

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/254/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ТӨСВИЙН 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: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пейж Аудит" ХХК Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.25 № 01/101
танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭСАНТ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
О.АНХНЫБАЯР 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 Эрдэнэсант 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.

Эрдэнэсант 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

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 237,945.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 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.

019900132

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын даргаар батлуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 81,49 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>213,084,909.21</u>	<u>338,280,616.84</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	126,196,569.82	237,945,817.45
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	126,196,569.82	237,945,817.45
3121	Төгрөг	126,196,569.82	237,945,817.45
31211	Төрийн сангийн харилцах	126,196,569.82	237,945,817.45
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,888,339.39	100,334,799.39
351	Түүхий эд материал	67,179,485.89	73,365,445.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	66,609,485.89	73,163,445.89
35130	Эм боох материал	570,000.00	202,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	00.00	225,000.00
354	Хангамжийн материал	19,708,853.50	26,744,353.50
35460	Хүнсний материал	16,900.00	1,751,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,691,953.50	24,992,953.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,048,716,425.16</u>	<u>3,413,025,773.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>3,048,716,425.16</u>	<u>3,413,025,773.62</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>3,004,624,425.32</u>	<u>3,368,933,773.78</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,046,977,096.60	3,233,399,496.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-266,267,485.44	(316,853,676.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	251,016,406.80	391,249,706.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,322,248.29)	(152,176,789.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	124,689,964.36	239,007,064.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,952,421.71)	(34,175,140.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	456,860.00	456,860.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,180.00)	(42,180.00)
39217	Ном	8,068,433.00	8,068,433.00
393	Биет бус хөрөнгө	<u>44,091,999.84</u>	<u>44,091,999.84</u>
39301	Програм хангамж	1,370,000.00	1,370,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,356,000.16)	(1,356,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,078,000.00	44,078,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>3,751,306,390.46</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>3,751,306,390.46</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>3,751,306,390.46</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	544,201,863.95	544,201,863.95
51101	Өмч: - төрийн	544,201,863.95	544,201,863.95
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>2,049,453,044.42</u>	<u>2,538,958,100.51</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,212,348,289.95)	(1,212,348,289.95)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,261,801,334.37	3,751,306,390.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	668,146,426.00	668,146,426.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>3,751,306,390.46</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,446,535,152.06	2,875,701,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,285,131,652.06	2,875,701,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,159,668,881.06	408,664,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,072,829,291.67	401,726,350.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,072,829,291.67	401,726,350.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	86,839,589.39	6,937,950.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,125,462,771.00	2,467,037,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,730,321,371.00	2,109,389,400.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,141,400.00	357,647,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	161,403,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	161,403,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	161,403,500.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,184,733,817.69	2,379,614,360.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,184,733,817.69	2,377,131,694.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,891,323,483.38	2,263,225,519.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,184,705,003.67	1,446,999,157.66
210101	Үндсэн цалин	817,712,695.48	957,714,433.39
210102	Нэмэгдэл	285,573,811.31	410,628,655.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	1,722,610.09
210104	Урамшуулал	81,418,496.88	76,933,458.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,927,691.20	171,581,051.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,111,913.10	123,908,970.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,833,961.30	12,936,418.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,860,448.62	9,461,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,920,124.35	690,184.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,201,243.83	24,584,248.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,663,200.00	356,631,522.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,752,800.00	11,179,162.18
210302	Түлш, халаалт	298,110,400.00	342,350,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,800,000.00	3,102,000.00
2105	Нормативт зардал	102,348,500.00	125,297,700.00
210502	Хоол, хүнс	102,348,500.00	125,297,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,010,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,010,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,738,000.00	12,368,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,763,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,975,000.00	12,368,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,931,088.51	149,347,687.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,821,780.00	59,867,238.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,118,942.00	7,240,748.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,990,366.51	82,239,701.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	293,410,334.31	113,906,174.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	293,079,162.00	113,889,996.80
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	100,675,800.00	97,902,096.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн ТЭТГЭМЖ	63,940,800.00	00.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	97,462,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,999,862.00	15,987,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	331,172.31	16,177.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	331,172.31	16,177.82
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	2,482,666.63
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	2,482,666.63
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	00.00	2,482,666.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>496,087,039.14</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	6,581,983.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	6,581,983.05
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-6,581,983.05
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,261,801,334.37</u>	<u>489,505,056.09</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,286,866,271.00</u>	<u>2,467,037,100.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,125,462,771.00	2,467,037,100.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,125,462,771.00	2,467,037,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,730,321,371.00	2,109,389,400.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,141,400.00	357,647,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	161,403,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	161,403,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	161,403,500.00	-
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,160,669,701.18</u>	<u>2,355,287,852.37</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,160,669,701.18	2,355,287,852.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,867,259,276.87	2,241,276,677.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,184,716,003.67	1,446,999,147.57
210101	Үндсэн цалин	817,460,260.78	957,714,433.39
210102	Нэмэгдэл	285,827,246.01	410,628,655.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,722,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,927,601.20	171,581,062.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,111,823.04	123,908,970.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,833,961.18	12,936,418.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,860,448.62	9,461,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,920,124.41	690,204.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,201,243.95	24,584,239.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,663,200.00	356,631,522.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,752,800.00	11,179,162.18
210302	Түлш, халаалт	298,110,400.00	342,350,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,800,000.00	3,102,000.00
2105	Нормативт зардал	102,340,200.00	125,671,700.00

