

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/182/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чингис хот
2024 он

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх
аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112
Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390
Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.22 № 120

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ Т

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 Хэрлэн сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр 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 Хэрлэн сумын Ерөнхий боловсролын нэгдүгээр сургууль нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 278,586.9 мянган төгрөг, бараа материал 302,579.4 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 21,679,179.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -5,124,187.5 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 4,486,079.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 958,949.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 7,810.5 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 27,282.2 мянган төгрөг нийт 5,480,122.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,198,641.9 мянган төгрөгийг зарцуулж орон нутгийн төсөвт 43,365.7 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар 8,241.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

232420117

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 1 зорилтын хүрээнд 44 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 90 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	354,470,670.06	581,161,830.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	40,472,552.58	278,586,920.91
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	40,472,552.58	278,586,920.91
3121	Төгрөг	40,472,552.58	278,586,920.91
31212	Монгол банкин дахь харилцах	40,472,552.58	278,586,920.91
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	313,998,117.48	302,574,909.11
351	Түүхий эд материал	85,058,126.74	88,246,461.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	85,002,126.74	88,190,461.37
35130	Эм боох материал	56,000.00	56,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	228,939,990.74	214,328,447.74
35410	Бичиг хэргийн материал	200,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	3,647,430.00	4,119,000.00
35460	Хүнсний материал	28,435,445.00	30,802,380.00
35470	Бусад хангамжийн материал	196,657,115.74	179,407,067.74
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	27,030,057,939.82	21,679,179,269.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	27,030,057,939.82	21,679,179,269.77
392	Биет хөрөнгө	25,238,882,939.82	20,512,729,269.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,311,641,625.03	20,036,640,131.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(725,403,460.30)	(639,427,875.99)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	678,964,775.60	1,080,289,055.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(445,343,091.93)	(449,745,096.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	607,111,119.64	730,974,337.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,617,311.47)	(257,261,930.50)
39217	Ном	8,529,283.25	11,260,649.25
393	Биет бус хөрөнгө	1,791,175,000.00	1,166,450,000.00
39301	Програм хангамж	2,754,860.00	3,254,860.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,479,860.00)	(1,779,860.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,789,900,000.00	1,164,975,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	27,384,528,609.88	22,260,341,099.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	27,384,528,609.88	22,260,341,099.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,384,528,609.88	22,260,341,099.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,308,712,037.11	3,308,712,037.11
51101	Өмч: - төрийн	3,308,712,037.11	3,308,712,037.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	23,807,466,008.58	18,700,458,235.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,807,466,008.58	23,824,645,745.58
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(5,124,187,510.09)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,350,564.19	251,170,827.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	27,384,528,609.88	22,260,341,099.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,331,269,200.00	6,212,097,054.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	702,614,154.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	702,614,154.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	626,185,797.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		27,282,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		7,810,522.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/		591,093,075.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/		76,428,357.83
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,331,269,200.00	5,509,482,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,621,427,300.00	4,486,079,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,621,427,300.00	4,486,079,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	52,412,700.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	52,412,700.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	657,429,200.00	1,023,403,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллагаас/	657,429,200.00	1,023,403,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,361,536,828.19	6,041,650,408.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,361,536,828.19	6,041,650,408.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,894,536,887.38	5,681,726,549.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,710,549,894.00	3,140,126,714.00
210101	Үндсэн цалин	1,808,664,135.00	1,930,186,030.00
210102	Нэмэгдэл	833,377,053.00	1,075,399,341.00
210104	Урамшуулал	68,508,706.00	134,541,343.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	337,662,748.61	393,579,418.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	229,616,550.53	268,742,520.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,269,736.64	31,758,888.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,603,905.27	25,241,127.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,400,075.65	6,164,595.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,772,480.52	61,672,288.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	372,617,347.00	925,437,459.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,953,020.00	52,025,646.09
210302	Түлш, халаалт	320,597,951.00	828,157,487.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,066,376.00	45,254,326.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	95,432,337.70	267,675,445.20
210401	Бичиг хэрэг	12,591,900.00	41,525,763.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,954,445.00	7,093,771.00
210404	Ном, хэвлэл	-	10,392,508.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	80,885,992.70	86,910,963.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	121,752,440.00
2105	Нормативт зардал	51,936,040.00	67,554,451.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,493,035.00	943,300.00
210502	Хоол, хүнс	47,443,005.00	66,611,151.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,620,500.00	4,250,000.00
210604	Урсгал засвар	2,620,500.00	4,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,356,700.00	35,275,522.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	14,701,700.00	7,810,522.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,655,000.00	27,465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	282,361,320.07	847,827,539.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,267,987.00	68,612,251.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,433,700.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	212,659,633.07	779,215,288.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	466,999,940.81	359,923,858.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	312,983,848.00	316,558,118.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	260,999,348.00	263,001,018.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,984,500.00	53,557,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	154,016,092.81	-
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	154,016,092.81	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	43,365,740.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	43,365,740.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(30,267,628.19)	170,446,646.78

