ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баян-овоо сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/201/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: open.audit.mn

Чингис хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 Цахим хаяг:khentii@audit.gov.mn

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

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 Цахим хаяг:Ekh-Amgalang@audit.gov.mn

Өндөрхаан итгэл аудит ХХК аудитор: Б.Баярмаа
Утас: 97066677 Цахим хаяг:Undurkhaanitgel@audit.gov.mn

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

2024.03.12 № 336

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯН-ОВОО
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ч.БОЛОРМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баян-овоо сумын 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 Баян-овоо 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31- ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 116,175.5 мянган төгрөг, бараа материал 80,165.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,819,023.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 116,514.0 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 956,087.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 160,544.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагаанаас 1,314.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 1,040,307.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан. Үлдэгдэл 15,374.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар мөнгөн хөрөнгө, авлага, үндсэн хөрөнгө, цалингийн зардлыг чухалчлан авч үзэв.

23240429

Аудитаар тусгай зориулалтын бараа материалаас эрхлэгчийн шийдвэргүй 7,767.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарлагдсан, шилэн дансны цахим мэдээлэлд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 30, зарлагын 3 гүйлгээний нийт 863,040.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 3 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 92.7 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн 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 /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**126,378,594.77**	**196,340,758.94**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	38,325,974.66	116,175,459.33
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	38,325,974.66	116,175,459.33
3121	**Төгрөг**	38,325,974.66	116,175,459.33
31211	Төрийн сангийн харилцах	38,010,974.66	115,650,459.33
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	315,000.00	525,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	88,052,620.11	80,165,299.61
351	**Түүхий эд материал**	54,849,965.25	47,950,694.75
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,509,965.25	47,950,694.75
35130	Эм боох материал	340,000.00	-
354	**Хангамжийн материал**	29,042,654.86	27,554,604.86
35420	Аж ахуйн материал	15,741,050.00	11,943,700.00
35460	Хүнсний материал	8,355,200.00	10,664,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,946,404.86	4,946,404.86
35600	Мал амьтад	4,160,000.00	4,660,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,689,139,008.78**	**2,819,023,670.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,689,139,008.78	2,819,023,670.95
392	**Биет хөрөнгө**	2,640,403,008.78	2,770,287,670.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,699,794,428.29	2,819,779,050.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,120,368.87)	(329,274,090.83)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	168,721,847.00	323,404,759.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,530,668.41)	(110,732,884.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,565,220.06	122,593,720.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,293,546.17)	(77,656,075.10)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	338,415.00
39217	Ном	14,266,096.88	21,834,776.45
393	**Биет бус хөрөнгө**	48,736,000.00	48,736,000.00
39301	Програм хангамж	370,000.00	370,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(370,000.00)	(370,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,736,000.00	48,736,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,815,517,603.55**	**3,015,364,429.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**83,332,772.95**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	83,332,772.95
413	**Өглөг**	-	83,332,772.95
4136	**Бусад өглөг**	-	83,332,772.95
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	83,332,772.95
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,815,517,603.55**	**2,932,031,656.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,815,517,603.55	2,932,031,656.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	418,035,864.55	418,035,864.55
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,878,036,718.52	1,994,550,771.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,878,036,718.52	1,878,036,718.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	116,514,053.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	519,445,020.48	519,445,020.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,815,517,603.55**	**3,015,364,429.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**3,865,124,219.34**	**1,356,262,829.07**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**2,975,391,719.34**	**224,255,629.07**
Нийтлэг татварын бус орлого	2,975,391,719.34	224,255,629.07
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,350,500.00	1,314,500.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,350,500.00	1,314,500.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	2,876,377,581.68	219,571,129.07
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	97,663,637.66	3,370,000.00
Бусад орлого	-	210,000.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**889,732,500.00**	**1,132,007,200.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	688,670,700.00	956,087,600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,670,700.00	956,087,600.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	315,000.00	-
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315,000.00	
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	200,746,800.00	175,919,600.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,746,800.00	175,919,600.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1,057,360,403.44**	**1,229,321,005.18**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**1,057,360,403.44**	**1,229,321,005.18**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,031,334,037.89	1,177,145,238.37
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	474,520,006.05	670,348,166.60
