

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2024/85/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

2024.08.22 № 26

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ХОЁР ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Н.НЯМААНЯМБУУ 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 хоёр 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 хоёр 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 хоёр дугаар сургуулийн 2023 оны үйл ажиллагааны зарцуулах баталсан төсөв, төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, төсвийг 8.15 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 91.85 хувьтай тайлагнасан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 127,461.0 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 25.4 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 3 зорилт, 56 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 93.4 хувьтай үнэлсэн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 464 хүүхдээр тооцсон боловч 483 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.

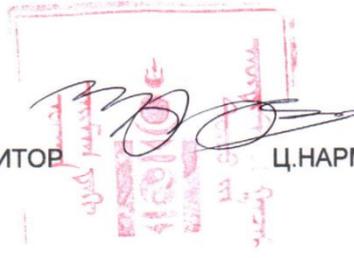
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>140,391,119.14</u>	<u>215,926,321.79</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,510,906.79	100,590,309.48
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,510,906.79	100,590,309.48
3121	Төгрөг	37,510,906.79	100,590,309.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,510,906.79	100,590,309.48
33	АВЛАГА	1,475,542.28	890,542.28
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	890,542.28	890,542.28
335	Бусад авлага	585,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	585,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,404,670.07	114,445,470.03
351	Түүхий эд материал	98,814,270.07	113,095,920.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	98,432,570.07	112,714,220.03
35130	Эм боох материал	381,700.00	381,700.00
354	Хангамжийн материал	2,590,400.00	1,349,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,060,140.00	591,140.00
35420	Аж ахуйн материал	1,530,260.00	758,410.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,519,087,572.03</u>	<u>2,571,013,304.58</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,519,087,572.03	2,571,013,304.58
392	Биет хөрөнгө	1,376,917,572.17	1,430,153,304.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,374,322,064.73	1,374,322,064.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(241,731,731.43)	(302,336,299.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	244,696,988.40	338,019,722.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,098,447.65)	(135,903,715.00)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,782,167.79	162,175,039.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,388,628.28)	(55,151,970.68)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	95,561,938.77	95,561,938.77
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,226,780.16)	(46,533,475.20)
393	Биет бус хөрөнгө	1,142,169,999.86	1,140,859,999.82
39301	Програм хангамж	6,550,000.00	6,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,285,000.14)	(2,595,000.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,136,905,000.00	1,136,905,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,659,478,691.17</u>	<u>2,786,939,626.37</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,659,478,691.17</u>	<u>2,786,939,626.37</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,659,478,691.17	2,786,939,626.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,915,700,397.17	1,915,700,397.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(58,968,594.84)	68,492,340.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(58,968,594.84)	(58,968,594.84)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	127,460,935.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	802,746,888.84	802,746,888.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,659,478,691.17</u>	<u>2,786,939,626.37</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,733,044,654.83	1,478,378,096.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,694,739,654.83	175,710,596.46
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,694,739,654.83	175,710,596.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,694,739,654.83	175,710,596.46
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,452,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,024,775.00	9,574,305.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,690,714,879.83	163,683,891.46
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,038,305,000.00	1,302,667,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	935,492,000.00	1,219,817,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	935,492,000.00	1,219,817,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,357,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	702,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	655,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	101,456,000.00	82,850,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	101,456,000.00	82,850,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,071,571,059.20	1,350,856,411.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,071,571,059.20	1,350,856,411.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,066,855,944.24	1,287,792,660.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	731,368,638.01	918,727,661.12
210101	Үндсэн цалин	525,638,908.54	650,025,119.09
210102	Нэмэгдэл	170,167,208.29	232,399,178.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	474,940.95	1,590,800.00
210104	Урамшуулал	35,087,580.23	34,712,563.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,037,008.43	117,916,641.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,973,710.62	81,004,069.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,598,055.95	9,494,608.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,863,404.39	7,366,887.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,403,835.09	1,811,549.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,198,002.38	18,239,526.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,023,222.04	53,188,249.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,134,084.96	16,460,109.86
210302	Түлш, халаалт	22,553,919.48	29,843,076.95
210303	Цэвэр, бохир ус	6,335,217.60	6,885,062.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,440,072.26	9,037,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,075,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	39,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,643,546.52	-
210408	Бараа материал актальсны зардал	3,681,525.74	9,037,700.00

