

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/322/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АЛТАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал
Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: О.Амаржаргал
Утас: 70273463. Цахим хаяг: amarjargal@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пэйж Аудит" ХХК
Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 01/97

танай _____-ны № _____-т

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 Төв аймгийн Алтанбулаг 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.

Алтанбулаг 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.

Санхүүгийн тайлангаар анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй 41,337.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй, бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа үнийн харьцуулалт хийгдээгүй, батлагдсан төсвийг 5,298.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна. Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д; 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д; 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д; 20.2.5-д; Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д; 50 дугаар зүйлийн 50.1-д; 50.1.1-д; 50.1.2-т заасантай нийцээгүй, УСНББОУС1-д Эрх ба үүрэг, Толилуулга, Тохиолдсон байх, Иж бүрэн байх, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

019020146

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх болсноор жилийн эцэст зарцуулагдаагүй мөнгөн хөрөнгийг дараагийн жилд зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 83,228.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 84,0 хувийн гүйцэтгэлтэй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

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	<u>124,714,606.94</u>	<u>205,589,728.40</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,915,782.39	83,228,851.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,915,782.39	83,228,851.11
3121	Төгрөг	6,915,782.39	83,228,851.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,915,782.39	83,228,851.11
33	АВЛАГА	1,034,088.68	5,396,024.00
335	Бусад авлага	1,034,088.68	5,396,024.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,034,088.68	5,396,024.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,764,735.87	116,964,853.29
351	Түүхий эд материал	4,826,880.00	4,362,290.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,076,780.00	4,076,780.00
35130	Эм боох материал	750,100.00	285,510.00
354	Хангамжийн материал	101,369,855.87	102,034,563.29
35410	Бичиг хэргийн материал	1,576,195.00	260,000.00
35420	Аж ахуйн материал	88,037,141.91	86,962,250.91
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	274,000.00	274,000.00
35460	Хүнсний материал	2,982,058.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,500,460.96	14,538,312.38
35500	Биологийн хөрөнгө	5,618,000.00	5,618,000.00
35600	Мал амьтад	4,950,000.00	4,950,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,776,943,452.97</u>	<u>1,750,634,002.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,776,943,452.97	1,750,634,002.42
392	Биет хөрөнгө	1,590,039,452.97	1,563,730,002.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,666,677,160.75	1,682,374,097.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-291,315,563.71	-357,610,399.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	200,695,881.35	250,148,881.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,427,987.12	-125,803,240.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	153,895,353.00	166,771,753.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,009,856.45	-78,778,529.29
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	26,017,276.00	26,017,276.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,930,287.55	-16,827,312.55
39217	Ном	17,437,476.70	17,437,476.70
393	Биет бус хөрөнгө	186,904,000.00	186,904,000.00
39301	Програм хангамж	925,000.00	925,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-925,000.00	-925,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	186,904,000.00	186,904,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,901,658,059.91</u>	<u>1,956,223,730.82</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>655,262.59</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	655,262.59	00.00
413	Өглөг	655,262.59	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	655,262.59	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,901,002,797.32</u>	<u>1,956,223,730.82</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,901,002,797.32	1,956,223,730.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	276,988,484.54	276,988,484.54
51101	Өмч: - төрийн	276,988,484.54	276,988,484.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	41,124,356.45	96,345,289.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	41,124,356.45	41,124,356.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	55,220,933.50

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,582,889,956.33	1,582,889,956.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,901,658,059.91	1,956,223,730.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,101,938,872.00	1,588,877,170.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	143,811,672.00	62,089,970.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	143,811,672.00	62,089,970.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,458,911.60	7,397,266.42
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,458,911.60	7,397,266.42
120009	Бусад орлого	00.00	9,851,767.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	263,657,700.00	1,526,787,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,309,525,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,309,525,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	694,469,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,282,200.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	116,282,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,375,500.00	217,262,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,375,500.00	217,262,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	960,175,473.30	1,533,376,429.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	960,175,473.30	1,533,376,429.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	835,788,343.30	1,455,664,153.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	548,382,480.83	907,171,705.98
210101	Үндсэн цалин	442,385,953.80	638,622,589.84
210102	Нэмэгдэл	81,420,700.89	221,420,938.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	16,000.00
210104	Урамшуулал	24,575,826.14	47,112,178.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,673,820.30	114,605,199.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,678,769.45	78,181,864.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,606,220.89	9,195,925.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,103,688.01	7,264,340.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,025,922.06	1,814,775.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,259,219.89	18,148,294.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,970,504.52	216,270,028.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,706,504.52	19,225,836.91
210302	Түлш, халаалт	101,514,000.00	193,657,791.90
210303	Цэвэр, бохир ус	1,750,000.00	3,386,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	82,520.00	9,296,906.00
210401	Бичиг хэрэг	82,520.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	9,296,906.00
2105	Нормативт зардал	33,844,672.00	50,764,280.00
210502	Хоол, хүнс	32,911,422.00	50,764,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	933,250.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	180,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	6,811,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,899,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,912,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,654,345.65	149,744,133.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,895,800.00	34,052,716.55