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	42,166.86	5,294,634,156.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	42,166.86	5,294,634,156.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(42,166.86)	(5,294,634,156.87)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(30,309,795.05)	(5,124,187,510.09)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	3,757,106,210.43	7,334,168,811.73
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,050,359,798.15	20,050,359,798.15
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	23,807,466,008.58	27,384,528,609.88
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	23,807,466,008.58	27,384,528,609.88
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	17,179,737.00	17,179,737.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,308,712,037.11	268,350,564.19	23,824,645,745.58	27,401,708,346.88
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,124,187,510.09)	(5,124,187,510.09)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,308,712,037.11	251,170,827.19	18,700,458,235.49	22,260,341,099.79

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,331,269,200.00	5,544,575,622.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	35,092,722.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	35,092,722.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	35,092,722.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		7,810,522.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		27,282,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,331,269,200.00	5,509,482,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,621,427,300.00	4,486,079,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,621,427,300.00	4,486,079,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	52,412,700.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	52,412,700.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	657,429,200.00	1,023,403,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	657,429,200.00	1,023,403,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,143,701,047.42	5,174,583,553.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,143,701,047.42	5,174,583,553.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,655,820,876.61	4,815,717,307.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,710,549,894.00	3,140,126,714.00
210101	Үндсэн цалин	1,808,664,135.00	1,930,186,030.00
210102	Нэмэгдэл	833,377,053.00	1,075,399,341.00
210104	Урамшуулал	68,508,706.00	134,541,343.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	337,662,748.61	393,579,418.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	229,616,550.53	268,742,520.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,269,736.64	31,758,888.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,603,905.27	25,241,127.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,400,075.65	6,164,595.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	53,772,480.52	61,672,288.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	372,617,347.00	925,437,459.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,953,020.00	52,025,646.09
210302	Түлш, халаалт	320,597,951.00	828,157,487.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,066,376.00	45,254,326.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,902,940.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	760,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,142,940.00	-
2105	Нормативт зардал	52,785,000.00	70,035,699.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,250.00	-
210502	Хоол, хүнс	52,753,750.00	70,035,699.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,490,350.00	54,600,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	385,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,105,350.00	54,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,631,700.00	35,275,522.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	14,976,700.00	7,810,522.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,655,000.00	27,465,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,180,897.00	196,662,495.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,692,937.00	155,464,832.67
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,487,960.00	41,197,663.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	487,880,170.81	358,866,245.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	333,864,078.00	315,500,505.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	281,879,578.00	261,943,405.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,984,500.00	53,557,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи.	154,016,092.81	43,365,740.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	154,016,092.81	43,365,740.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	187,568,152.58	369,992,068.33
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	147,095,600.00	131,877,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	147,095,600.00	131,877,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	147,095,600.00	131,877,700.00
223001	Бусад хөрөнгө	147,095,600.00	131,877,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(147,095,600.00)	(131,877,700.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	40,472,552.58	238,114,368.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,472,552.58
