



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын Гуравдугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/247/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

хуудас:

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.12 № 122
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ГУРАВДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.БУЯННЭМЭХ-Д

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 Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын гуравдугаар 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.

Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын гуравдугаар 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

Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 1,680.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 233.5 сая төгрөгийн, нийт 1,913.8 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд 42.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 36.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг Боловсрол, шинжлэх ухааны яам болон бусад эх үүсвэрээс хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургууль нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар ур чадварын нэмэгдэл тушаалгүй олгосон, сургуулийн спорт залнаас олсон орлогыг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд байгууллагын урсгал санхүүжилт, хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийг тухай бүр мэдээлсэн байна.

013030014

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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, ТЭГГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан****2023 оны 12 дугаар сарын 31****/төгрөгөөр/**

| | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|----|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 129,932,386.30 | 207,714,186.10 |
| 2 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 49,285,126.46 | 145,909,022.36 |
| 3 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 49,285,126.46 | 145,909,022.36 |
| 4 | Төгрөг | 49,285,126.46 | 145,909,022.36 |
| 5 | Төрийн сангийн харилцах | 49,285,126.46 | 145,909,022.36 |
| 6 | АВЛАГА | 6,606,041.00 | 862,223.90 |
| 7 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 6,606,041.00 | 862,223.90 |
| 8 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 74,041,218.84 | 60,942,939.84 |
| 9 | Түүхий эд материал | 24,067,600.97 | 24,406,015.97 |
| 10 | Тусгай зориулалттай материал | 23,952,700.97 | 24,291,115.97 |
| 11 | Эм боох материал | 114,900.00 | 114,900.00 |
| 12 | Хангамжийн материал | 42,257,407.87 | 28,820,713.87 |
| 13 | Бичиг хэргийн материал | 5,589,010.00 | 4,835,100.00 |
| 14 | Аж ахуйн материал | 15,189,933.87 | 13,516,723.87 |
| 15 | Барилгын засварын материал | 7,226,400.00 | 6,859,300.00 |
| 16 | Хүнсний материал | 14,136,664.00 | 3,394,190.00 |
| 17 | Бусад хангамжийн материал | 115,400.00 | 215,400.00 |
| 18 | Биологийн хөрөнгө | 7,716,210.00 | 7,716,210.00 |
| 19 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,649,647,607.98 | 3,589,946,744.38 |
| 20 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3,649,647,607.98 | 3,589,946,744.38 |
| 21 | Биет хөрөнгө | 3,531,816,212.29 | 3,472,453,369.38 |
| 22 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,676,722,568.04 | 3,676,722,568.04 |
| 23 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (388,981,936.73) | (493,776,956.14) |
| 24 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 278,810,188.65 | 345,795,149.65 |
| 25 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (144,676,165.27) | (172,614,159.93) |
| 26 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 123,040,158.13 | 131,780,605.54 |
| 27 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (79,089,875.26) | (84,402,427.13) |
| 28 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 5,635,064.11 | 5,635,064.11 |
| 29 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,496,865.00) | (1,879,665.00) |

| | | | |
|----|---|--------------------|------------------|
| 30 | Ном | 61,853,075.62 | 65,193,190.24 |
| 31 | Биет бус хөрөнгө | 117,831,395.69 | 117,493,375.00 |
| 32 | Програм хангамж | 2,805,000.00 | 2,805,000.00 |
| 33 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,882,604.31) | (2,220,625.00) |
| 34 | Бусад биет бус хөрөнгө | 116,909,000.00 | 116,909,000.00 |
| 35 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 3,779,579,994.28 | 3,797,660,930.48 |
| 36 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,020,498.00 | 10,548.00 |
| 37 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,020,498.00 | 10,548.00 |
| 38 | Өглөг | 2,020,498.00 | 10,548.00 |
| 39 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 2,010,000.00 | |
| 40 | Бусад өглөг | 10,498.00 | 10,548.00 |
| 41 | Байгууллагад төлөх өглөг | 10,498.00 | 10,498.00 |
| 42 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | | 50.00 |
| 43 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 3,777,559,496.28 | 3,797,650,382.48 |
| 44 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3,777,559,496.28 | 3,797,650,382.48 |
| 45 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 482,860,539.28 | 482,860,539.28 |
| 46 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 482,860,539.28 | 482,860,539.28 |
| 47 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,435,082,644.00 | 2,455,173,530.20 |
| 48 | Өмнөх үеийн үр дүн | (1,347,573,253.67) | 2,435,082,644.00 |
| 49 | Тайлант үеийн үр дүн | 3,782,655,897.67 | 20,090,886.20 |
| 50 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 859,616,313.00 | 859,616,313.00 |
| 51 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 3,779,579,994.28 | 3,797,660,930.48 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|----|--|------------------|------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 5,472,526,408.86 | 1,958,658,438.03 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,720,340,008.85 | 44,769,338.03 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,720,340,008.85 | 44,769,338.03 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 8,000,300.00 |
| 5 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 3,882,300.00 |
| 6 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 4,118,000.00 |
| 7 | Бусад орлого | | 115,100.00 |
| 8 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 3,654,636,522.11 | 36,315,523.03 |
| 9 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 65,703,486.74 | 338,415.00 |
| 10 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,752,186,400.01 | 1,913,889,100.00 |