210502	Хоол, хүнс	102,340,200.00	125,671,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,430,600.00	12,206,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,763,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,667,600.00	12,206,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,181,672.00	127,187,246.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,264,503.00	110,111,376.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,917,169.00	17,075,870.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	293,410,424.31	114,011,174.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	293,079,252.00	113,994,996.80
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	100,675,800.00	98,127,096.80
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	63,940,800.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	97,462,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,999,952.00	15,867,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	331,172.31	16,177.82
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	331,172.31	16,177.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>126,196,569.82</u>	<u>111,749,247.63</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	126,196,569.82	111,749,247.63
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	126,196,569.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	126,196,569.82	237,945,817.45

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	500,123,863.95	312,843,169.47	(55,065,822.27)	757,901,211.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,320,591.46	1,320,591.46
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	500,123,863.95	312,843,169.47	(53,745,230.81)	759,221,802.61
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	(1,320,591.46)	00.00	(1,320,591.46)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,553,941,028.10	1,553,941,028.10
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	544,201,863.95	668,146,426.00	2,049,453,044.42	3,261,801,334.37

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	544,201,863.95	668,146,426.00	2,049,453,044.42	3,261,801,334.37
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	489,505,056.09	489,505,056.09
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	544,201,863.95	668,146,426.00	2,538,958,100.51	3,751,306,390.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	126,196,569.82	(126,196,569.82)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,593,232,700.00	2,247,687,428.55	345,545,271.45	86.68
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,593,232,700.00	2,247,687,428.55	345,545,271.45	86.68
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,456,448,400.00	2,133,692,431.75	322,755,968.25	86.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,621,613,700.00	1,446,999,147.57	174,614,552.43	89.23
210101	Үндсэн цалин	1,086,022,900.00	957,714,433.39	128,308,466.61	88.19
210102	Нэмэгдэл	452,021,400.00	410,628,655.31	41,392,744.69	90.84
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	1,722,600.00	(1,722,600.00)	-
210104	Урамшуулал	83,569,400.00	76,933,458.87	6,635,941.13	92.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	202,701,800.00	171,581,062.00	31,120,738.00	84.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	137,837,200.00	123,908,970.00	13,928,230.00	89.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,216,200.00	12,936,418.00	3,279,782.00	79.77
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	12,972,900.00	9,461,231.00	3,511,669.00	72.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,243,300.00	690,204.00	2,553,096.00	21.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,432,200.00	24,584,239.00	7,847,961.00	75.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	356,647,700.00	356,631,522.18	16,177.82	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	10,872,800.00	11,179,162.18	(306,362.18)	102.82
210302	Түлш, халаалт	342,274,900.00	342,350,360.00	(75,460.00)	100.02
210303	Цэвэр, бохир ус	3,500,000.00	3,102,000.00	398,000.00	88.63
2105	Нормативт зардал	132,139,400.00	125,671,700.00	6,467,700.00	95.11
210502	Хоол, хүнс	132,139,400.00	125,671,700.00	6,467,700.00	95.11
2106	Эд хогшил худалдан авах	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	12,206,000.00	12,206,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	12,206,000.00	12,206,000.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,139,800.00	19,603,000.00	110,536,800.00	15.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,830,800.00	2,527,130.00	109,303,670.00	2.26
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,309,000.00	17,075,870.00	1,233,130.00	93.26
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	136,784,300.00	113,994,996.80	22,789,303.20	83.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	136,784,300.00	113,994,996.80	22,789,303.20	83.34
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	120,916,400.00	98,127,096.80	22,789,303.20	81.15

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	15,867,900.00	15,867,900.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	126,196,569.82	(126,196,569.82)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	237,945,817.45	(237,945,817.45)	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,230.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 3,230.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

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

5.3.1 Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн түүврээр үйл ажиллагааны зардал, бараа түүхий эд, материал худалдан авах анхан шатны Цахим баримтын бүрдэлд 3,120.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ дутуу бүртгэсэн байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ." заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цахим баримтын бүрдэлгүй гүйлгээ гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

5.3.2 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, ангилал, баталгаажуулах, хэрэг болгон бүрдүүлэх, ач холбогдлыг нь үнэлэн тогтоогоогүй байгаа нь бичиг хэргийн стандарт, архивын дүрэм журамтай нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Албан хөрөнгө 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
Бараа материал худалдан авах анхан шатны баримт дутуу бүртгэгдсэн..	1	3,230.0					1	3,230.0				
Дүн	2	3,230.0					1	3,230.0				

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			