ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/190/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Их наяд аудит ХХК-ийн
Захирал: Х.Ариунзул
Утас: 11-450410
Цахим хаяг: ikhnayadaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024-03-11 № 283

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГУРВАНБАЯН ТОСГОНЫ ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Я.СҮХБААТАР 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 Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Гурванбаян тосгоны Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд Хэнтий аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газраас 29,535.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг шилжүүлснийг дансанд хүлээн авч, хууль, журмын дагуу бүртгэл тайланд тусгасан байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж

232420352

хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд ерөнхий боловсрол олгох 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг төлөвлөн хэрэгжүүлж, 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийг 92.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Ж.ГАНБААТАР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**256,234,981.66**	**208,248,435.07**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**180,834,619.26**	**123,934,683.40**
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	180,834,619.26	123,934,683.40
3121	Төгрөг	180,834,619.26	123,934,683.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	180,834,619.26	123,934,683.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**75,400,362.40**	**84,313,751.67**
351	Түүхий эд материал	3,262,000.00	3,679,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	2,932,000.00	3,349,000.00
3513	Эм боох материал	330,000.00	330,000.00
354	Хангамжийн материал	65,443,362.4	73,769,751.67
3541	Бичиг хэргийн материал	9,649,315.45	9,954,040.45
3542	Аж ахуйн материал	20,230,837.50	20,453,237.50
3544	Түлш, шатах тослох материал	737,200.00	
3545	Барилгын засварын материал	1,822,050.00	3,571,800.00
3546	Хүнсний материал	4,605,152.80	13,666,742.80
3547	Бусад хангамжийн материал	25,149,646.65	26,123,930.92
356	Мал амьтад	6,695,000.00	6,865,000.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**960,991,385.38**	**910,768,590.12**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**		
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**960,991,385.38**	**910,768,590.12**
392	Биет хөрөнгө	925,339,385.38	875,116,590.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,052,887,516.00	1,052,887,516.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,845,950.21)	(281,998,099.69)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,708,333.18)	(7,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109,460,801.01	126,655,403.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,771,847.41)	(46,261,776.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,113,240.91	47,566,560.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,077,922.82)	(34,378,007.70)
39217	Ном	10,281,881.08	10,644,994.08
393	Биет бус хөрөнгө	35,652,000.00	35,652,000.00
39301	Программ хангамж	760,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(760,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,652,000.00	35,652,000.00
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,217,226,367.04**	**1,119,017,025.19**
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,217,226,367.04**	**1,119,017,025.19**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,217,226,367.04	1,119,017,025.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,342,419.07	232,342,419.07
51101	Өмч: - төрийн	232,342,419.07	232,342,419.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	572,364,761.36	474,155,419.51
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	(644,861,605.68)	572,364,761.36
5122	Тайлант үеийн үр дүн	1,217,226,367.04	(98,209,341.85)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	412,519,186.61	412,519,186.61
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,217,226,367.04**	**1,119,017,025.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,851,716,934.19**	**597,342,797.27**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,116,640,534.19**	**31,973,197.27**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,116,640,534.19**	**31,973,197.27**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,041,483,436.79	29,535,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	75,157,097.40	2,437,397.27
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**735,076,400.00**	**565,369,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**624,357,600.00**	**467,620,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	624,357,600.00	467,620,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**110,718,800.00**	**97,748,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,718,800.00	97,748,700.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**634,490,567.15**	**695,552,139.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**634,490,567.15**	**695,552,139.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**618,076,111.15**	**681,017,058.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**358,161,286.00**	**417,335,889.00**
210101	Үндсэн цалин	237,004,820.00	287,608,128.00
210102	Нэмэгдэл	106,896,860.00	120,837,980.00
210104	Урамшуулал	14,259,606.00	8,889,781.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**44,761,046.74**	**52,456,276.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,558,568.86	36,306,737.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,561,135.25	4,108,086.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,848,908.20	3,272,789.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,038.35	792,968.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,088,396.08	7,975,695.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**93,323,562.00**	**94,024,559.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,026,242.00	8,050,879.00
210302	Түлш, халаалт	86,273,680.00	84,423,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,023,640.00	1,550,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,497,100.00**	**5,363,825.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,031,200.00	230,275.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,034,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,431,000.00	5,133,550.00
2105	**Нормативт зардал**	**14,956,105.00**	**13,558,000.00**
210502	Хоол, хүнс	14,956,105.00	13,558,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,619,750.00**	**-**
210604	Урсгал засвар	2,619,750.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**472,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	472,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,368,160.00	1,415,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,368,160.00	1,415,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**97,917,101.41**	**96,863,208.26**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,905,250.00	4,603,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,526,800.00	3,497,400.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,485,051.41	88,761,908.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,414,456.00**	**14,535,081.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,928,748.00	14,528,940.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,928,748.00	14,528,940.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,485,708.00**	**6,141.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,485,708.00	6,141.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,217,226,367.04**	**(98,209,341.85)**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,217,226,367.04**	**(98,209,341.85)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**735,076,400.00**	**565,369,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**735,076,400.00**	**565,369,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**624,357,600.00**	**467,620,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	624,357,600.00	467,620,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**110,718,800.00**	**97,748,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,718,800.00	97,748,700.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**547,248,780.74**	**613,629,335.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**547,248,780.74**	**613,629,335.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**529,617,494.74**	**596,939,194.86**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**357,628,856.00**	**417,335,889.00**
210101	Үндсэн цалин	258,865,646.00	287,608,128.00
210102	Нэмэгдэл	93,200,213.00	120,837,980.00
210104	Урамшуулал	5,562,997.00	8,889,781.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**45,293,476.74**	**52,456,276.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,385,109.90	36,306,737.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,518,858.22	4,108,086.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,781,466.54	3,272,789.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	687,995.44	792,968.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,920,046.64	7,975,695.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**91,923,562.00**	**93,742,700.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,026,242.00	6,875,423.00
210302	Түлш, халаалт	84,873,680.00	84,423,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,023,640.00	2,443,597.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**330,000.00**	**-**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	330,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**13,488,340.00**	**17,215,370.00**
210502	Хоол, хүнс	13,488,340.00	17,215,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,104,400.00	3,999,859.00
210604	Урсгал засвар	2,104,400.00	3,999,859.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,028,160.00**	**1,915,300.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,028,160.00	1,915,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,820,700.00**	**10,273,800.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,460,200.00	7,276,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,360,500.00	2,997,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,631,286.00**	**16,690,141.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,145,578.00**	**16,684,000.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,145,578.00	16,684,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,485,708.00**	**6,141.00**