| | | | |
|----|--|------------------|------------------|
| 11 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,351,957,300.00 | 1,680,305,700.00 |
| 12 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,351,957,300.00 | 1,680,305,700.00 |
| 13 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 4,007,100.01 | |
| 14 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,007,100.01 | |
| 15 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 396,222,000.00 | 233,583,400.00 |
| 16 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 396,222,000.00 | 233,583,400.00 |
| 17 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,689,493,087.37 | 1,938,567,551.83 |
| 18 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,689,493,087.37 | 1,938,567,551.83 |
| 19 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,614,940,950.66 | 1,855,825,385.94 |
| 20 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,034,995,023.00 | 1,266,045,074.93 |
| 21 | Үндсэн цалин | 694,720,616.00 | 839,810,699.90 |
| 22 | Нэмэгдэл | 269,036,680.00 | 373,085,160.53 |
| 23 | Урамшуулал | 71,237,727.00 | 53,149,214.50 |
| 24 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 129,490,252.55 | 160,044,359.03 |
| 25 | Тэтгэврийн даатгал | 88,782,630.05 | 109,269,734.45 |
| 26 | Тэтгэмжийн даатгал | 10,327,576.58 | 12,855,262.90 |
| 27 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,225,100.70 | 10,205,010.38 |
| 28 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,014,085.21 | 2,421,563.04 |
| 29 | Эрүүл мэндийн даатгал | 20,140,860.01 | 25,292,788.26 |
| 30 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 326,101,962.90 | 227,161,178.11 |
| 31 | Гэрэл, цахилгаан | 8,789,846.90 | 11,690,230.11 |
| 32 | Түлш, халаалт | 304,696,962.00 | 202,514,400.00 |
| 33 | Цэвэр, бохир ус | 12,615,154.00 | 12,956,548.00 |
| 34 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,813,584.90 | 29,563,200.00 |
| 35 | Бичиг хэрэг | 1,314,463.00 | 22,967,300.00 |
| 36 | Тээвэр, шатахуун | 3,328,800.00 | |
| 37 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 63,690.00 | 123,200.00 |
| 38 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 420,100.00 | 320,400.00 |
| 39 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,428,200.00 | |
| 40 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 4,926,640.00 | 6,152,300.00 |
| 41 | Бараа материал акталсны зардал | 331,691.90 | |
| 42 | Нормативт зардал | 186,400.00 | 255,500.00 |
| 43 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 186,400.00 | 255,500.00 |
| 44 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,743,540.00 | 5,000,000.00 |

| | | | |
|----|--|------------------|----------------|
| 45 | Урсгал засвар | 3,743,540.00 | 5,000,000.00 |
| 46 | Томилолт, зочны зардал | 157,400.00 | |
| 47 | Дотоод албан томилолт | 157,400.00 | |
| 48 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,900,000.00 | 13,598,595.24 |
| 49 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 3,882,300.00 |
| 50 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 840,000.00 | |
| 51 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,060,000.00 | 9,716,295.24 |
| 52 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 104,552,787.31 | 154,157,478.63 |
| 53 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 25,595,960.00 | 15,321,792.00 |
| 54 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 18,580,337.00 | 69,300.00 |
| 55 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 60,376,490.31 | 138,766,386.63 |
| 56 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 74,552,136.71 | 82,742,165.89 |
| 57 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 67,193,255.00 | 81,284,944.00 |
| 58 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 67,193,255.00 | 81,284,944.00 |
| 59 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 7,358,881.71 | 1,457,221.89 |
| 60 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,358,881.71 | 1,457,221.89 |
| 61 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 3,783,033,321.49 | 20,090,886.20 |
| 62 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 377,423.82 | |
| 63 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 377,423.82 | |
| 64 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 3,782,655,897.67 | 20,090,886.20 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| № | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|----|---|------------------|------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,752,186,400.01 | 1,922,004,500.00 |
| 2 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | 8,115,400.00 |
| 3 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 8,115,400.00 |
| 4 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | 8,000,300.00 |
| 5 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 3,882,300.00 |
| 6 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 4,118,000.00 |
| 7 | Бусад орлого | | 115,100.00 |
| 8 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,752,186,400.01 | 1,913,889,100.00 |
| 9 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,351,957,300.00 | 1,680,305,700.00 |
| 10 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,351,957,300.00 | 1,680,305,700.00 |

