



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Ноён сумын Ерөнхий боловсролын сургууль”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/177/НА-СТА-ТШЗ**

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

№

177

танай

-ны №

-т

Хязгаарлалттай 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 Ноён 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ноён 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хагас, бүтэн жилийн эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, үдийн хоолны нормыг хэтрүүлэн зарцуулсан, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй хөрөнгө зарцуулсан, өглөг үүсгэсэн 549,009.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2.1, 12.2.2, Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 237 дугаар " Үдийн хоолны норматив тогтоох тухай" тогтоолын 1 дэх заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр 16,589.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Аймгийн Засаг даргын захирамжаар багш нарт зориулж 41,338.0 мянган төгрөг, цахим ангид байгуулахад 56,420.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

016020405

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 56 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92.8 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.

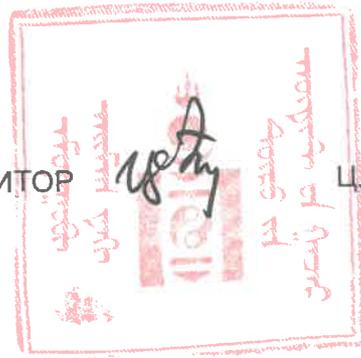
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	134,910,283.18	172,677,878.91
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	43,141,648.96	70,014,800.79
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	43,141,648.96	70,014,800.79
3121	Төгрөг	43,141,648.96	70,014,800.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	43,141,648.96	70,014,800.79
34	УРЬДЧИЛГАА	-	8,091,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	8,091,000.00
	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,768,634.22	94,572,078.12
351	Түүхий эд материал	36,353,573.82	36,353,573.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,148,573.82	36,148,573.82
35130	Эм боох материал	205,000.00	205,000.00
354	Хангамжийн материал	55,415,060.40	58,218,504.30
35410	Бичиг хэргийн материал	1,147,000.00	1,730,500.00
35420	Аж ахуйн материал	15,536,943.40	18,932,243.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	723,000.00	723,000.00
35450	Барилгын засварын материал	8,786,400.00	10,186,400.00
35460	Хүнсний материал	6,503,900.00	151,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,717,817.00	26,494,860.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,698,852,581.39	3,003,748,074.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,698,852,581.39	3,003,748,074.12
392	Биет хөрөнгө	2,680,863,914.66	2,978,097,407.35
39201	Барилга, байгууламж	2,574,372,769.68	2,809,037,459.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,964,851.04)	(125,686,063.80)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	267,001,774.00	343,605,904.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,569,902.52)	(142,168,831.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	112,919,145.84	140,419,794.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,600,233.51)	(59,659,399.81)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	37,389,600.00	36,680,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,232,932.99)	(36,680,000.00)
39217	Номын фонд	12,548,545.20	12,548,545.20
393	Биет бус хөрөнгө	17,988,666.73	25,650,666.77
39301	Программ хангамж	1,194,500.00	8,944,500.00
39302	Хасагдуулга	(893,833.27)	(981,833.23)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,688,000.00	17,688,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,833,762,864.57	3,176,425,953.03
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	384,344.00	5,139,941.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	384,344.00	5,139,941.58
413	Өглөг	384,344.00	5,139,941.58
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	4,488,831.12

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	244,978.00	511,744.46
4136	Бусад өглөг	139,366.00	139,366.00
41362	Хувь хүмүст төлөх өглөг	139,366.00	139,366.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,833,378,520.57	3,171,286,011.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,833,378,520.57	3,171,686,011.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	514,780,974.50	514,780,974.50
51101	Өмч: -Төрийн өмч	514,780,974.50	514,780,974.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,035,682,622.89	2,373,590,113.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,035,682,622.89	2,035,682,622.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	337,907,490.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	282,914,923.18	282,914,923.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,833,762,864.57	3,176,425,953.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,512,671,400.67	1,226,649,710.90
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,835,686,434.67	520,944,010.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,835,686,434.67	520,944,010.90
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	142,088,333.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	142,088,333.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,727,973,952.45	378,142,872.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	107,666,995.22	643,843.90
120009	Бусад орлого	45,487.00	68,962.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676,984,966.00	705,705,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	518,266,600.00	560,289,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	518,266,600.00	560,289,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,697,266.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	11,097,266.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	9,600,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,021,100.00	145,416,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,021,100.00	145,416,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	679,187,604.10	887,397,719.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	679,187,604.10	887,397,719.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	632,815,810.33	757,004,592.57
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,820,237.15	426,935,976.48
210101	Цалин	279,626,589.42	300,350,119.92
210102	Нэмэгдэл цалин	63,024,676.74	102,073,222.90
210104	Урамшуулал	25,168,970.99	24,512,633.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,410,158.98	51,870,104.71
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	29,019,488.81	34,202,465.14
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,393,104.52	4,360,008.46
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,432,527.67	3,573,851.63

