

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/185/НА-СТА-ТШЗ

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.Маналсүрэн
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

2024.03.18 № 338
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН НОРОВЛИН
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Х.УУГАНЦЭЦЭГ 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 Норовлин 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 Норовлин сумын 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 135,214.3 мянган төгрөг, авлага 300,3 мянган төгрөг, бараа материал 62,094.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 2,343,616.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 104,900.8 мянган төгрөг байна. Тайлант онд улсын төсвөөс 1,187,396.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 191,361.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 7,252.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 1,323,791.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар үдийн цай хөтөлбөрийн хоолны зардлыг тогтоосон нормативаас 269.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 84.8 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон, бараа материалын үлдэгдэл, тооллогын бүртгэлээс 434.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

232420431

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 93.7 хувийн биелэлттэй гэж 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	150,477,929.18	197,608,563.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	72,995,001.03	135,214,300.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	72,995,001.03	135,214,300.75
3121	Төгрөг	72,995,001.03	135,214,300.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	72,995,001.03	135,214,300.75
33	АВЛАГА	-	300,030.00
335	Бусад авлага	-	300,030.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	300,030.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,482,928.15	62,094,232.31
351	Түүхий эд материал	690,000.00	690,000.00
35130	Эм боох материал	690,000.00	690,000.00
354	Хангамжийн материал	76,792,928.15	61,404,232.31
35410	Бичиг хэргийн материал	7,453,912.11	6,979,497.11
35420	Аж ахуйн материал	2,036,600.00	3,799,600.00
35450	Барилгын засварын материал	845,000.00	1,719,800.00
35460	Хүнсний материал	-	2,831,380.00
35470	Бусад хангамжийн материал	66,457,416.04	46,073,955.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,984,837,571.45	2,343,616,026.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,984,837,571.45	2,343,616,026.72
392	Биет хөрөнгө	1,950,943,571.45	2,309,722,026.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,975,007,377.47	1,975,007,377.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,375,903.68)	(233,853,239.91)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,500,000.00	3,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,499,999.92)	(3,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	190,994,848.00	583,813,423.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,898,224.86)	(65,345,706.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,125,888.01	127,826,238.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,058,106.77)	(80,594,453.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,540,300.00	1,476,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,063,500.00)	-
39217	Ном	6,670,893.20	1,391,588.20
393	Биет бус хөрөнгө	33,894,000.00	33,894,000.00
39301	Програм хангамж	380,000.00	380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(380,000.00)	(380,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,894,000.00	33,894,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,135,315,500.63	2,541,224,589.78
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,187,365.00	309,195,674.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,187,365.00	309,195,674.00
413	Өглөг	8,187,365.00	309,195,674.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	132,150.00	-
4136	Бусад өглөг	8,055,215.00	309,195,674.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	8,055,215.00	309,195,674.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,127,128,135.63	2,232,028,915.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,127,128,135.63	2,232,028,915.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	430,878,734.72	430,878,734.72
51101	Өмч: - төрийн	430,878,734.72	430,878,734.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,471,453,750.61	1,576,354,530.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,471,453,750.61	1,471,453,750.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	104,900,780.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	224,795,650.30	224,795,650.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,135,315,500.63	2,541,224,589.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,391,728,302.79	1,487,613,074.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,168,575,402.79	108,855,074.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,168,575,402.79	108,855,074.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,459,800.00	7,252,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,607,800.00	5,652,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	852,000.00	1,600,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	2,081,744,824.64	99,700,240.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	82,370,778.15	1,902,434.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,223,152,900.00	1,378,758,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,014,676,700.00	1,187,396,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,014,676,700.00	1,187,396,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	208,476,200.00	191,361,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	208,476,200.00	191,361,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,213,880,755.32	1,377,432,989.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,213,880,755.32	1,377,432,989.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,151,151,836.32	1,315,772,669.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	683,706,368.00	818,946,812.00
210101	Үндсэн цалин	464,797,241.88	496,375,979.00
210102	Нэмэгдэл	201,356,700.00	304,540,012.00
210104	Урамшуулал	17,552,426.12	18,030,821.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,111,629.29	102,720,367.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,701,462.66	69,931,606.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,858,104.86	8,997,742.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,640,616.47	5,933,512.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,266,308.33	1,536,858.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,645,136.97	16,320,647.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	184,927,021.00	187,361,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,094,627.00	13,251,854.00
210302	Түлш, халаалт	173,672,394.00	173,004,040.22
210303	Цэвэр, бохир ус	160,000.00	1,105,505.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	880,800.00	-
210402	Тэвэр, шатахуун	360,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	520,800.00	-
2105	Нормативт зардал	58,933,060.00	59,653,680.00
210502	Хоол, хүнс	58,933,060.00	59,653,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,522,500.00	1,626,900.00
210604	Урсгал засвар	5,522,500.00	1,626,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,715,040.00	5,719,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,134,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,715,040.00	2,585,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,355,418.03	139,744,109.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,629,868.00	51,338,730.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,474,040.00	11,234,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,251,510.03	77,170,479.73
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,728,919.00	61,660,320.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,576,150.00	61,660,320.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	62,576,150.00	61,660,320.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	152,769.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152,769.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,177,847,547.47	110,180,085.15
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	5,279,305.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	5,279,305.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(5,279,305.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,177,847,547.47	104,900,780.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,227,612,700.00	1,386,010,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,459,800.00	7,252,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,459,800.00	7,252,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,459,800.00	7,252,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,607,800.00	5,652,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	852,000.00	1,600,000.00
13	ГУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,223,152,900.00	1,378,758,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,014,676,700.00	1,187,396,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,014,676,700.00	1,187,396,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	208,476,200.00	191,361,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	208,476,200.00	191,361,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,112,812,098.97	1,291,446,474.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,112,812,098.97	1,291,446,474.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,050,686,029.97	1,228,350,674.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	679,634,788.88	819,378,992.00
210101	Үндсэн цалин	464,797,241.88	496,808,159.00
210102	Нэмэгдэл	201,356,700.00	304,540,012.00
210104	Урамшуулал	13,480,847.00	18,030,821.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,253,912.09	102,720,367.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,519,821.60	67,707,753.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,633,515.11	8,821,303.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,108,291.49	7,001,994.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,280,216.58	1,750,499.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,712,067.31	17,438,815.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	184,927,021.00	187,361,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,094,627.00	12,732,644.00
210302	Түлш, халаалт	173,672,394.00	173,004,040.22
210303	Цэвэр, бохир ус	160,000.00	1,624,715.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	520,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	520,800.00	-
2105	Нормативт зардал	58,333,060.00	61,049,580.00
210502	Хоол, хүнс	58,333,060.00	61,049,580.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,104,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,104,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,715,040.00	9,428,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,843,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,715,040.00	2,585,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,197,408.00	44,412,135.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,693,568.00	32,365,935.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,503,840.00	12,046,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,126,069.00	63,095,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,973,300.00	63,095,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	61,973,300.00	63,095,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	152,769.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	152,769.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	114,800,601.03	94,563,925.72
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	41,805,600.00	32,344,626.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41,805,600.00	32,344,626.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41,805,600.00	32,344,626.00
223001	Бусад хөрөнгө	41,805,600.00	32,344,626.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(41,805,600.00)	(32,344,626.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	72,995,001.03	62,219,299.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		72,995,001.03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,995,001.03	135,214,300.75