| | | | |
|----|--|------------------|------------------|
| 11 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 4,007,100.01 | |
| 12 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,007,100.01 | |
| 13 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 396,222,000.00 | 233,583,400.00 |
| 14 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 396,222,000.00 | 233,583,400.00 |
| 15 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,647,136,273.55 | 1,782,630,604.10 |
| 16 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,647,136,273.55 | 1,782,630,604.10 |
| 17 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,566,724,152.84 | 1,710,586,742.21 |
| 18 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,033,258,607.46 | 1,262,458,943.41 |
| 19 | Үндсэн цалин | 722,735,346.46 | 830,470,482.05 |
| 20 | Нэмэгдэл | 239,297,558.00 | 373,639,246.86 |
| 21 | Урамшуулал | 71,225,703.00 | 58,349,214.50 |
| 22 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 134,905,429.09 | 159,896,673.45 |
| 23 | Тэтгэврийн даатгал | 101,289,815.37 | 108,343,174.90 |
| 24 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,501,241.26 | 12,109,191.13 |
| 25 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,784,193.01 | 10,518,605.89 |
| 26 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,666,461.14 | 2,628,624.93 |
| 27 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,663,718.31 | 26,297,076.60 |
| 28 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 340,455,146.29 | 227,161,178.11 |
| 29 | Гэрэл, цахилгаан | 8,789,846.90 | 11,690,230.11 |
| 30 | Түлш, халаалт | 318,690,045.39 | 202,514,400.00 |
| 31 | Цэвэр, бохир ус | 12,975,254.00 | 12,956,548.00 |
| 32 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,450,000.00 | 5,000,000.00 |
| 33 | Урсгал засвар | 2,450,000.00 | 5,000,000.00 |
| 34 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,060,000.00 | 13,598,595.24 |
| 35 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 3,882,300.00 |
| 36 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,060,000.00 | 9,716,295.24 |
| 37 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 52,594,970.00 | 42,471,352.00 |
| 38 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 38,595,870.00 | 26,502,162.00 |
| 39 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,999,100.00 | 15,969,190.00 |
| 40 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 80,412,120.71 | 72,043,861.89 |
| 41 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 73,053,239.00 | 70,586,640.00 |

| | | | |
|----|--|-----------------|-----------------|
| 42 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 73,053,239.00 | 70,586,640.00 |
| 43 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 7,358,881.71 | 1,457,221.89 |
| 44 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 7,358,881.71 | 1,457,221.89 |
| 45 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 105,050,126.46 | 139,373,895.90 |
| 46 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 55,765,000.00 | 42,750,000.00 |
| 47 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 55,765,000.00 | 42,750,000.00 |
| 48 | Дотоод эх үүсвэрээр | 55,765,000.00 | 42,750,000.00 |
| 49 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 55,765,000.00 | 42,750,000.00 |
| 50 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | (55,765,000.00) | (42,750,000.00) |
| 51 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 49,285,126.46 | 96,623,895.90 |
| 52 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 49,285,126.46 |
| 53 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 49,285,126.46 | 145,909,022.36 |

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 |
|---|--|---------------------------------|-----------------------|--------------------|---|
| 1 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | (1,347,573,253.67) | (5,096,401.39) |
| 2 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | (1,347,573,253.67) | (5,096,401.39) |
| 3 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 3,782,655,897.67 | 3,782,655,897.67 |
| 4 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | 2,435,082,644.00 | 3,777,559,496.28 |
| 5 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | 2,435,082,644.00 | 3,777,559,496.28 |
| 6 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | 2,435,082,644.00 | 3,777,559,496.28 |
| 7 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 20,090,886.20 | 20,090,886.20 |
| 8 | 2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл | 482,860,539.28 | 859,616,313.00 | 2,455,173,530.20 | 3,797,650,382.48 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | ЗГСУМС гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл зөрүү |
|---|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| 1 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,737,584,700.00 | 1,591,682,104.10 | 1,591,682,104.10 | |
| 2 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,737,584,700.00 | 1,591,682,104.10 | 1,591,682,104.10 | |