210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	913,786.36	882,860.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,651,251.62	8,850,919.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,259,772.14	141,069,302.43
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,799,977.14	7,652,282.63
210302	Түлш, халаалтын зардал	97,540,520.00	55,737,440.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,919,275.00	77,679,579.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,924,091.00	708,610.00
210401	Бичиг хэргийн материал	4,486,100.00	-
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	5,472,613.00	708,610.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2,965,378.00	-
2105	Нормативт зардал	15,805,520.00	37,517,630.00
210501	Эм	282,400.00	-
210502	Хоол	15,523,120.00	37,517,630.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,086,630.00	1,070,000.00
210604	Урсгал засвар	6,086,630.00	1,070,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,410,950.00	1,650,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	224,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	27,640.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	3,159,310.00	1,650,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,098,451.06	96,182,968.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,376,280.00	5,280,090.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,722,171.06	90,902,878.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	46,371,793.77	130,393,127.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,189,899.00	129,683,663.10
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,452,020.00	24,554,290.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	23,737,879.00	105,129,373.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,136,407.77	709,464.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,136,407.77	709,464.03
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	45,487.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,487.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	2,833,483,796.57	339,251,991.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	1,344,500.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,344,500.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(1,344,500.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	2,833,483,796.57	337,907,490.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	677,030,453.00	847,862,995.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,487.00	142,157,295.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,487.00	142,157,295.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	140,088,333.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	140,088,333.00

120009	Бусад орлого	45,487.00	68,962.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	676,984,966.00	705,705,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	518,266,600.00	560,289,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	518,266,600.00	560,289,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,697,266.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	11,097,266.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	9,600,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	138,021,100.00	145,416,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	138,021,100.00	145,416,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	615,088,004.04	801,989,843.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	615,088,004.04	801,989,843.17
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	564,740,910.27	673,495,316.04
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,680,871.15	418,803,898.38
210101	Үндсэн цалин	275,090,940.42	292,218,041.82
210102	Нэмэгдэл	67,420,959.74	102,073,222.90
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	25,168,970.99	24,512,633.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,515,434.98	55,513,351.69
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	29,018,681.45	37,963,506.03
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,401,743.20	4,309,883.66
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,721,394.53	3,541,695.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	668,966.52	879,498.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,704,649.28	8,818,768.33
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	112,014,794.14	140,802,535.97
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,554,999.14	7,385,516.17
210302	Түлш, халаалтын зардал	97,540,520.00	126,042,620.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,919,275.00	7,374,399.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-	-
2105	Нормативт зардал	14,346,700.00	33,063,830.00
210502	Хоол, хүнс	14,346,700.00	33,063,830.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,006,130.00	3,904,500.00
210604	Урсгал засвар	4,006,130.00	3,904,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,410,950.00	1,980,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	27,640.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,383,310.00	1,980,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,865,030.00	19,426,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,506,430.00	16,455,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,358,600.00	2,971,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,347,093.77	128,494,527.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,165,199.00	127,785,063.10
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж		-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	25,427,320.00	22,655,690.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	23,737,879.00	105,129,373.10
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,136,407.77	709,464.03
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,136,407.77	709,464.03

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,487.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,487.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	61,942,448.96	45,873,151.83
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	18,800,800.00	19,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,800,800.00	19,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,800,800.00	19,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,800,800.00	19,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(18,800,800.00)	(19,000,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	43,141,648.96	26,873,151.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	43,141,648.96
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,141,648.96	70,014,800.79

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	585,073,485.84	1,382,769,383.52
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	585,073,485.84	1,382,769,383.52
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/		-	(1,066,783.12)	(1,066,783.12)
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	2,035,682,622.89	2,833,378,520.57
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	2,035,682,622.89	2,833,378,520.57
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	2,035,682,622.89	2,833,378,520.57
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	337,907,490.88	337,907,490.88
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	514,780,974.50	282,914,923.18	2,373,590,113.77	3,171,286,011.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	900,279,900.00	820,280,379.14
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	900,279,900.00	820,280,379.14
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	761,755,500.00	692,495,316.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,873,300.00	418,803,898.38
210101	Үндсэн цалин	317,120,300.00	292,218,041.82
210102	Нэмэгдэл	135,003,100.00	102,073,222.90
210104	Урамшуулал	23,749,900.00	24,512,633.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,483,900.00	55,513,351.69

