ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Даланзадгад сумын Ерөнхий боловсролын 4-р сургууль"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/157/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг Даланзадгад сум 2024 он	Өмнөговь 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: С.Одончимэг Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn Аудит гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ирагам аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Ц.Ариунжаргал Утас: 70539911 Цахим хаяг: iragam.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024.02.23 № 187

танай ______________-ны №______________ -т

ДАЛАНЗАДГАД СУМЫН 4 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Н.ЗОРИГТ ТАНАА

Хязгаарлалтай 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 Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Даланзадгад сумын Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зарлагын эдийн засгийн ангилал зөрчсөн, дотуур байрны хүүхдийн хоолны нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан, хүнсний материалын нөөц үүсгэсэн, өр, авлага үүсгэсэн 32,915.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт хамруулан байгууллагын албан хаагчдад 347,920.9 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 174,109.4 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер нийлүүлэгдэж багш нарын 76.6 хувь шинэ техник хэрэгслээр хангагдсан байна.

016020423

CamScanner

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 96.6 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.

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**352,414,409.85**	**404,249,153.50**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**200,648,753.00**	**162,955,333.08**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**200,648,753.00**	**162,955,333.08**
3121	**Төгрөг**	**200,648,753.00**	**162,955,333.08**
31211	Төрийн сангийн харилцах	200,648,753.00	162,955,333.08
33	**АВЛАГА**	**-**	**15,080,354.07**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	15,080,354.07
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**151,765,656.85**	**226,213,466.35**
354	**Хангамжийн материал**	**151,765,656.85**	**226,213,466.35**
35420	Аж ахуйн материал	2,823,800.00	3,110,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,595,000.00	-
35460	Хүнсний материал	2,666,587.50	9,415,130.00
35470	Бусад хангамжийн материал	139,680,269.35	213,687,536.35
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,926,976,065.94**	**7,339,836,437.53**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,926,976,065.94**	**7,339,836,437.53**
392	**Биет хөрөнгө**	**3,301,742,732.48**	**6,709,838,104.01**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,070,441,678.34	6,140,908,060.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,868,381.76)	(276,187,500.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	308,079,964.08	560,536,433.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(167,218,130.73)	(169,415,855.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	190,169,404.67	290,843,284.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,649,968.73)	(145,951,710.39)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	340,297,993.50	486,264,395.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(163,028,716.29)	(228,677,892.57)
39217	Ном	51,518,889.40	51,518,889.40
393	**Биет бус хөрөнгө**	**625,233,333.46**	**629,998,333.52**
39301	Программ хангамж	10,560,000.00	24,310,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,366,666.54)	(11,351,666.48)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	617,040,000.00	617,040,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,279,390,475.79**	**7,744,085,591.03**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**948,850.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**948,850.00**
413	**Өглөг**	**-**	**948,850.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	948,850.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,279,390,475.79**	**7,743,136,741.03**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,279,390,475.79**	**7,743,136,741.03**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,970,306,272.76	2,970,306,272.76

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**996,557,367.10**	**4,460,303,632.34**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	996,557,367.10	996,557,367.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,463,746,265.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	312,526,835.93	312,526,835.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,279,390,475.79**	**7,744,085,591.03**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,022,429,052.02**	**6,253,837,708.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**41,712,082.02**	**4,090,564,908.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**41,712,082.02**	**4,090,564,908.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	428,926,278.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	428,926,278.00
120009	Бусад орлого	765,661.00	22,957,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	36,652,859.00	3,563,353,963.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	4,293,562.02	75,327,067.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,980,716,970.00**	**2,163,272,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,672,191,900.00	1,949,417,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,672,191,900.00	1,949,417,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**78,525,470.00**	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,046,570.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,600,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,878,900.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**229,999,600.00**	**213,855,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229,999,600.00	213,855,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,999,432,248.71**	**2,790,091,442.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,999,432,248.71**	**2,790,091,442.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,840,398,246.68**	**2,269,976,343.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,176,116,989.00**	**1,461,085,253.27**
210101	Үндсэн цалин	879,643,973.00	887,291,411.27
210102	Нэмэгдэл	237,846,707.00	522,730,357.00
210104	Урамшуулал	58,626,309.00	51,063,485.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**144,950,941.00**	**185,223,581.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,058,523.00	127,404,057.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,532,445.00	14,988,712.09