Үндсэн цалин	356,564,788.03	544,607,965.53
Нэмэгдэл	107,438,591.72	118,793,310.07
Урамшуулал	7,296,437.00	6,946,891.00
Гэрээт ажлын хөлс	3,220,189.30	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,406,546.85	76,855,881.68
Тэтгэврийн даатгал	60,706,737.34	51,165,849.37
Тэтгэмжийн даатгал	4,535,287.25	5,878,802.68
ҮОМШӨ-ний даатгал	3,581,492.32	5,491,893.87
Ажилгүйдлийн даатгал	871,184.54	1,242,402.93
Эрүүл мэндийн даатгал	8,711,845.40	13,076,932.83
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,695,657.46	156,546,933.19
Гэрэл, цахилгаан	26,501,557.46	7,496,499.49
Түлш, халаалт	129,894,100.00	148,450,433.70
Цэвэр, бохир ус	300,000.00	600,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	9,132,517.55	3,910,150.00
Ном, хэвлэл	5,293,580.00	-
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,838,937.55	234,000.00
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	3,676,150.00
Нормативт зардал	63,334,400.00	45,907,500.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	370,000.00	340,000.00
Хоол, хүнс	62,964,400.00	45,567,500.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,002,300.00	4,197,900.00
Урсгал засвар	18,002,300.00	4,197,900.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,217,400.00	6,262,630.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,047,400.00	2,334,500.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,170,000.00	3,928,130.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,025,209.98	213,116,076.90
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,217,730.00	26,236,400.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,039,300.00	6,161,210.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	205,768,179.98	180,718,466.90
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,026,365.55	52,175,766.81
Бусад урсгал шилжүүлэг	21,294,000.00	36,801,000.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,294,000.00	36,801,000.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,732,365.55	15,374,766.81
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,732,365.55	15,374,766.81
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**2,807,763,815.90**	**126,941,823.89**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	899,726.28	10,637,770.50
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	899,726.28	-
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		10,637,770.50
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(899,726.28)	(10,637,770.50)
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**2,806,864,089.62**	**116,304,053.39**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**890,768,000.00**	**1,133,531,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**1,524,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	1,524,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	1,314,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,314,500.00
120009	Бусад орлого	-	210,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**890,768,000.00**	**1,132,007,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	688,670,700.00	956,087,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	688,670,700.00	956,087,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,350,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,050,500.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	200,746,800.00	175,919,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,746,800.00	175,919,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**840,827,025.34**	**1,044,334,902.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**840,827,025.34**	**1,044,334,902.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**803,453,309.79**	**994,333,935.52**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	486,355,063.73	664,910,462.56
210101	Үндсэн цалин	356,439,560.03	469,051,092.77
210102	Нэмэгдэл	110,581,304.49	163,064,944.44
210104	Урамшуулал	7,296,437.00	32,794,425.35
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,037,762.21	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	65,604,708.60	78,645,499.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,616,887.23	53,876,707.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,248,738.26	6,257,911.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,198,412.80	5,006,088.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,049,163.77	1,227,759.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,491,506.54	12,277,032.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	156,695,657.46	156,546,933.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,945,257.46	7,496,499.49
210302	Түлш, халаалт	148,450,400.00	148,450,433.70
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	404,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	404,600.00	-
2105	**Норматив зардал**	54,923,450.00	50,728,100.00
210502	Хоол, хүнс	54,923,450.00	50,728,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,602,300.00	3,997,900.00
210604	Урсгал засвар	12,602,300.00	3,997,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,695,800.00	6,240,130.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,047,400.00	1,356,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,648,400.00	4,884,130.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,171,730.00	33,264,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,199,930.00	25,892,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,971,800.00	7,372,710.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37,373,715.55**	**50,000,966.81**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,641,350.00	34,626,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,641,350.00	34,626,200.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,732,365.55	15,374,766.81
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,732,365.55	15,374,766.81
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**49,940,974.66**	**89,196,797.67**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,930,000.00**	**11,347,313.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,930,000.00**	**11,347,313.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	11,930,000.00	11,347,313.00
222001	Тоног төхөөрөмж	11,930,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		11,347,313.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(11,930,000.00)**	**(11,347,313.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	38,010,974.66	77,849,484.67
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		38,325,974.66
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	38,325,974.66	116,175,459.33