210201	Тэтгэврийн даатгал	40,449,000.00	37,963,506.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,758,800.00	4,309,883.66
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,806,900.00	3,541,695.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,800.00	879,498.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,517,400.00	8,818,768.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,416,500.00	140,802,535.97
210301	Гэрэл цахилгаан	7,999,500.00	7,385,516.17
210302	Түлш, халаалт	126,042,600.00	126,042,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,374,400.00	7,374,399.80
2105	Нормативт зардал	37,388,200.00	33,063,830.00
210502	Хоол, хүнс	37,388,200.00	33,063,830.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	23,000,000.00	22,904,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	19,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,904,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,980,800.00	1,980,800.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,980,800.00	1,980,800.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,612,800.00	19,426,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,641,600.00	16,426,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,971,200.00	2,971,200.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	138,524,400.00	127,785,063.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	138,524,400.00	127,785,063.10
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	27,502,800.00	22,655,690.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	111,021,600.00	105,129,373.10
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	857,138,100.00	847,084,568.97
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	560,289,200.00	560,289,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	560,289,200.00	560,289,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	145,416,500.00	144,707,035.97
132001	Орон нутгийн төсвөөс	145,416,500.00	144,707,035.97
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	151,432,400.00	142,088,333.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	151,432,400.00	142,088,333.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	43,141,648.96
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	70,014,800.79
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30	29
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,117,357.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,117,357.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

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

Аудитаар нийт 549,009.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 6,519.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 542,490.4 мянган төгрөгийн албан шаардлага тогтоож, “НББ-ийн бодлогын баримт бичиг”-ийг шинэчлэн батлах тухай зөвлөмж өгсөн.

Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн акт, албан шаардлага байхгүй.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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.

/мянган төгрөгөөр/

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		
"Мөнгөн гүйлгээний тайлан" дах биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлын дүн нь "Үндсэн хөрөнгийн тайлан"-ийн худалдаж авсан хөрөнгийн дүнгээс зөрүүтэй	1	234,664.7			1	234,664.7	1	234,664.7				
"Санхүүгийн байдлын тайлан"-ийн бараа материалын дүн нь "Бараа материалын тайлан"-ийн бараа материалын дүнгээс	1	9,802.9			1	9,802.9	1	9,802.9				
"Санхүүгийн байдлын тайлан"-ийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээс эхний үлдэгдлийг хассан дүн нь "Мөнгөн гүйлгээний тайлан"-ийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүнгээс зөрүүтэй	1	916.3			1	916.3	1	916.3				
"Санхүүгийн байдлын тайлан"-	1	34,417.6			1	34,417.6	1	34,417.6				

ийн авлага өглөгийн дүн нь "Авлага өглөгийн тайлан"-ийн дүнгээс зөрүүтэй												
"Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан"-ийн төлөвлөгөөг дутуу дүнгээр тайлагнасан	1	560,622.8			1	560,622.8	1	560,622.8				
"Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан"-ийн төлөвлөгөөнд нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн нь зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнгээс зөрүүтэй	1	190,922.4			1	190,922.4	1	190,922.4				
"Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан"-ийн зарлагын гүйцэтгэлээр мөнгө болон түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүнг зөрүүтэй	1	21,558.2			1	21,558.2	1	21,558.2				
Өглөгийн тайланд ажилчидтай холбогдсон өглөгийг хасах тэмдэгтэй илэрхийлсэн	1	44,558.2			1	44,558.2	1	44,558.2				
"Санхүүгийн байдлын тайлан"-ийн нийт өр	1	139.4			1	139.4	1	139.4				

үдийн хоолны зардлын нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	6,519.3	1	6,519.3								
анхан шатны баримтын бүрдэлгүй зарцуулсан	1	4,096.3			1	4,096.3						
НДШ, ХХОАТ, гэрэл цахилгаан, хувь хүмүүст өгөх өглөгтэй гарсан	1	5,139.9			1	5,139.9						
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанаас хоцроож ТАГ-т хүргүүлсэн	1				1							
хагас, бүтэн жилд эд хөрөнгийн зохион байгуулаагүй, мөн 4 удаа нярав солигдоход тооллого хийж ажлыг хүлээлцээгүй	1	533,254.2			1	533,254.2						
Цалин хөлсний бүртгэлд мөрдөгдөж байгаа хууль, тогтоомжууд 2023 онд шинэчлэгдсэн бөгөөд Боловсрол,	1						1					

соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайдын 2017 оны А/40 дүгээр тушаалаар батлагдсан НБББББ-ийг үндэслэн санхүүгийн бүртгэл хөтөлж, тайлан бэлтгэж												
Дүн	6	549,009.7	1	6,519.3	4	542,490.4	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							