

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын наймдугаар сургуулийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/73/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

2024.02.25 № 54
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН НАЙМДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Н.ЦЭРЭНЧИМЭД 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 Ерөнхий боловсролын наймдугаар 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 Ерөнхий боловсролын наймдугаар 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын наймдугаар сургууль нь батлагдсан төсвийг 4.2 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэл 95.8 хувьтай тайлагнасан байна. Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 181,246.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 31.7 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, 126 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 96.0 хувьтай үнэлсэн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 674 хүүхдээр тооцсон боловч 1526 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжсэн 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.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>241,286,322.63</u>	<u>306,690,072.87</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	49,080,285.00	111,222,443.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	49,080,285.00	111,222,443.00
3121	Төгрөг	49,080,285.00	111,222,443.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,080,285.00	111,222,443.00
33	АВЛАГА	1,085,040.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,085,040.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	191,120,997.63	195,467,629.87
351	Түүхий эд материал	117,372,723.01	122,258,638.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	117,372,723.01	122,258,638.01
354	Хангамжийн материал	73,748,274.62	73,208,991.86
35410	Бичиг хэргийн материал	4,706,840.00	4,615,800.00
35420	Аж ахуйн материал	4,078,080.00	3,236,380.00
35450	Барилгын засварын материал	-	3,682,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,963,354.62	61,674,211.86
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,135,056,521.82</u>	<u>3,250,899,258.49</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,135,056,521.82	3,250,899,258.49
392	Биет хөрөнгө	2,423,102,355.30	2,540,199,258.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,533,695,506.39	2,533,695,506.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,608,011.24)	(377,102,655.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	382,966,435.00	517,475,295.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,569,490.24)	(255,323,082.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	118,245,427.80	234,021,427.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,627,512.41)	(112,567,232.25)
393	Биет бус хөрөнгө	711,954,166.52	710,700,000.00
39301	Програм хангамж	16,995,000.00	16,995,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,840,833.48)	(13,095,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	706,800,000.00	706,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,376,342,844.45</u>	<u>3,557,589,331.36</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>10,089.64</u>	<u>11,511,215.38</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,089.64	11,511,215.38
413	Өглөг	10,089.64	11,511,215.38
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	89.64	761,215.38
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,000.00	-
4136	Бусад өглөг	-	10,750,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	10,750,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,376,332,754.63</u>	<u>3,546,078,115.98</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,376,332,754.63	3,546,078,115.98
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,913,974,457.57	1,913,974,457.75
51101	Өмч: - төрийн	1,913,974,457.57	1,913,974,457.75

512	Хуримтлагдсан үр дүн	(204,989,309.84)	(35,243,948.67)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(204,989,309.84)	(204,989,309.84)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	169,745,361.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,667,347,606.90	1,667,347,606.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,376,342,844.27	3,557,589,331.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,685,690,372.07	3,101,585,553.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,355,366,872.07	191,604,753.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,355,366,872.07	191,604,753.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,355,366,872.07	191,604,753.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,065,600.00	3,975,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,550,000.00	4,208,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,345,751,272.07	183,421,053.24
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,330,323,500.00	2,909,980,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,187,359,500.00	2,804,780,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,187,359,500.00	2,804,780,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	142,964,000.00	105,200,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	142,964,000.00	105,200,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,316,509,427.26	2,931,840,192.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,316,509,427.26	2,931,840,192.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,120,292,403.26	2,744,351,287.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,603,955,378.00	2,111,667,965.88
210101	Үндсэн цалин	1,426,172,263.00	1,771,730,884.88
210102	Нэмэгдэл	84,204,024.00	196,939,143.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	184,800.00	1,393,800.00
210104	Урамшуулал	93,394,291.00	141,604,138.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,287,190.64	267,889,815.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,866,454.80	183,551,335.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,468,195.84	21,409,864.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,882,556.66	16,982,691.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,188,180.30	4,169,958.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,881,803.04	41,775,966.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,241,481.00	91,441,783.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,997,084.00	14,272,000.00
210302	Түлш, халаалт	47,419,835.00	62,853,783.38
210303	Цэвэр, бохир ус	15,824,562.00	14,316,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,074,245.00	11,916,221.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,074,245.00	280,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	11,636,221.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,231,980.00	6,164,400.00

210604	Урсгал засвар	19,231,980.00	6,164,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,529,600.00	27,948,578.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,065,600.00	3,975,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,464,000.00	23,972,978.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185,972,528.62	227,322,522.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,704,766.00	64,945,629.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,292,680.00	27,934,770.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,975,082.62	134,442,123.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	196,217,024.00	187,488,904.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	184,789,300.00	181,730,688.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	139,383,000.00	135,528,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,406,300.00	46,202,688.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,427,724.00	5,758,216.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,427,724.00	5,758,216.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,369,180,944.81</u>	<u>169,745,361.17</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,369,180,944.81</u>	<u>169,745,361.17</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,349,847,034.00</u>	<u>2,924,096,924.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,346,080.00	8,183,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,346,080.00	8,183,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,346,080.00	8,183,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,065,600.00	3,975,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,280,480.00	4,208,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,339,500,954.00	2,915,913,224.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,187,359,500.00	2,804,780,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,187,359,500.00	2,804,780,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,421,330.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,421,330.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	142,964,000.00	105,200,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	142,964,000.00	105,200,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,756,124.00	5,932,424.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,756,124.00	5,932,424.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,210,889,199.00</u>	<u>2,786,405,466.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,210,889,199.00	2,786,405,466.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,011,892,951.00	2,592,974,137.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,605,040,418.00	2,114,671,116.10
210101	Үндсэн цалин	1,054,347,392.00	1,256,554,861.19