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөө

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	430,878,734.72	224,795,650.30	1,471,453,750.61	2,127,128,135.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	430,878,734.72	224,795,650.30	1,471,453,750.61	2,127,128,135.63
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	430,878,734.72	224,795,650.30	1,471,453,750.61	2,127,128,135.63
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	430,878,734.72	224,795,650.30	1,471,453,750.61	2,127,128,135.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	430,878,734.72	224,795,650.30	1,471,453,750.61	2,127,128,135.63
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			104,900,780.15	104,900,780.15
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	430,878,734.72	224,795,650.30	1,576,354,530.76	2,232,028,915.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,465,578,300.00	1,323,791,100.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,465,578,300.00	1,323,791,100.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,391,910,300.00	1,260,695,300.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,968,600.00	819,378,992.00
210101	Үндсэн цалин	642,711,600.00	496,808,159.00
210102	Нэмэгдэл	251,787,200.00	304,540,012.00
210104	Урамшуулал	24,469,800.00	18,030,821.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,871,300.00	102,720,367.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,112,700.00	67,707,753.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,189,600.00	8,821,303.78
210203	УОМШӨ-ний даатгал	7,351,700.00	7,001,994.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,837,900.00	1,750,499.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,379,400.00	17,438,815.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,361,400.00	187,361,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,120,000.00	12,732,644.00
210302	Түлш, халаалт	173,941,400.00	173,004,040.22
210303	Цэвэр, бохир ус	3,300,000.00	1,624,715.78
2105	Нормативт зардал	61,052,300.00	61,049,580.00
210502	Хоол, хүнс	61,052,300.00	61,049,580.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	4,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,246,400.00	9,428,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,215,600.00	6,843,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,030,800.00	2,585,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,410,300.00	76,756,761.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,364,100.00	64,710,561.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,046,200.00	12,046,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,668,000.00	63,095,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,668,000.00	63,095,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,668,000.00	63,095,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,465,578,300.00	1,386,010,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,187,396,600.00	1,187,396,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,187,396,600.00	1,187,396,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	191,361,400.00	191,361,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	191,361,400.00	191,361,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	86,820,300.00	7,252,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,707,800.00	5,652,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,117,400.00	1,600,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	72,995,100.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		72,995,001.03
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		135,214,300.75

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 434.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

- ✓ Үнэ төлбөргүй ирсэн 434.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогод давхар бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 789.1 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс, 354.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 434.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Үдийн цай хөтөлбөрийн хоолны зардлыг тогтоосон нормоос 269.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан

2. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 84.8 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

3.2 Албан шаардлага

1. Бараа материалын үлдэгдэл, тооллогын дүнгээс 434.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайланд тусгасан.

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.

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			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			