ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын ерөнхий боловсролын Цэгц билиг сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/141/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Самданцоодол

Утас: 70593208

Цахим хаяг: Samdantsoodolg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 10

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208. Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-02 № 04

танай .... -ны № .... -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ЦЭГЦ БИЛИГ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.МӨНХСАРУУЛ 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 Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын ерөнхий боловсролын Цэгц билиг 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын ерөнхий боловсролын Цэгц билиг 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

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын ерөнхий боловсролын Цэгц билиг сургууль нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 43,299.5 мянган төгрөгийн, хандиваар 44,160.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө авч бүртгэсэн байна. 72,010.00 мянган төгрөгийн хөрөнгийг машин тоног төхөөрөмж, 12,659.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тавилга эд хогшил, 970.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг барилга, 1,820.0 мянган төгрөг нь номын фонд дансанд дансанд орлогодож нийт дүнгээр 87,459.5 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгөө нэмэгдүүлсэн нь боловсрол байгууллагын сургалтын үйл ажиллагааг хэвийн тасралтгүй явуулах, сургалтын орчин нөхцөл, үйл ажиллагааг сайжруулахад шаардлагатай тоног төхөөрөмж, хэрэгслээр хангах зорилт хангагдсан байна. Хандивын хөрөнгө нь төгсөгчдөөс 51,500.0 мянган төгрөгийн ухаалаг дэлгэц, компьютер, сургуулийн эцэг эхийн хандиваар 2,660.0 мянган төгрөгийн сурагч сандал ширээ байна.

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 тодорхойлоход материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн үнэлгээ өндөр, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын шийдвэр гаргасан чухал 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 удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 68 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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 Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**90,611,182.75**	**126,487,468.21**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	356,531.04	8,248,633.34
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	356,531.04	8,248,633.34
3121	**Төгрөг**	356,531.04	8,248,633.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	356,531.04	8,248,633.34
33	**АВЛАГА**	-	18,102,099.66
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	18,102,099.66
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	90,254,651.71	100,136,735.21
351	**Түүхий эд материал**	77,752,819.80	85,948,643.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	77,752,819.80	85,948,643.30
354	**Хангамжийн материал**	12,501,831.91	14,188,091.91
35410	Бичиг хэргийн материал	6,600,331.91	7,036,501.91
35420	Аж ахуйн материал	3,523,600.00	4,773,690.00
35450	Барилгын засварын материал	2,377,900.00	2,377,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,171,432,063.79**	**1,144,961,865.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,171,432,063.79	1,144,961,865.03
392	**Биет хөрөнгө**	1,095,136,063.79	1,068,665,865.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,030,999,594.99	1,031,969,594.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,623,151.68)	(234,463,315.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	189,297,534.02	261,307,534.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,099,259.36)	(87,080,431.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,838,944.79	124,498,444.79
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,199,831.47)	(58,107,649.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,005,280.00	2,005,280.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,804,735.02)	(2,005,280.00)
39217	Ном	28,721,687.52	30,541,687.52
393	**Биет бус хөрөнгө**	76,296,000.00	76,296,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,296,000.00	76,296,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,262,043,246.54**	**1,271,449,333.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**23,389,027.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	23,389,027.00
413	**Өглөг**	-	23,389,027.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	23,389,027.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,266,422,809.41**	**1,250,139,869.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,266,422,809.41	1,250,139,869.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	840,610,055.78	840,610,055.78
51101	Өмч: - төрийн	840,610,055.78	840,610,055.78
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(30,879,850.61)	(47,162,790.91)