| | | | | | |
|----|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 3 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,640,442,100.00 | 1,521,095,464.10 | 1,521,095,464.10 | |
| 4 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,359,276,000.00 | 1,262,458,943.41 | 1,262,458,943.41 | |
| 5 | Үндсэн цалин | 937,992,300.00 | 830,470,482.05 | 830,470,482.05 | |
| 6 | Нэмэгдэл | 360,511,200.00 | 373,639,246.86 | 373,639,246.86 | |
| 7 | Урамшуулал | 60,772,500.00 | 58,349,214.50 | 58,349,214.50 | |
| 8 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 169,909,500.00 | 159,896,673.45 | 159,896,673.45 | |
| 9 | Тэтгэврийн даатгал | 115,538,500.00 | 108,343,174.90 | 108,343,174.90 | |
| 10 | Тэтгэмжийн даатгал | 13,592,800.00 | 12,109,191.13 | 12,109,191.13 | |
| 11 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 10,874,200.00 | 10,518,605.89 | 10,518,605.89 | |
| 12 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,718,500.00 | 2,628,624.93 | 2,628,624.93 | |
| 13 | Эрүүл мэндийн даатгал | 27,185,500.00 | 26,297,076.60 | 26,297,076.60 | |
| 14 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 14,534,300.00 | 13,598,595.24 | 13,598,595.24 | |
| 15 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,882,300.00 | 3,882,300.00 | 3,882,300.00 | |
| 16 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 10,652,000.00 | 9,716,295.24 | 9,716,295.24 | |
| 17 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 96,722,300.00 | 85,141,252.00 | 85,141,252.00 | |
| 18 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 80,744,200.00 | 69,172,062.00 | 69,172,062.00 | |
| 19 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 15,978,100.00 | 15,969,190.00 | 15,969,190.00 | |
| 20 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 97,142,600.00 | 70,586,640.00 | 70,586,640.00 | |
| 21 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 97,142,600.00 | 70,586,640.00 | 70,586,640.00 | |
| 22 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 97,142,600.00 | 70,586,640.00 | 70,586,640.00 | |
| 23 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,737,584,700.00 | 1,688,306,000.00 | 1,688,306,000.00 | (8,000,300.00) |
| 24 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,680,305,700.00 | 1,680,305,700.00 | 1,680,305,700.00 | |
| 25 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,680,305,700.00 | 1,680,305,700.00 | 1,680,305,700.00 | |
| 26 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 57,279,000.00 | 8,000,300.00 | 8,000,300.00 | (8,000,300.00) |
| 27 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,882,300.00 | 3,882,300.00 | 3,882,300.00 | (3,882,300.00) |
| 28 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,118,000.00 | 4,118,000.00 | 4,118,000.00 | (4,118,000.00) |

| | | | | |
|----|---|---------------|----------------|----------------|
| 29 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 49,278,700.00 | | |
| 30 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 49,285,126.46 | 49,285,126.46 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 145,909,022.36 | 145,909,022.36 |

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| № | Үзүүлэлт | Төсвийн тохируулга |
|----|--|--------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 233,583,400.00 |
| 2 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 233,583,400.00 |
| 3 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 233,583,400.00 |
| 4 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 233,583,400.00 |
| 5 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 233,583,400.00 |
| 6 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 233,583,400.00 |
| 7 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 232,161,178.11 |
| 8 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 227,161,178.11 |
| 9 | Гэрэл, цахилгаан | 11,690,230.11 |
| 10 | Түлш, халаалт | 202,514,400.00 |
| 11 | Цэвэр, бохир ус | 12,956,548.00 |
| 12 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,000,000.00 |
| 13 | Урсгал засвар | 5,000,000.00 |
| 14 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,422,221.89 |
| 15 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,422,221.89 |
| 16 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,422,221.89 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт 4,118.8 төгрөгийн алдаа илэрснээс 4,118.8 төгрөгийн акт тогтоолоо.

3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

3.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

3.3 Төлбөрийн акт

- Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 246.8 төгрөг,
- Спорт заал ашиглансны төлбөрийн орлогыг буруу зарцуулсан 3,872.0 төлбөрийн акт тогтоолоо

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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 |
| Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон | 1 | 246.8 | 1 | 246.8 | | | | | | | | |
| Спорт заал ашиглансны төлбөрийн буруу зарцуулсан | 1 | 3,872.0 | 1 | 3,872.0 | | | | | | | | |
| Дүн | 2 | 4,118.8 | 2 | 4,118.8 | | | | | | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22