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,698,983.00	11,682,969.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,100,464.00	2,830,904.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,560,526.00	28,316,938.05
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**127,708,777.17**	**164,005,767.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,275,786.17	33,022,420.24
210302	Түлш, халаалт	68,980,000.00	102,979,287.39
210303	Цэвэр, бохир ус	31,452,991.00	28,004,060.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,627,510.00**	**-**
210401	Бичиг хэрэг	2,260,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	5,158,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,708,610.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**52,112,915.30**	**96,459,861.50**
210502	Хоол, хүнс	52,112,915.30	96,459,861.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**25,359,100.00**	**15,561,490.00**
210604	Урсгал засвар	25,359,100.00	15,561,490.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,170,000.00**	**28,124,400.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	18,387,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,870,000.00	9,736,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**294,352,014.21**	**319,515,989.29**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,062,810.00	27,869,059.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,075,025.00	25,286,138.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	242,214,179.21	266,360,791.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**159,034,002.03**	**520,115,099.37**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**150,846,159.20**	**470,242,607.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	125,645,989.20	125,572,736.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,200,170.00	344,669,871.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,187,181.83**	**49,872,492.37**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,187,181.83	49,872,492.37
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**661.00**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	661.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**22,996,803.31**	**3,463,746,265.24**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	416,666.63	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	416,666.63	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(416,666.63)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**22,580,136.68**	**3,463,746,265.24**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,980,717,631.00**	**2,598,068,678.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**661.00**	**434,795,878.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	661.00	434,795,878.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	428,926,278.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	428,926,278.00
120009	Бусад орлого	661.00	5,869,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,980,716,970.00**	**2,163,272,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,672,191,900.00**	**1,949,417,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,672,191,900.00	1,949,417,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**78,525,470.00**	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,046,570.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,600,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,878,900.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**229,999,600.00**	**213,855,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229,999,600.00	213,855,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,759,008,878.00**	**2,536,982,897.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,759,008,878.00**	**2,536,982,897.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,596,757,552.17**	**2,009,188,435.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,176,116,989.00	1,472,935,366.37
210101	Үндсэн цалин	879,643,973.00	924,083,920.24
210102	Нэмэгдэл	237,846,707.00	499,595,461.13
210104	Урамшуулал	58,626,309.00	49,255,985.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**144,950,941.00**	**187,504,972.67**
210201	Тэтгэврийн даатгал	106,058,523.00	127,868,463.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,532,445.00	15,043,119.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,698,983.00	11,986,275.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,100,464.00	2,987,294.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,560,526.00	29,619,819.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**127,708,777.17**	**157,410,767.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,275,786.17	33,022,420.24
210302	Түлш, халаалт	68,980,000.00	96,384,287.39
210303	Цэвэр, бохир ус	31,452,991.00	28,004,060.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,840,810.00**	**-**
210404	Ном, хэвлэл	5,158,900.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,681,910.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**51,314,490.00**	**95,529,041.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,090.00	-
210502	Хоол, хүнс	51,276,400.00	95,529,041.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**25,191,100.00**	**6,572,440.00**
210604	Урсгал засвар	25,191,100.00	6,572,440.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,870,000.00	30,074,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	18,387,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,870,000.00	11,686,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**57,764,445.00**	**59,161,447.88**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,777,420.00	40,036,759.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,987,025.00	19,124,688.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**162,251,325.83**	**527,794,462.37**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**154,063,483.00**	**477,921,970.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	128,863,313.00	132,039,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	25,200,170.00	345,882,370.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,187,181.83**	**49,872,492.37**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,187,181.83	49,872,492.37
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	661.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	661.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**221,708,753.00**	**61,085,780.08**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**21,060,000.00**	**98,779,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,060,000.00**	**98,779,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	21,060,000.00	98,779,200.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,060,000.00	98,779,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(21,060,000.00)**	**(98,779,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**200,648,753.00**	**(37,693,419.92)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**200,648,753.00**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**200,648,753.00**	**162,955,333.08**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,970,306,272.76**	**312,526,835.93**	**973,977,230.42**	**4,256,810,339.11**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(4,256,810,339.11)	(4,256,810,339.11)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**2,970,306,272.76**	**312,526,835.93**	**(3,282,833,108.69)**	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,279,390,475.79	4,279,390,475.79
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,970,306,272.76**	**312,526,835.93**	996,557,367.10	4,279,390,475.79
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**2,970,306,272.76**	**312,526,835.93**	996,557,367.10	4,279,390,475.79
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,970,306,272.76	312,526,835.93	996,557,367.10	4,279,390,475.79
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,463,746,265.24	3,463,746,265.24
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**2,970,306,272.76**	**312,526,835.93**	**4,460,303,632.34**	**7,743,136,741.03**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,960,893,400.00**	**2,585,889,605.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,960,893,400.00**	**2,585,889,605.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,310,375,400.00**	**2,107,967,635.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,582,267,100.00**	**1,472,935,366.37**
210101	Үндсэн цалин	1,057,053,800.00	924,083,920.24
210102	Нэмэгдэл	474,370,100.00	499,595,461.13
210104	Урамшуулал	50,843,200.00	49,255,985.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**197,783,500.00**	**187,504,972.67**
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,492,700.00	127,868,463.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,822,700.00	15,043,119.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,658,200.00	11,986,275.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,164,600.00	2,987,294.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,645,300.00	29,619,819.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**208,498,900.00**	**157,410,767.63**
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,000,000.00	33,022,420.24
210302	Түлш, халаалт	130,498,900.00	96,384,287.39
210303	Цэвэр, бохир ус	35,000,000.00	28,004,060.00
2105	**Нормативт зардал**	**96,738,800.00**	**95,529,041.00**
210502	Хоол, хүнс	96,738,800.00	95,529,041.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,000,000.00**	**6,572,440.00**
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	6,572,440.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,667,600.00**	**30,074,400.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,911,400.00	18,387,600.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,756,200.00	11,686,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**180,419,500.00**	**157,940,647.88**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,285,200.00	138,815,959.88
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,134,300.00	19,124,688.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**650,518,000.00**	**477,921,970.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	650,518,000.00	477,921,970.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	143,827,200.00	132,039,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	506,690,800.00	345,882,370.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,960,893,400.00**	**2,542,326,585.63**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,949,417,100.00**	**1,949,417,100.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,949,417,100.00	1,949,417,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**216,498,900.00**	**163,983,207.63**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	216,498,900.00	163,983,207.63
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**794,977,400.00**	**428,926,278.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,393,400.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	582,935,700.00	428,926,278.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	200,648,300.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**200,648,753.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**162,955,333.08**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-
610001	Төсвийн байгууллага		
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**92.00**	**92.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	55.00	55.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	36.00	36.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,524,420.8 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2,524,420.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

- НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, УСНББОУС-1, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар нийт 32,915.4 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 4,497.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 28,417.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага тогтоож, “НББ-ийн бодлогын баримт бичиг”-ийг шинэчлэн батлах тухай зөвлөмж өгсөн.

[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/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн акт, албан шаардлага байхгүй .

4. 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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
"Үндсэн хөрөнгийн тайлан"-ийн тусламж хандиваар авсан нийт дүн нь "Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан"-ийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан	1	26,778.9			1	26,778.9	1	26,778.9				
"Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан"-ийн төлөвлөгөөнд нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн нь зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан	1	794,977.4			1	794,977.4	1	794,977.4				
"Бараа материал хөрөнгийн тайлан"-ийн тусламж хандиваар авсан нийт дүн нь "Санхүүгийн үр дүнгийн	1	26,778.9			1	26,778.9	1	26,778.9				

тайлан"-ийн үнэ төлбөргүй авсан орлогын дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан												
"Мөнгөн гүйлгээний тайлан"-ийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан дүн нь "Үндсэн хөрөнгийн тайлан"-ийн худалдан авсан дүнгээс тайлагнасан	1	93,379.2			1	93,379.2	1	93,379.2				
Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн дулааны шугамд холбох ажлыг хөрөнгөнд бүртгээгүй	1	1,560,000.0	1	1,560,000.0			1	1,560,000.0				
"Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан"-д байрны хүүхдийн хоол, үдийн цайны зардлуудыг хоол, хүнсний зардалд бөөн дүнгээр тайлагнасан	1				1		1					

Цалингийн тооцооллыг "Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан"-ийн цалингийн зардалтай тулган шалгахад зөрүүтэй тайлагнасан	1	22,506.5			1	22,506.5	1	22,506.5				
Дүн	**7**	**2,524,420.9**	**1**	**1,560,000.0**	**6**	**964,420.9**	**7**	**2,524,420.9**				

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
Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг тулган шалгахад нэг суралцагчийн хоногийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	4,497.5	1	4,497.5								
Бараа материалын тайланд хүнсний материалыг	1	9,415.1			1	9,415.1						

үлдэлдэлтэй тайлагнаж нөөц үүсгэсэн												
НДШ, ХХОАТ-т авлага, үйлдвэрчний эвлэлд өглөгтэй гарсан	1	16,002.8			1	16,002.8						
Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан	1	3,000.0			1	3,000.0						
Цалин хөлсний бүртгэлд мөрдөгдөж байгаа хууль, тогтоомжууд 2023 онд шинэчлэгдсэн тул НББ-ийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулж мөрдөх	1						1					
Дүн	**5**	**32,915.4**	**1**	**4,497.5**	**3**	**28,417.9**	**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								
Байхгүй	0							
Дүн	0							