210102	Нэмэгдэл	531,974,981.00	750,952,626.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	316,500.00	1,393,798.20
210104	Урамшуулал	18,247,145.00	105,769,830.65
210105	Гэрээт ажлын хөлс	154,400.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,287,101.00	263,040,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	138,662,431.10	178,867,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,686,415.06	21,043,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,535,713.22	16,834,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,127,321.09	4,208,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,275,220.53	42,086,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,241,481.00	91,441,783.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,997,084.00	14,272,000.00
210302	Түлш, халаалт	47,419,835.00	62,853,783.38
210303	Цэвэр, бохир ус	15,824,562.00	14,316,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,567,995.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,567,995.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,529,600.00	19,046,249.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,065,600.00	3,975,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,464,000.00	15,070,649.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,226,356.00	96,774,488.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,030,356.00	70,118,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,196,000.00	26,656,408.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	198,996,248.00	193,431,328.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	187,568,524.00	187,673,112.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,756,124.00	5,932,424.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	139,373,000.00	135,538,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,439,400.00	46,202,688.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,427,724.00	5,758,216.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,427,724.00	5,758,216.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>138,957,835.00</u>	<u>137,691,458.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>89,877,550.00</u>	<u>75,549,300.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>89,877,550.00</u>	<u>75,549,300.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>89,877,550.00</u>	<u>75,549,300.00</u>
222001	Тоног төхөөрөмж	89,877,550.00	75,549,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(89,877,550.00)</u>	<u>(75,549,300.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	49,080,285.00	62,142,158.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		49,080,285.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	49,080,285.00	111,222,443.00

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	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(204,989,309.84)	3,376,332,754.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(204,989,309.84)	3,376,332,754.81
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(204,989,309.84)	3,376,332,754.81
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(204,989,309.84)	3,376,332,754.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(204,989,309.84)	3,376,332,754.81
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	-	-	169,745,361.17	169,745,361.17
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,913,974,457.75	1,667,347,606.90	(35,243,948.67)	3,546,078,115.98

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,980,606,000.00	2,862,128,973.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,905,056,500.00	2,786,579,673.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,699,751,300.00	2,592,974,137.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,185,695,100.00	2,114,671,116.10
210101	Үндсэн цалин	1,503,319,800.00	1,256,554,861.19

210102	Нэмэгдэл	561,486,400.00	750,952,626.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,393,798.20
210104	Урамшуулал	120,888,900.00	105,769,830.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	273,212,000.00	263,040,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	185,784,200.00	178,867,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,857,000.00	21,043,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,485,500.00	16,834,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,371,400.00	4,208,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	43,713,900.00	42,086,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,998,000.00	91,441,783.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,272,000.00	14,272,000.00
210302	Түлш, халаалт	66,612,000.00	62,853,783.38
210303	Цэвэр, бохир ус	29,114,000.00	14,316,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,857,600.00	19,046,249.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,086,200.00	3,975,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,771,400.00	15,070,649.90
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	94,988,600.00	96,774,488.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,331,500.00	70,118,080.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,657,100.00	26,656,408.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	205,305,200.00	193,605,536.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	205,305,200.00	193,605,536.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	11,864,848.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	159,099,500.00	135,538,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,205,700.00	46,202,688.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	75,549,500.00	75,549,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	75,549,500.00	75,549,300.00
222001	Тоног төхөөрөмж	75,549,500.00	75,549,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,922,500,400.00	2,918,164,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,804,780,800.00	2,804,780,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,804,780,800.00	2,804,780,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	105,200,000.00	105,200,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	105,200,000.00	105,200,000.00

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,519,600.00	8,183,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,086,200.00	3,975,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,433,400.00	4,208,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		49,080,285.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		111,222,443.00

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 1,418.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,418.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогыг 1,418.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 24 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 11,488.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 738.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 10,750.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Ажилчдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 738.4 мянган төгрөгийн цалин олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албанн шаардлага өгөгдөөгүй болно.

Зөвлөмж

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

1. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд ХХОАТ-ын 761.2 мянган төгрөгийн, Дижитал Эдү менежмент ХХК-д цахим удирдлагын системийн төлбөр 10,750.0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн 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

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.

хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг зохистой удирдаж, тайлант онд авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

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		
8-р сургууль	1	1,418.9					1	1,418.9				
Дүн	1	1,418.9					1	1,418.9				

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
8-р сургууль	1	738.4	1	738.4								
Дүн	1	738.4	1	738.4								

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
	0	0					0	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 тагталзсан
			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			

