НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Чингэлтэй дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/591/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Долгорсүрэн Утас: 325093 Цахим хаяг: dolgorsureng@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024. 02. 23 № 33

танай ____________-ны №______________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ЧИНГЭЛТЭЙ ДҮҮРГИЙН БОЛОВСРОЛЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ А.ОЧИР ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Нийслэлийн Чингэлтэй дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нийслэлийн Чингэлтэй дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 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.

Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 32,287.0 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд УСНББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

002021722

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж 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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.02.23.CHD.BH.docx

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(төгрөгөөр)*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,839,269.37**	**4,686,916.86**
33	**АВЛАГА**	-	164,616.44
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	164,616.44
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,602,956.42	4,522,300.42
354	**Хангамжийн материал**	4,602,956.42	4,522,300.42
35410	Бичиг хэргийн материал	860,032.00	1,218,950.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	933,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	2,809,924.42	3,303,350.42
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	35,236,312.95	-
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	35,236,312.95	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**64,233,522.07**	**100,127,948.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	64,233,522.07	100,127,948.30
392	**Биет хөрөнгө**	23,816,597.07	59,711,023.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	30,391,210.41	61,891,427.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,360,635.25)	(14,639,765.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,721,476.70	23,827,777.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,935,454.79)	(11,368,416.54)
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,416,925.00	40,416,925.00
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(935,000.00)	(935,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,416,925.00	40,416,925.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**104,072,791.44**	**104,814,865.16**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**25,318.61**	**4,518,525.58**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	25,318.61	4,518,525.58
413	**Өглөг**	25,318.61	4,518,525.58
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	25,318.61	4,518,525.58
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**104,047,472.83**	**100,296,339.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	104,047,472.83	100,296,339.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,969,433.87	15,969,433.87
51101	Өмч: - төрийн	15,969,433.87	15,969,433.87
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	88,078,038.96	84,326,905.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,874,559.65	88,078,038.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	86,203,479.31	(3,751,133.25)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**104,072,791.44**	**104,814,865.16**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**567,434,829.00**	**435,929,973.16**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**348,681,529.00**	**189,742,673.16**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	348,681,529.00	189,742,673.16
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	348,681,529.00	189,742,673.16
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /ҮХ/	43,444,675.00	22,242,512.30
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /БМ/	305,236,854.00	167,500,160.86
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**218,753,300.00**	**246,187,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	202,353,300.00	229,802,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	202,353,300.00	229,802,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,400,000.00	16,385,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,400,000.00	16,385,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**481,231,349.69**	**439,681,106.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**481,231,349.69**	**439,681,106.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	403,817,858.10	438,005,616.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	90,701,220.70	176,625,644.16
210101	Үндсэн цалин	66,834,474.77	118,010,642.53
210102	Нэмэгдэл	6,955,551.00	15,421,524.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,177,999.91	29,745,000.00
210104	Урамшуулал	7,733,195.02	13,448,476.96
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,491,613.36	21,610,830.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,959,503.21	15,027,172.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	936,412.16	1,767,902.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	725,609.75	1,265,068.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161,641.68	309,878.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,708,446.56	3,240,808.10
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	271,739,452.62	206,876,156.08
210401	Бичиг хэрэг	1,088,400.00	1,212,232.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	933,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,511.57	390,506.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	335,000.00	1,215,470.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	388,474.00
210409	Бараа материал шилжүүлсэн зардал	270,000,541.05	202,736,473.81
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	163,900.00	-
210604	Урсгал засвар	163,900.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	366,000.00	492,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	140,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	66,000.00	352,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,355,671.42	32,400,986.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,339.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,941,000.00	25,874,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,401,332.42	6,526,986.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	77,413,491.59	1,675,489.86
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	77,413,491.59	1,175,489.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,413,491.59	1,175,489.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**86,203,479.31**	**(3,751,133.25)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**86,203,479.31**	**(3,751,133.25)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**218,753,300.00**	**246,187,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**218,753,300.00**	**246,187,300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	202,353,300.00	229,802,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	202,353,300.00	229,802,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,400,000.00	16,385,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,400,000.00	16,385,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**218,753,300.00**	**246,187,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**218,753,300.00**	**246,187,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**141,339,808.41**	**244,511,810.14**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	90,650,583.48	172,147,800.00
210101	Үндсэн цалин	66,740,496.55	114,244,129.53
210102	Нэмэгдэл	6,998,892.00	15,308,772.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,177,999.91	29,287,003.36
210104	Урамшуулал	7,733,195.02	13,307,894.96
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,491,613.36	21,760,083.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,959,503.21	15,027,172.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	936,412.16	1,767,902.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	725,609.75	1,414,322.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161,641.68	309,878.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,708,446.56	3,240,808.11
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,900,611.57	4,250,926.27
210401	Бичиг хэрэг	1,868,300.00	1,571,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	933,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,511.57	390,506.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	783,800.00	2,289,270.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,990,000.00	19,987,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	19,987,000.00
210602	Тавилга	9,990,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	366,000.00	492,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	140,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	66,000.00	352,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,941,000.00	25,874,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,941,000.00	25,874,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**77,413,491.59**	**1,675,489.86**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	77,413,491.59	1,175,489.86
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,413,491.59	1,175,489.86
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	15,969,433.87	-	1,874,559.65	-	17,843,993.52
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**15,969,433.87**	**-**	**1,874,559.65**	**-**	17,843,993.52
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	86,203,479.31	-	86,203,479.31
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**15,969,433.87**	**-**	**88,078,038.96**	**-**	104,047,472.83
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**15,969,433.87**	**-**	**88,078,038.96**	**-**	104,047,472.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**15,969,433.87**	**-**	**88,078,038.96**	**-**	104,047,472.83
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	-	-	(3,751,133.25)	-	(3,751,133.25)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**15,969,433.87**	**-**	**84,326,905.71**	**-**	100,296,339.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**229,802,300.00**	**228,626,810.14**	**1,175,489.86**	**99.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**229,802,300.00**	**228,626,810.14**	**1,175,489.86**	**99.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**229,802,300.00**	**228,626,810.14**	**1,175,489.86**	**99.5**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**172,147,800.00**	**172,147,800.00**	**-**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	88,925,600.00	114,244,129.53	(25,318,529.53)	128.5
210102	Нэмэгдэл	48,774,500.00	15,308,772.15	33,465,727.85	31.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,520,000.00	29,287,003.36	(14,767,003.36)	201.7
210104	Урамшуулал	19,927,700.00	13,307,894.96	6,619,805.04	66.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**22,018,600.00**	**21,760,083.87**	**258,516.13**	**98.8**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,652,600.00	15,027,172.19	(374,572.19)	102.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,841,500.00	1,767,902.64	73,597.36	96.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,473,200.00	1,414,322.07	58,877.93	96.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	368,300.00	309,878.86	58,421.14	84.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,683,000.00	3,240,808.11	442,191.89	88.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,894,000.00**	**4,250,926.27**	**643,073.73**	**86.9**
210401	Бичиг хэрэг	1,575,900.00	1,571,150.00	4,750.00	99.7
210402	Тээвэр, шатахуун	457,400.00	-	457,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	563,900.00	390,506.27	173,393.73	69.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,296,800.00	2,289,270.00	7,530.00	99.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,137,500.00**	**19,987,000.00**	**150,500.00**	**99.3**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,137,500.00	19,987,000.00	150,500.00	99.3
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**615,400.00**	**492,000.00**	**123,400.00**	**79.9**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,600.00	140,000.00	30,600.00	82.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,800.00	352,000.00	92,800.00	79.1
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,989,000.00**	**9,989,000.00**	**-**	**100.0**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,989,000.00	9,989,000.00	**-**	**100.0**
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**229,802,300.00**	**228,626,810.14**	**1,175,489.86**	**99.5**
1320	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**229,802,300.00**	**228,626,810.14**	**1,175,489.86**	**99.5**
132001	Улсын төсвөөс	229,802,300.00	228,626,810.14	1,175,489.86	99.5
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**10**	**10**	**-**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9	-	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**10**	**10**	**-**	**100.0**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**16,385,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**16,385,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	15,885,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,885,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,885,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**16,385,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**16,385,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,385,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын тайланд анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, гүйцэтгэсэн ажлын үр дүнг үнэлж, гэрээ дүгнэсэн акт үйлдэж байх, эд хөрөнгийн тооллогыг чанартай гүйцэтгэж үр дүнг тухай бүр нь шийдвэрлэж байх, төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно. Аудитаар нийт 32,287.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд улсын төсвөөс олгосон санхүүжилтийн дүнд тохируулга хийлгүй, илүү тайлагнасан.	1	1,175.5			1	1,175.5	1	1,175.5		
Хөрөнгийн нэгжийн үнэ, тоо хэмжээг буруу бүртгэсэн.	1	40,416.9	1	40,416.9			1	40,416.9		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлсэн дүнг дутуу тайлагнасан.	1	1,175.5			1	1,175.5	1	1,175.5		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд өмнөх оны үзүүлэлтийг дутуу тайлагнасан.	1	77,413.5	1	77,413.5			1	77,413.5		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зардлын эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэсэн.	1	1,215.5			1	1,215.5	1	1,215.5		
ДҮН	**5**	**121,396.9**	**2**	**117,830.4**	**3**	**3,566.5**	**5**	**121,396.9**		