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(30,879,850.61)	(30,879,850.61)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(16,282,940.30)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	456,692,604.24	456,692,604.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,266,422,809.41**	**1,273,528,896.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,461,126,099.80**	**1,417,651,923.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,341,470,975.80**	**127,236,123.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,341,470,975.80	127,236,123.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,341,470,975.80	127,236,123.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,864,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,382,537.87	77,654,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,276,088,437.93	46,717,623.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,119,655,124.00**	**1,290,415,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	926,218,100.00	1,123,680,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,123,680,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	926,218,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,472,924.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,472,924.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	178,964,100.00	166,735,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	178,964,100.00	166,735,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,194,703,290.39**	**1,433,934,863.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,194,703,290.39**	**1,433,934,863.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,173,821,942.39	1,426,642,267.86
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	761,904,866.00	939,162,882.66
210101	Үндсэн цалин	494,508,537.00	596,009,609.90
210102	Нэмэгдэл	201,484,415.00	299,076,236.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,339,000.00	-
210104	Урамшуулал	52,572,914.00	44,077,036.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	95,177,191.96	117,038,282.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,323,374.60	80,363,929.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,678,046.22	9,197,903.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,105,477.04	7,358,143.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,460,936.95	1,829,009.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,609,357.15	18,289,296.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	148,528,810.00	176,605,983.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,804,534.00	10,352,668.06
210302	Түлш, халаалт	129,939,040.00	153,432,067.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,785,236.00	12,821,248.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,479,658.25	17,445,671.00
210401	Бичиг хэрэг	9,362,617.00	10,032,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	881,221.25	3,554,541.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,235,820.00	3,858,220.00
2105	**Нормативт зардал**	244,520.00	319,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244,520.00	319,700.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,150,000.00	10,901,848.00
210604	Урсгал засвар	11,150,000.00	10,901,848.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	890,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	890,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,584,244.00	10,019,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,092,544.00	2,866,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,491,700.00	7,152,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	132,862,652.18	155,148,800.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,734,909.75	30,490,502.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,206,682.00	10,728,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	93,921,060.43	113,929,698.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,881,348.00	7,292,595.94
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,878,500.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,878,500.00	2,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,848.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,848.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	5,292,595.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,292,595.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,266,422,809.41**	**(16,282,940.30)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,266,422,809.41**	**(16,282,940.30)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,185,037,661.87**	**1,370,934,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**65,382,537.87**	**80,518,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	65,382,537.87	80,518,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	65,382,537.87	80,518,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,864,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,382,537.87	77,654,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,119,655,124.00**	**1,290,415,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	926,218,100.00	1,123,680,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,123,680,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	926,218,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,472,924.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,472,924.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	178,964,100.00	166,735,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	178,964,100.00	166,735,600.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,106,099,367.96**	**1,322,042,697.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,106,099,367.96**	**1,322,042,697.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,085,218,019.96**	**1,314,750,101.76**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	761,993,957.00	957,264,982.32
210101	Үндсэн цалин	488,599,387.00	624,144,451.68
210102	Нэмэгдэл	207,106,360.00	289,086,237.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,382,000.00	-
210104	Урамшуулал	52,906,210.00	44,034,292.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	95,088,100.96	117,038,282.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,778,825.46	80,363,929.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,475,520.07	9,197,903.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,950,056.11	7,358,143.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,444,090.80	1,829,009.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,439,608.52	18,289,296.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	148,528,810.00	153,216,956.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,804,534.00	10,352,668.06
210302	Түлш, халаалт	129,939,040.00	130,043,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,785,236.00	12,821,248.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	480,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,900,000.00	10,052,348.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,285,000.00
210604	Урсгал засвар	9,900,000.00	8,767,348.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	890,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	890,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,584,244.00	10,019,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,092,544.00	2,866,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,491,700.00	7,152,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	60,752,908.00	67,158,433.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,546,226.00	56,429,833.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,206,682.00	10,728,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**20,881,348.00**	**7,292,595.94**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,878,500.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,878,500.00	2,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,848.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,848.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	5,292,595.94
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,292,595.94
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,938,293.91**	**48,891,602.30**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**74,202,200.00**	**43,299,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**74,202,200.00**	**43,299,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	74,202,200.00	43,299,500.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	74,202,200.00	43,299,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(74,202,200.00)**	**(43,299,500.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,736,093.91	5,592,102.30
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	4,736,093.91
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	4,736,093.91	10,328,196.21

