.00	43,909,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,906,000.00	26,315,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	253,631,211.30	639,650,106.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	222,845,242.00	520,646,603.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	166,890,000.00	168,554,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,955,242.00	352,091,853.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,936,158.00	119,003,503.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,936,158.00	119,003,503.66
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,849,811.30	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,849,811.30	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	200,412,500.93	32,893,022.56
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	75,552,080.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	75,552,080.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	75,552,080.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	75,552,080.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(75,552,080.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	200,412,500.93	(42,659,057.44)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	200,412,500.93
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	200,412,500.93	157,753,443.49

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	798,610,912.24	1,044,839,336.92	1,631,681,528.77	3,475,131,777.93

2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	798,610,912.24	1,044,839,336.92	1,631,681,528.77	3,475,131,777.93
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	798,610,912.24	1,044,839,336.92	1,631,681,528.77	3,475,131,777.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,221,925,770.59	1,221,925,770.59
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	798,610,912.24	1,044,839,336.92	2,853,607,299.36	4,697,057,548.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,184,366,600.00	2,961,977,479.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,184,366,600.00	2,961,977,479.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,261,665,200.00	2,246,775,292.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,853,586,900.00	1,757,161,703.56
210101	Үндсэн цалин	1,287,166,200.00	1,199,439,670.32
210102	Нэмэгдэл	496,741,600.00	503,842,339.24
210104	Урамшуулал	69,679,100.00	53,879,694.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,698,500.00	218,857,693.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,554,900.00	149,735,600.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,535,900.00	17,615,948.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,828,700.00	13,921,342.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,707,200.00	3,416,891.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,071,800.00	34,167,910.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	275,496,900.00	156,493,996.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,760,000.00	14,271,311.92
210302	Түлш, халаалт	209,176,900.00	122,588,108.42
210303	Цэвэр, бохир ус	38,560,000.00	19,634,576.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,000,000.00	22,999,400.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	22,999,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,516,400.00	21,937,599.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,358,900.00	7,760,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,157,500.00	14,177,499.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,863,400.00	69,324,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,127,100.00	43,909,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,736,300.00	25,415,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	624,204,500.00	639,650,106.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	624,204,500.00	520,646,603.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	211,882,300.00	168,554,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	412,322,200.00	352,091,853.00
213503	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		119,003,503.66
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,184,366,600.00	2,919,318,422.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,227,221,800.00	2,227,221,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,227,221,800.00	2,227,221,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	298,496,900.00	298,496,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	298,496,900.00	298,496,900.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	658,647,900.00	393,599,722.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,358,900.00	7,760,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	445,053,700.00	385,839,622.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	199,235,300.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	200,412,500.93
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	157,753,443.49

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,461.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

- Бараа материалын бүртгэлийг тулган шалгахад 295.0 мянган төгрөгийн "тоос сорогч"-ийг эргэлтийн хөрөнгөнд бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- Өмнөговь аймаг дахь сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2021 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн 143/ШШ2021/0000255 дугаар шүүхийн шийдвэрээр тогтоосон 8,657.5 мянган төгрөгийг өнөөг хүртэл өглөгөөр бүртгээгүй нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- Тайлант онд 10,254.5 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг худалдан авсан боловч өглөгөөр бүртгээгүй нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- Хяналтын тооллогоор 10,254.5 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг дансанд бүртгээгүй нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй,
- Няравын тайланг тулган баталгаажуулахад эд хариуцагчийн тайлан, орлого, зарлагын баримтуудыг нягтлан бодогчийн гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, цалингийн картыг сар бүр хэвлэж архивын баримт үүсгээгүй нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга," болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав.

Аудитаар нийт 902.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 121.3 мянган төгрөгийн зөрчил гаргахгүй байх тухай албан шаардлага, 781.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналттай холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Цалингийн тооцооллыг тулган баталгаажуулахад 8 дугаар сард захирлаар ажиллаж байсан албан хаагчид 5 хоногийн цалин болох 306.4 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /*үнэн зөв байх*/, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалын хавсралтаар батлагдсан "дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"-ын 2.1.2./*нэг өдрийн дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо ажилтанд тодорхой хугацаанд олгосон цалин хөлсний нийлбэрийг тухайн хугацаанд ажилласан нийт өдрийн тоонд хувааж*/ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1. Аудитын явцад хяналтын тооллогоор 475.0 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгө биетээр байхгүй байна.

Энэ нь УСНББОУС-12 "Бараа материал", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /*үнэн зөв байх*/ гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

"Нутгийн дэм" урамшууллыг тулган баталгаажуулахад 2 албан хаагчид 90.0 мянган төгрөгийг дутуу, 1 албан хаагчид 31.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1./*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах*/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /*үнэн зөв байх*/, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4./*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*/ гэсэн заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт: Зарим бараа материалын тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдлийг түүвэрлэн шалгахад эд хариуцагчийн тайлан, орлого, зарлагын баримтуудыг нягтлан бодогчийн гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, цалингийн картыг сар бүр хэвлэж архивын баримт үүсгээгүй зөрчлийг илрүүлж аудитын явцад арилгуулж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 "*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*", 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*/, 13.7 "*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*" гэсэн заалтуудын хэрэгжилтийг хангууллаа.

Өгсөн зөвлөмж: Тайланг хүлээн авч шалган, гарын үсгээр баталгаажуулан хэвшүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 10 дугаар сарын 01 -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				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгөнд бүртгэсэн	1	295.0			1	295.0	1	295.0				
Авлагыг данс бүртгэлд тусгаагүй	2	18,912.0	2	18,912.0			2	18,912.0				
Эргэлтийн хөрөнгө данс бүртгэлд тусгаагүй	1	10,254.5	1	10,254.5			1	10,254.0				
Дүн	4	29,461.5	3	29,166.5	1	295.0	4	29,461.5				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цалинг илүү тооцож олгосон	1	306.4	1	306.4								
Хөрөнгө дутагдуулсан	1	475.0	1	475.0								
Нутгийн дэм урамшуулал буруу тоцсон	1	121.3			1	121.3						
БМ-ын тайланд гарын үсгийн бүрдэл дутуу, цалингийн карт хэвлэж баримтад хавсаргаагүй	1	0					1	0				
Дүн	4	902.7	2	781.4	1	121.3	1	0				

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								
Орлого, зарлага дутуу мэдээлсэн	1	389,858.1			1	389,858.1		
Дүн	1	389,858.1	0	0	1	389,979.4	0	0

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Төсвийн шууд захирагч	1	1			1			
	НИЙТ								