2105	Нормативт зардал	50,686,700.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	291,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	50,395,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,925,500.00	11,750,500.00
210604	Урсгал засвар	3,925,500.00	11,750,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,986,500.00	10,392,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,452,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,986,500.00	7,940,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,388,303.50	166,779,508.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,190,415.00	27,182,596.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,441,000.00	12,473,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,756,888.50	127,123,312.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,715,114.96	63,063,750.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	50,652,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	50,652,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,715,114.96	12,411,750.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,715,114.96	12,411,750.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,661,473,595.63	127,521,685.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,142,710.97	60,750.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,142,710.97	60,750.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,142,710.97)	(60,750.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,659,330,884.66	127,460,935.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,042,329,775.00	1,314,694,205.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,024,775.00	12,026,705.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,024,775.00	12,026,705.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,024,775.00	12,026,705.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,452,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,024,775.00	9,574,305.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,038,305,000.00	1,302,667,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	935,492,000.00	1,219,817,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	935,492,000.00	1,219,817,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,357,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	702,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	655,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	101,456,000.00	82,850,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	101,456,000.00	82,850,500.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>975,078,868.21</u>	<u>1,213,593,302.31</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	975,078,868.21	1,213,593,302.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	919,968,253.25	1,150,529,551.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	732,111,367.78	918,727,661.12
210101	Үндсэн цалин	554,661,014.83	651,681,025.37
210102	Нэмэгдэл	148,353,559.65	230,782,874.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	474,940.30	1,590,800.00
210104	Урамшуулал	28,621,853.00	34,672,961.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,037,008.43	117,916,641.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,957,230.88	81,004,069.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,614,535.69	9,494,608.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,863,404.39	7,366,887.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,403,835.09	1,811,549.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,198,002.38	18,239,526.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,023,222.04	53,188,249.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,134,084.96	16,460,109.86
210302	Түлш, халаалт	22,553,919.48	29,843,076.95
210303	Цэвэр, бохир ус	6,335,217.60	6,885,062.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,571,030.00	-
210401	Бичиг хэрэг	655,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,916,030.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	11,750,500.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	11,750,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,571,500.00	9,807,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	2,452,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,571,500.00	7,355,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,654,125.00	39,139,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,614,125.00	27,655,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,040,000.00	11,483,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,110,614.96	63,063,750.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,395,500.00	50,652,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	50,395,500.00	50,652,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,715,114.96	12,411,750.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,715,114.96	12,411,750.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>67,250,906.79</u>	<u>101,100,902.69</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	38,021,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	38,021,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	38,021,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		38,021,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(38,021,500.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	67,250,906.79	63,079,402.69

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		37,510,906.79
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,510,906.79	100,590,309.48

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,915,700,397.17	802,746,888.84	(58,968,594.84)	2,659,478,691.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,915,700,397.17	802,746,888.84	(58,968,594.84)	2,659,478,691.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,915,700,397.17	802,746,888.84	(58,968,594.84)	2,659,478,691.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	127,460,935.20	127,460,935.20
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,915,700,397.17	802,746,888.84	68,492,340.36	2,786,939,626.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,367,184,800.00	1,200,042,899.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,367,184,800.00	1,200,042,899.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,306,277,000.00	1,150,529,551.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,000,967,800.00	918,727,661.12
210101	Үндсэн цалин	678,290,200.00	651,681,025.37
210102	Нэмэгдэл	286,063,900.00	230,782,874.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,590,800.00
210104	Урамшуулал	36,613,700.00	34,672,961.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,120,800.00	117,916,641.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,082,200.00	81,004,069.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,009,600.00	9,494,608.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,007,700.00	7,366,887.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,001,900.00	1,811,549.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,019,400.00	18,239,526.34

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,398,000.00	53,188,249.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,872,100.00	16,460,109.86
210302	Түлш, халаалт	33,042,900.00	29,843,076.95
210303	Цэвэр, бохир ус	22,483,000.00	6,885,062.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,250,500.00	11,750,500.00
210604	Урсгал засвар	17,250,500.00	11,750,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,108,200.00	9,807,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,400.00	2,452,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,655,800.00	7,355,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,431,700.00	39,139,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,948,100.00	27,655,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,483,600.00	11,483,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60,907,800.00	49,513,348.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,907,800.00	49,513,348.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	(1,138,652.00)
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60,907,800.00	50,652,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,316,942,800.00	1,301,143,802.42
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,219,817,000.00	1,219,817,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,219,817,000.00	1,219,817,000.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	82,850,500.00	70,438,749.42
132001	Орон нутгийн төсвөөс	82,850,500.00	70,438,749.42
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	(1,138,652.00)
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	(1,138,652.00)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	14,275,300.00	12,026,705.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,268,000.00	2,452,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,007,300.00	9,574,305.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		37,510,906.79
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		100,590,309.48

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 6,362.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 6,362.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилын цалинг 1,502.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

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/,

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ажилчдын олгохоор тооцоолсон цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 2,453.7 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 2,406.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 1,969.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,078.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 890.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 1,078.6 мянган төгрөгийн цалин олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагаас авах он дамжсан 890.5 мянган төгрөгийн авлагын эзэн холбогдогч нь тодорхой бус авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах”, 20.2.6-д “Бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагаас авах он дамжсан 809.5 мянган төгрөгийн авлагыг холбогдох газарт хүсэлт гаргаж шийдвэрлүүлэх.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 талбарын мэдээллээс аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 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.

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

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
2-р сургууль	1	1,502.5			1	1,502.5	1	1,502.5				
	1	4,859.8			1	4,859.8	1	4,859.8				
Дүн	2	6,362.3			2	6,362.3	2	6,362.3				

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	1	890.5					1	890.5				
Дүн	2	1,969.1	1	1,078.6			1	890.5				

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
Дүн	1						1	0
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				
А	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			