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

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**	418,035,864.55	519,445,020.48	(928,827,371.10)	8,653,513.93
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**418,035,864.55**	**519,445,020.48**	**(928,827,371.10)**	8,653,513.93
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,806,864,089.62	2,806,864,089.62
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**418,035,864.55**	**519,445,020.48**	**1,878,036,718.52**	2,815,517,603.55
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**418,035,864.55**	**519,445,020.48**	**1,878,036,718.52**	2,815,517,603.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**418,035,864.55**	**519,445,020.48**	**1,878,036,718.52**	2,815,517,603.55
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	-	-	116,514,053.39	116,514,053.39
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**418,035,864.55**	**519,445,020.48**	**1,994,550,771.91**	2,932,031,656.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,175,259,000.00**	**1,040,307,448.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,175,259,000.00	1,040,307,448.52
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,133,780,000.00	1,005,681,248.52
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	754,835,400.00	664,910,462.56
210101	Үндсэн цалин	515,232,900.00	469,051,092.77
210102	Нэмэгдэл	203,778,000.00	163,064,944.44
210104	Урамшуулал	35,824,500.00	32,794,425.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	94,354,300.00	78,645,499.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,161,000.00	53,876,707.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,548,300.00	6,257,911.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,038,600.00	5,006,088.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,509,700.00	1,227,759.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,096,700.00	12,277,032.27
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	171,919,600.00	156,546,933.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,470,000.00	7,496,499.49
210302	Түлш, халаалт	148,449,600.00	148,450,433.70
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	600,000.00
2105	**Норматив зардал**	57,369,700.00	50,728,100.00
210502	Хоол, хүнс	57,369,700.00	50,728,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,000,000.00	3,997,900.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,997,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,366,000.00	6,240,130.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,449,400.00	1,356,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,916,600.00	4,884,130.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44,935,000.00	44,612,223.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,560,000.00	37,239,513.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,375,000.00	7,372,710.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	41,479,000.00	34,626,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	41,479,000.00	34,626,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,479,000.00	34,626,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,175,259,000.00**	**1,117,946,933.19**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	956,087,600.00	956,087,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	956,087,600.00	956,087,600.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	175,919,600.00	160,544,833.19
132001	Орон нутгийн төсвөөс	175,919,600.00	160,544,833.19
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	43,251,800.00	1,314,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,942,300.00	1,314,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	38,009,500.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**38,010,974.66**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**115,650,459.33**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 119,984.6 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруууллаа. Үүнд:

- ✓ Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хичээлийн байрны их засварыг бүртгэлд тусгалгүй орхигдуулсан.

Аудитаар 870,808.2 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Тусгай зориулалтын бараа материалаас эрхлэгчийн шийдвэргүй 7,767.8 мянган төгрөгийн материал зарлагдсан

2. Шилэн дансны цахим системд 5 сая төгрөгнөөс дээш дүнтэй орлогын 30, зарлагын 3 нийт 863,040.5 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хичээлийн байрны их засвар бүргэлд тусгаагүй	1	119,984.6					1	119,984.6				
Дүн	1	**119,984,6**					**1**	**119,984,6**				

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	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тусгай зориулалтын бараа материалаас эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр зарлагдсан	1	7,767.8			1	7,767.8						
Дүн	**1**	7,767.8			**1**	7,767.8						

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 30,зарлагын 3 гүйлгээ мэдээлээгүй	1	863,040.4			1	863,040.4		
Дүн	1	863,040.4			1	863,040.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Тувэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			