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	40,472,552.58	278,586,920.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,487,632,500.00	5,198,641,912.76	288,990,587.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,487,632,500.00	5,198,641,912.76	288,990,587.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,122,717,300.00	4,883,141,407.76	239,575,892.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,304,377,500.00	3,140,126,714.00	164,250,786.00
210101	Үндсэн цалин	2,208,754,700.00	2,046,474,546.00	162,280,154.00
210102	Нэмэгдэл	954,577,500.00	959,110,825.00	(4,533,325.00)
210104	Урамшуулал	141,045,300.00	134,541,343.00	6,503,957.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	418,090,700.00	393,579,418.00	24,511,282.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	284,301,800.00	268,742,520.00	15,559,280.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	33,447,200.00	31,758,888.00	1,688,312.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	26,757,800.00	25,241,127.00	1,516,673.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,689,400.00	6,164,595.00	524,805.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	66,894,500.00	61,672,288.00	5,222,212.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	924,349,600.00	880,983,859.09	43,365,740.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	74,076,000.00	49,870,646.09	24,205,353.91
210302	Түлш, халаалт	789,704,700.00	788,168,887.00	1,535,813.00
210303	Цэвэр, бохир ус	60,568,900.00	42,944,326.00	17,624,574.00
210304	Байрны түрээс			-
2105	Нормативт зардал	70,047,700.00	70,035,699.00	12,001.00
210502	Хоол, хүнс	70,047,700.00	70,035,699.00	12,001.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,600,000.00	34,600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	34,600,000.00	34,600,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	41,965,200.00	33,130,522.00	8,834,678.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	14,500,000.00	7,810,522.00	6,689,478.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,465,200.00	25,320,000.00	2,145,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,286,600.00	330,685,195.67	(1,398,595.67)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	288,088,900.00	289,487,532.67	(1,398,632.67)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,197,700.00	41,197,663.00	37.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	364,915,200.00	315,500,505.00	49,414,695.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	364,915,200.00	315,500,505.00	49,414,695.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	311,358,100.00	261,943,405.00	49,414,695.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	53,557,100.00	53,557,100.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,487,632,500.00	5,436,756,281.09	50,876,218.91
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,486,079,700.00	4,486,079,700.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,486,079,700.00	4,486,079,700.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	958,949,600.00	915,583,859.09	43,365,740.91
122005	Орон нутгийн төсвөөс	958,949,600.00	915,583,859.09	43,365,740.91
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	42,603,200.00	35,092,722.00	7,510,478.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,500,000.00	7,810,522.00	6,689,478.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,103,200.00	27,282,200.00	821,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		40,472,552.58	(40,472,552.58)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		278,586,920.91	(278,586,920.91)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 8,241.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснийг зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1:

- ✓ Орон сууцны зориулалтаар албан хаагчдад байгууллагын хөрөнгийг түрээслэхдээ орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийн жишиг үнийн дунджаас түрээсийн төлбөрийг доогуур тогтоосон байна.

Өгсөн зөвлөмж-1:

- ✓ Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2018 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн 51 дүгээр тогтоолын 3 дагаар хавсралт "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийн жишиг үнэ"-т нийцүүлэн түрээсийн төлбөрийн хэмжээг нэмэгдүүлж хөрөнгийн үр ашгийг сайжруулах

Илрүүлэлт-2:

- ✓ Багш нарыг илүү цагаар ажиллуулахда долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаарыг баримтлаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-2:

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84 дүгээр зүйлийн 84.4 "Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад

											шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Түрээсийн төлбөрийн хэмжээг дундажаас доогуур тогтоосон	1	3,780.0			1	3,780.0	1	548.1				
агш нарыг илүү цагаар ажиллуулахда долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаарыг баримтлаагүй.	1	4,461.2			1	4,461.2						
Дүн	2	8,241.2			2	8,241.2	1	548.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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