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,755,700.00	11,355,629.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,002,845.65	104,335,787.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,387,130.00	77,712,275.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	124,387,130.00	77,712,275.36
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,740,730.00	57,368,288.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,857,800.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,788,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	20,343,987.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	141,763,398.70	55,500,741.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	279,807.85
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	279,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	807.85
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-279,807.85
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	141,763,398.70	55,220,933.50

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	958,127,200.00	1,536,720,801.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	9,933,601.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	9,933,601.00
120009	Бусад орлого	00.00	9,933,601.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	958,127,200.00	1,526,787,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,309,525,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,309,525,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	694,469,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	116,282,200.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	116,282,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	147,375,500.00	217,262,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	147,375,500.00	217,262,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	894,294,861.13	1,460,406,924.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	894,294,861.13	1,460,406,924.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	766,453,311.13	1,384,376,814.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	551,577,520.83	908,980,702.23
210101	Үндсэн цалин	389,031,803.15	592,671,229.09
210102	Нэмэгдэл	120,570,174.46	262,265,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	16,000.00
210104	Урамшуулал	41,975,543.22	54,027,573.14
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,673,920.30	113,306,846.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,967,702.14	78,983,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,533,789.98	8,813,900.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,045,980.87	4,293,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,011,495.26	1,318,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,114,952.05	19,897,146.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	110,373,400.00	216,261,192.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,892,200.00	16,043,480.25
210302	Түлш, халаалт	101,514,000.00	193,657,711.90
210303	Цэвэр, бохир ус	967,200.00	6,560,000.00
2105	Нормативт зардал	23,680,600.00	48,749,300.00
210502	Хоол, хүнс	23,680,600.00	48,749,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,599,900.00	7,194,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,899,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,599,900.00	5,295,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,547,970.00	88,884,173.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,420,170.00	77,795,439.55
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,127,800.00	11,088,734.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	127,841,550.00	76,030,110.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	127,841,550.00	76,030,110.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,195,150.00	56,401,210.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	29,857,800.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,788,600.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	19,628,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>63,832,338.87</u>	<u>76,313,876.57</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	63,832,338.87	76,313,876.57
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	6,915,782.39
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	63,832,338.87	83,228,851.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	276,988,484.54	249,046,861.80	-112,740,551.32	413,294,795.02
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	276,988,484.54	249,046,861.80	-112,740,551.32	413,294,795.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-30,610,719.67	-30,610,719.67
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	276,988,484.54	1,582,889,956.33	41,124,356.45	1,901,002,797.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	276,988,484.54	1,582,889,956.33	41,124,356.45	1,901,002,797.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	55,220,933.50	55,220,933.50
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	276,988,484.54	1,582,889,956.33	96,345,289.95	1,956,223,730.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,542,286,10 0.00	1,460,406,92 4.43	(81,879,175 .57)	94.7 %
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,542,286,10 0.00	1,460,406,92 4.43	(81,879,175 .57)	94.7 %
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,454,962,60 0.00	1,384,376,81 4.43	(70,585,785 .57)	95.1 %
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	961,765,700. 00	908,980,702. 23	(52,784,997 .77)	94.5 %
21010 1	Үндсэн цалин	648,871,200. 00	592,671,229. 09	(56,199,970 .91)	91.3 %
21010 2	Нэмэгдэл	262,011,100. 00	262,265,900. 00	254,800.00	100.1 %
21010 3	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	16,000.00	16,000.00	
21010 4	Урамшуулал	50,883,400.0 0	54,027,573.1 4	3,144,173.1 4	106.2 %
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,332,300. 00	113,306,846. 50	(7,025,453. 50)	94.2 %
21020 1	Тэтгэврийн даатгал	81,826,000.0 0	78,983,500.0 0	(2,842,500. 00)	96.5 %
21020 2	Тэтгэмжийн даатгал	9,626,600.00	8,813,900.00	(812,700.00)	91.6 %
21020 3	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,701,200.00	4,293,800.00	(3,407,400. 00)	55.8 %
21020 4	Ажилгүйдлийн даатгал	1,925,400.00	1,318,500.00	(606,900.00)	68.5 %
21020 5	Эрүүл мэндийн даатгал	19,253,100.0 0	19,897,146.5 0	644,046.50	103.3 %
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,262,000. 00	216,261,192. 15	(807.85)	100.0 %
21030 1	Гэрэл, цахилгаан	16,044,100.0 0	16,043,480.2 5	(619.75)	100.0 %
21030 2	Түлш, халаалт	193,657,900. 00	193,657,711. 90	(188.10)	100.0 %
21030 3	Цэвэр, бохир ус	6,560,000.00	6,560,000.00	-	100.0 %
2105	Нормативт зардал	51,720,900.0 0	48,749,300.0 0	(2,971,600. 00)	94.3 %
21050 2	Хоол, хүнс	51,720,900.0 0	48,749,300.0 0	(2,971,600. 00)	94.3 %
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0 %
21060 4	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0 %
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,549,600.00	7,194,600.00	(355,000.00)	95.3 %

