

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын долоо дугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/87/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

“Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа
Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.23 № 31

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ДОЛОО ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.БАТЧИМЭГ 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 Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын долоо 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.

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын долоо 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

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын долоо дугаар сургуулийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 18.0 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 82.0 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 263,391.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь гүйцэтгэл, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлдэггүй болсонтой холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 28.4 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 9 удаа өөрчлөн, 2023 оны 12 дугаар сарын 25-нд сүүлийн хуваарийг баталж, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 92.2 хувьтай үнэлсэн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 789 хүүхдээр тооцсон боловч 651 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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.НАРМАНДАХ

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	<u>216,524,618.12</u>	<u>491,727,349.24</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	78,949,100.28	342,340,584.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	78,949,100.28	342,340,584.00
3121	Төгрөг	78,949,100.28	342,340,584.00
31212	Монгол банкин дахь харилцах	78,949,100.28	342,340,584.00
33	АВЛАГА	4,453,124.44	1,996,773.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	134,144.54	377,793.78
335	Бусад авлага	4,318,979.90	1,618,979.90
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,318,979.90	1,618,979.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	133,122,393.40	147,389,991.56
351	Түүхий эд материал	48,890,516.60	66,198,590.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	47,887,018.60	65,464,440.68
35130	Эм боох материал	1,003,498.00	734,150.00
354	Хангамжийн материал	84,231,876.80	81,191,400.88
35410	Бичиг хэргийн материал	4,293,418.00	6,742,511.00
35420	Аж ахуйн материал	13,501,925.00	3,269,268.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,100,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	442,566.53	1,722,157.53
35470	Бусад хангамжийн материал	64,893,967.27	69,457,464.35
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,363,600,113.12</u>	<u>3,639,700,202.08</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,363,600,113.12	3,639,700,202.08
392	Биет хөрөнгө	2,961,957,612.97	3,239,387,701.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,834,505,507.88	2,834,505,507.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,499,633.56)	(297,911,236.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	297,921,237.50	442,967,865.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,536,434.51)	(104,225,508.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	134,017,163.64	279,381,613.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,890,895.71)	(62,918,106.06)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	46,344,277.33	180,175,786.33
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,903,609.60)	(32,588,220.60)
393	Биет бус хөрөнгө	401,642,500.15	400,312,500.19
39301	Програм хангамж	8,662,784.00	8,662,784.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,300,283.85)	(5,630,283.81)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	397,280,000.00	397,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,580,124,731.24</u>	<u>4,131,427,551.32</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,580,124,731.24</u>	<u>4,131,427,551.32</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,580,124,731.24	4,131,427,551.32

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,493,834,578.34	1,493,834,578.34
51101	Өмч: - төрийн	1,493,834,578.34	1,493,834,578.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(270,675,851.73)	280,626,968.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(270,675,851.73)	(270,675,851.73)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	551,302,820.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,356,966,004.63	2,356,966,004.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,580,124,731.24</u>	<u>4,131,427,551.32</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,982,761,570.81	2,352,280,631.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,195,924.00	398,614,531.08
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,195,924.00	6,452,442.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	105,195,924.00	6,452,442.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,454,600.00	2,407,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,863,624.00	4,045,042.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	87,877,700.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	3,368,821,044.38	374,884,509.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	127,037,302.43	17,277,580.08
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,381,707,300.00	1,953,666,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,255,355,400.00	1,859,077,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,255,355,400.00	1,859,077,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,351,900.00	94,588,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,351,900.00	94,588,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,404,546,899.38	1,796,906,761.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,404,546,899.38	1,796,906,761.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,357,302,112.05	1,692,984,298.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	941,808,236.50	1,209,557,897.65
210101	Үндсэн цалин	679,769,869.16	858,572,285.65
210102	Нэмэгдэл	203,222,915.34	307,898,757.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,875,600.00	3,841,200.00
210104	Урамшуулал	55,939,852.00	39,245,655.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,087,328.88	150,312,045.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,761,055.03	103,715,765.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,636,479.70	12,234,817.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,547,908.89	9,678,654.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,645,846.93	2,242,590.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,496,038.33	22,440,218.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,299,800.00	61,747,337.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,920,199.66	14,578,961.00
210302	Түлш, халаалт	28,520,849.69	35,088,512.61
210303	Цэвэр, бохир ус	9,858,750.65	12,079,863.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,856,642.41	15,096,463.00
210401	Бичиг хэрэг	232,100.00	-

210402	Тээвэр, шатахуун	7,574,940.00	3,988,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	179,264.38	-
210404	Ном, хэвлэл	4,666,038.03	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	72,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,132,000.00	3,175,468.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	7,932,495.00
2105	Нормативт зардал	47,543,755.00	13,874,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	371,755.00	78,800.00
210502	Хоол, хүнс	47,172,000.00	13,795,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,201,750.00	22,747,450.00
210604	Урсгал засвар	2,201,750.00	22,747,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	284,400.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	284,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,400,200.00	12,760,980.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,402,600.00	2,182,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,997,600.00	10,578,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,819,999.26	206,888,124.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,274,194.00	39,891,134.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,318,454.00	12,995,520.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,227,351.26	154,001,470.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,244,787.33	103,922,462.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	47,244,679.91	94,244,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	46,953,600.00	79,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	291,079.91	15,062,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	107.42	9,678,462.83
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107.42	9,678,462.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,578,214,671.43	555,373,870.07
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	4,071,049.99
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,071,049.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(4,071,049.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,578,214,671.43	551,302,820.08