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нягтлан бодогч нярвын ажил давхар гүйцэтгэж ажил хавсарсан нэмэгдэл авсан	1						1					
Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч тооцоог бодож акт үйлдээгүй, тооллогын комиссын санал болгосон асуудлыг өмч хамгаалах байнгын зөвлөлөөр хэлэлцэж шийдвэрлээгүй.	1	11,098.9					1	11,098.9				

Бүрдэл дутуу /шагнал олгосон жагсаалт, сургалтын ирц зэрэг/ анхан шатны баримтаар гүйлгээ хийж данс бүртгэлд тусгасан.	1	16,505.0					1	16,505.0				
Төсвийг зохистой удирдаагүйгээс авлага, өр төлбөр үүсгэсэн.	1	4,683.1					1	4,683.1				
Дүн	**4**	**32,287.0**					**4**	**32,287.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй, харьцуулалтын арга хэрэглээгүй, хөрөнгө худалдан авах гэрээ байгуулаагүй, хөрөнгө хүлээн авсан акт үйлдээгүй.	1	19,874.9					1	19,874.9
Шилэн дансны цахим хуудсанд 186,669.7 мянган төгрөгийн 10 орлогын гүйлгээ, 27,892.0 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ, хөрөнгө, өмчтэй холбоотой байгууллагын даргын 63,724.8 мянган төгрөгийн 13 тушаалыг мэдээлээгүй.	1	214,561.7			1	214,561.7		
Дүн	**2**	**234,436.6**			**1**	**214,561.7**	**1**	**19,874.9**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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		