21080 1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,899,500.00	1,899,500.0 0	
21080 6	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,549,600.00	5,295,100.00	(2,254,500. 00)	70.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,443,500.0 0	88,884,173.5 5	(7,559,326. 45)	92.2
21090 1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,119,200.0 0	77,795,439.5 5	(7,323,760. 45)	91.4
21090 2	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,324,300.0 0	11,088,734.0 0	(235,566.00)	97.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	87,323,500.0 0	76,030,110.0 0	(11,293,390 .00)	87.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,323,500.0 0	76,030,110.0 0	(11,293,390 .00)	87.1
21320 5	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,694,600.0 0	56,401,210.0 0	(11,293,390 .00)	83.3
21320 9	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,628,900.0 0	19,628,900.0 0	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,557,009,50 1.00	1,526,787,20 0.00	(30,222,301 .00)	98.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,297,781,10 0.00	1,307,625,70 0.00	9,844,600.0 0	100.8
13100 1	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,297,781,10 0.00	1,309,525,20 0.00	11,744,100. 00	100.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	241,062,000. 00	217,262,000. 00	(23,800,000 .00)	90.1
13200 7	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	241,062,000. 00	217,262,000. 00	(23,800,000 .00)	90.1
12000 4	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	18,166,401.0 0	1,899,500.00	(16,266,901 .00)	10.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,915,782.39	6,915,782.3 9	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	83,228,851.1 1	83,228,851. 11	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	51.00	51.00		
62000 1	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
62000 2	Гүйцэтгэх ажилтан	30.00	30.00		
62000 3	Үйлчлэх ажилтан	20.00	20.00		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 41,331.7 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс, 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн түүврийн горим сорил хэрэгжүүлэхэд үйл ажиллагааны зарцуулалт гаргах, бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны цахим баримт 41,331.7 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн, гэрээгүй баримтжуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн оршин байх, тохиолдсон байх, үнэлгээ, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь. МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй”; 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн 121 нэр төрлийн 142,183.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө үлдэх өртөггүй өртгөө нөхсөн байгаа нь хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй, тооллого тооцооны үр дүнг хэлэлцээгүй, чанар байдлыг тодорхойлоогүй, ашиглалтын шаардлага хангахгүй хөрөнгийн жагсаалт, мэдээллийг тодруулга тайлан бэлтгэж тайлагнаагүй байгаа нь СТОУС-13 стандартын 6.12-д “Бодит үнэ цэнэ гэж зах зээлд оролцогчдын хоорондох цэгцтэй ажил гүйлгээгээр хэмжилтийн өдөр хөрөнгийг борлуулснаар хүлээн авах эсвэл өр төлбөрийг барагдуулснаар төлөх үнийн дүн юм”, 6.13-д “Бодит үнэ цэнд зах зээлд оролцогчид буюу тухайн аж ахуйн нэгж нэвтрэх боломжтой зах зээлд оролцогчдын хэтийн төлөв тусгагддаг. Эдийн засгийн ашиг тусын төлөө хамгийн сайн үйл ажиллагаа эрхэлдэг бол хөрөнгө, өр төлбөрийн үнийг тогтоохдоо тэдний ашиглаж болох ижил төстэй таамаглалыг ашиглан, тэдгээр хөрөнгө өр төлбөрийг хэмждэг” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж, тайлагнадаг байх зөвлөмж хүргүүлэв.

2. Бичиг хэрэг хөтлөлтийн талаар

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь бичиг хэрэг хөтлөлт, дээд газраас ирсэн бичиг, албан тоотууд, тушаал шийдвэрүүд нь баримт бичиг бүртгэл, хүлээн авах, явуулах журам, архивд шилжүүлэх ажил нь зохион байгуулалтгүй баримт бичгийг боловсруулах, ангилах, баталгаажуулах, хэрэг болгон бүрдүүлэх, ач холбогдлыг нь үнэлэн тогтоогоогүй байгаа нь бичиг хэргийн стандарт, архивын дүрэм журамтай нийцээгүй. Аудитад үйл ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, үр дүнгийн хэрэгжилтийн талаар тайлан, санхүүгийн тодруулга тайлан ирүүлээгүй байгаа нь төсвийн захирагч эрхэлсэн ажлаа мэргэжлийн өндөр түвшинд гүйцэтгэж, сум орон нутгийн боловсролын сургалтын байгууллагыг захиргааны болон мэргэжлийн удирдлагаар ханган, хууль тогтоомж, захиргааны шийдвэрийг хэрэгжүүлж, хугацаанд нь тайлагнах, удирдах ажилтны ёс зүй, манлайлал шуурхай байдлыг эрхэмлэн ажиллах гэсэнтэй нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Албан бичиг хөтлөлтийн стандартыг мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ирүүлээгүй	1								1	1		
Цахим баримт 41,331.7 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн, баримтжуулаагүй	1	41,331.7			1	41,331.7						
Байгууллагын хөрөнгө үлдэх өртөггүй анхны өртгөө нөхсөн.	1						1					
Бичиг хэрэг хөтлөлт зохион байгуулалт, эмх цэгцгүй	1						1					
Дүн	4	41,331.7			1	41,331.7	2		1	1		

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 тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				1		