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,402,222,349.00	1,960,118,542.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,318,224.00	6,452,442.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,318,224.00	6,452,442.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,318,224.00	6,452,442.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,454,600.00	2,407,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,863,624.00	4,045,042.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,384,904,125.00	1,953,666,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,255,355,400.00	1,859,077,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,255,355,400.00	1,859,077,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	126,351,900.00	94,588,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,351,900.00	94,588,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,196,825.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,196,825.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,277,435,608.63	1,637,438,958.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,277,435,608.63	1,637,438,958.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,179,821,996.30	1,519,721,295.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	941,793,354.23	1,209,598,567.50
210101	Үндсэн цалин	679,754,986.89	866,754,568.04
210102	Нэмэгдэл	203,222,915.34	299,650,156.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,875,600.00	3,832,000.00
210104	Урамшуулал	55,939,852.00	39,361,843.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,236,355.69	150,510,424.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,910,081.84	103,914,145.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,636,479.70	12,234,817.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,547,908.89	9,678,654.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,645,846.93	2,242,590.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,496,038.33	22,440,218.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,299,800.00	61,747,337.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,920,199.66	14,578,961.00
210302	Түлш, халаалт	28,520,849.69	35,088,512.61
210303	Цэвэр, бохир ус	9,858,750.65	12,079,863.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,496,987.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,496,987.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,798,500.00	18,074,250.00
210604	Урсгал засвар	6,798,500.00	18,074,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,100,200.00	10,561,330.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,402,600.00	2,182,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,697,600.00	8,378,830.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,096,799.38	69,229,386.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,628,399.38	53,439,786.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,468,400.00	15,789,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,613,612.33	117,717,662.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	97,613,504.91	108,039,200.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,196,825.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	94,125,600.00	92,977,200.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	291,079.91	15,062,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	107.42	9,678,462.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	107.42	9,678,462.83
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>124,786,740.37</u>	<u>322,679,583.72</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	46,128,720.00	59,288,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	46,128,720.00	59,288,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	46,128,720.00	59,288,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	46,128,720.00	59,288,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(46,128,720.00)</u>	<u>(59,288,100.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	78,658,020.37	263,391,483.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		78,949,100.28
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,949,100.28	342,340,584.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(499,003,107.95)	3,351,797,475.02
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,349,887,415.21)	(3,349,887,415.21)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(3,848,890,523.16)	1,910,059.81
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,578,214,671.43	3,578,214,671.43
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(270,675,851.73)	3,580,124,731.24
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(270,675,851.73)	3,580,124,731.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(270,675,851.73)	3,580,124,731.24
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	551,302,820.08	551,302,820.08
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	280,626,968.35	4,131,427,551.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,063,501,200.00	1,692,137,345.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,063,501,200.00	1,632,849,245.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,920,147,500.00	1,524,810,045.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,477,664,800.00	1,209,598,567.50
210101	Үндсэн цалин	1,010,732,800.00	866,754,568.04
210102	Нэмэгдэл	412,079,100.00	299,650,156.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,832,000.00
210104	Урамшуулал	54,852,900.00	39,361,843.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,708,800.00	150,510,424.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,602,100.00	103,914,145.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,776,700.00	12,234,817.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,821,400.00	9,678,654.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,955,300.00	2,242,590.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,553,300.00	22,440,218.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,203,800.00	61,747,337.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,021,500.00	14,578,961.00
210302	Түлш, халаалт	40,474,800.00	35,088,512.61
210303	Цэвэр, бохир ус	21,707,500.00	12,079,863.56
210304	Байрны түрээс		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,183,000.00	23,163,000.00
210604	Урсгал засвар	27,183,000.00	23,163,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,231,800.00	10,561,330.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,705,400.00	2,182,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,526,400.00	8,378,830.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,155,300.00	69,229,386.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,365,700.00	53,439,786.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,789,600.00	15,789,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,353,700.00	108,039,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	143,353,700.00	108,039,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	128,291,700.00	92,977,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,062,000.00	15,062,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	59,288,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	59,288,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж		59,288,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,432,682,900.00	1,960,118,542.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,307,208,200.00	1,859,077,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,307,208,200.00	1,859,077,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	109,386,800.00	94,588,800.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	109,386,800.00	94,588,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	16,087,900.00	6,452,442.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,653,400.00	2,407,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,434,500.00	4,045,042.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		78,949,100.28
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		342,340,584.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж/

Аудитаар нийт 12,358.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 12,358.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтийг 2,286.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.
- Хандив тусламж болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг санхүүгийн тайланд 337.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.
- Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж 802.8 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн.
- Тайлант онд акталсан 7,932.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тодруулга тайланд зарцуулснаар тайлагнасан. УСНББОУС 1, 2, 17 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 5,330.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,333.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,996.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлээ.

Төлбөрийн акт

Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 3,333.7 мянган төгрөгийн цалин олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

Тайлант онд нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 377.7 мянган төгрөгөөр илүү төлж авлага үүсгэсэн, өмнөх аудитаар өгөгдсөн 1,618.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Зөвлөмж

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

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 талбарын мэдээллээс байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, аудитын тайлан,

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.

дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1 байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт", 6.1.5-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор" мэдээлнэ гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
7-р сургууль	4	12,358.9					4	12,358.9				
Дүн	4	12,358.9					4	12,358.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
7-р сургууль	1	3,333.7	1	3,333.7	1	1,996.8	1	0				
Дүн	1	3,333.7	1	3,333.7	1	1,996.8	1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

7-р сургууль	1	0					1	0
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. 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	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