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,485,708.00	6,141.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**187,827,619.26**	**(48,259,735.86)**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**6,993,000.00**	**8,640,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,993,000.00**	**8,640,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**6,993,000.00**	**8,640,200.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,993,000.00	8,640,200.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(6,993,000.00)**	**(8,640,200.00)**
25	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**180,834,619.26**	**(56,899,935.86)**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**180,834,619.26**
31	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**180,834,619.26**	**123,934,683.40**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	**-**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	232,342,419.07	412,519,186.61	(644,861,605.68)	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,342,419.07	412,519,186.61	(644,861,605.68)	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,217,226,367.04	1,217,226,367.04
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**232,342,419.07**	**412,519,186.61**	**572,364,761.36**	**1,217,226,367.04**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**232,342,419.07**	**412,519,186.61**	**572,364,761.36**	**1,217,226,367.04**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,342,419.07	412,519,186.61	572,364,761.36	1,217,226,367.04
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-

18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(98,209,341.85)	(98,209,341.85)
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**232,342,419.07**	**412,519,186.61**	**474,155,419.51**	**1,119,017,025.19**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**676,381,200.00**	**622,263,394.86**	54,117,805.14	92.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**676,381,200.00**	**622,263,394.86**	54,117,805.14	92.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**657,103,500.00**	**605,579,394.86**	51,524,105.14	92.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**459,813,900.00**	**417,335,889.00**	42,478,011.00	90.8
210101	Үндсэн цалин	322,114,600.00	287,608,128.00	34,506,472.00	89.3
210102	Нэмэгдэл	124,718,700.00	120,837,980.00	3,880,720.00	96.9
210104	Урамшуулал	12,980,600.00	8,889,781.00	4,090,819.00	68.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,476,700.00**	**52,456,276.86**	5,020,423.14	91.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,084,200.00	36,306,737.29	2,777,462.71	92.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,598,100.00	4,108,086.37	490,013.63	89.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,678,500.00	3,272,789.12	405,710.88	89.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	919,600.00	792,968.63	126,631.37	86.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,196,300.00	7,975,695.45	1,220,604.55	86.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	93,748,700.00	93,742,700.00	6,000.00	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	6,325,000.00	6,875,423.00	(550,423.00)	108.7
210302	Түлш, халаалт	84,423,700.00	84,423,680.00	20.00	100.0
210303	Цэвэр бохир ус	3,000,000.00	2,443,597.00	556,403.00	81.5
2105	**Нормативт зардал**	**21,103,600.00**	**17,215,370.00**	3,888,230.00	81.6
210502	Хоол, хүнс	21,103,600.00	17,215,370.00	3,888,230.00	81.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,000,000.00**	**3,999,859.00**	141.00	100.0
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,999,859.00	141.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,998,600.00**	**1,915,300.00**	83,300.00	95.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,998,600.00	1,915,300.00	83,300.00	95.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,962,000.00**	**18,914,000.00**	48,000.00	99.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,964,200.00	15,916,200.00	48,000.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,997,800.00	2,997,800.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,277,700.00**	**16,684,000.00**	2,593,700.00	86.5
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**19,277,700.00**	**16,684,000.00**	2,593,700.00	86.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	**19,277,700.00**	16,684,000.00	2,593,700.00	86.5
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**676,381,200.00**	**565,363,459.00**	111,017,741.00	83.6
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**467,620,900.00**	**467,620,900.00**	-	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	467,620,900.00	467,620,900.00	-	100.0
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**97,748,700.00**	97,742,559.00	6,141.00	100.0

132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,748,700.00	97,742,559.00	6,141.00	100.0
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**111,011,600.00**	**-**	-	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	111,011,600.00	-	-	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		180,834,619.26		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		123,934,683.40		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	1	1	-	100.0
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	26	25	1	96.2
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	7	1	87.5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 484.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өглөө.

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	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд цалингийн зардлыг илүү тайлагнаж, төлсөн.	1	484.7			1	484.7						
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 55 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй.	1						1					
Дүн	**2**	**484.7**			**1**	**484.7**	**1**					

---

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

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 562,594.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 562,594.6 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудсанд 562,594.6 мянган төгрөгийн 21 удаагийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого байршуулахаас 19 удаагийн 516,000.8 мянган төгрөгийн орлогын мэдээллийг дутуу, 79,870.7 мянган төгрөгийн 9 удаагийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мэдээ байршуулахаас 10,553.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг илүү байршуулсан байна.	1	562,594.6			1	562,594.6
Дүн	**1**	**562,594.6**			**1**	**562,594.6**