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	840,610,055.78	456,692,604.24	-77,295,389.11	0.00	1,220,007,270.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,220,007,270.91	0.00	-1,220,007,270.91
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**840,610,055.78**	**456,692,604.24**	**-1,297,302,660.02**	**0.00**	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,266,422,809.41	0.00	1,266,422,809.41
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**840,610,055.78**	**456,692,604.24**	**-30,879,850.61**	**0.00**	1,266,422,809.41
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**840,610,055.78**	**456,692,604.24**	**-30,879,850.61**	**0.00**	1,266,422,809.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**840,610,055.78**	**456,692,604.24**	**-30,879,850.61**	**0.00**	1,266,422,809.41
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-16,282,940.30	0.00	-16,282,940.30

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**840,610,055.78**	**456,692,604.24**	**-47,162,790.91**	**0.00**	1,250,139,869.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,381,508,200.00	1,357,749,601.76
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,381,508,200.00	1,357,749,601.76
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,378,508,200.00	1,355,749,601.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	959,832,000.00	957,264,982.32
210101	Үндсэн цалин	656,597,000.00	624,144,451.68
210102	Нэмэгдэл	256,899,400.00	289,086,237.86
210104	Урамшуулал	46,335,600.00	44,034,292.78
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	119,979,000.00	117,038,282.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,585,700.00	80,363,929.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,598,400.00	9,197,903.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,678,600.00	7,358,143.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,919,700.00	1,829,009.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,196,600.00	18,289,296.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	159,235,600.00	153,216,956.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,022,500.00	10,352,668.06
210302	Түлш, халаалт	130,043,100.00	130,043,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,170,000.00	12,821,248.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,000,000.00	32,631,848.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	12,895,000.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	9,999,500.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	9,737,348.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,388,200.00	10,019,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,235,800.00	2,866,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,152,400.00	7,152,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	90,073,400.00	85,578,433.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,344,800.00	74,849,833.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,728,600.00	10,728,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,000,000.00	2,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,290,415,800.00	1,290,415,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,290,415,800.00	1,290,415,800.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	1,290,415,800.00	1,290,415,800.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	356,531.04

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	8,248,633.34

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,929.6 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн аудитын явцад илэрсэн алдаа залруулгагүй, 998.8 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 18,101.3 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмжийг хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар илэрсэн 998.8 төгрөгийн зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Сургуулийн эмчийн албан тушаалыг мэргэжлийн бус албан хаагчаар хавсруулан гүйцэтгүүлж нэмэгдэл хөлс тооцож олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах/, 16.5.2-т /батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах зарцуулалтад нь хяналт тавих/.* Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.6-д */ажилтанд эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй нэмэлт ажил үүрэг гүйцэтгэсний болон бусад нэмэгдэл хөлсний хэмжээг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно./* гэж заасныг тус тус зөрчсөн.
2. Санхүүжилтийн орлого, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зарим сард мэдээллийг байршуулаагүй. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3-т */тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/* гэж заасныг зөрчсөн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал:

<u>Илрүүлэлт</u>: Цалин хөлсний зардлаас ХХОАТ-ыг илүү дүнгээр шилжүүлж, 18,101.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах зарцуулалтад нь хяналт тавих, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;/* гэж заасантай нийцээгүй, хяналт хэрэгжээгүй батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй алдаа бүртгэгдээгүй байна.

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	То о	Дүн	Тоо	АШ тоо	Тоо	Дүн
Цалин хөлсний зардлаас ХХОАТ-ыг илүү дүнгээр шилжүүлж, авлага үүсгэсэн	1	18,101.3					1	18,101.3				
Сургуулийн эмчийн албан тушаалыг мэргэжлийн бус албан хаагчаар хавсруулан гүйцэтгүүлж нэмэгдэл хөлс тооцож олгосон.	1	0			1	0						
Дүн	**2**	**18,101.3**					**1**	**18,101.3**				

Санхүүгийн тайлангийн нийцлийн 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
Санхүүжилтийн орлого, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зарим сард мэдээллийг байршуулаагүй.	1	0			1	0						
Дүн	**1**	**0**			**1**	**0**						