

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/309/НА-СТА-ТШЗ

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

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.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 № 01/137
танай _____-ны № _____-г

**ТӨВ АЙМГИЙН АРХУСТ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ЭРДЭНЭТУЯА 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 Төв аймгийн Архуст 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.

Төв аймгийн Архуст 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 хөтөлбөр 12 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 85,7 хувиар хэрэгжүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ 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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй болно

олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	142,915,890.64	137,698,790.86
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,694,976.13	92,064,802.39
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,694,976.13	92,064,802.39
3121	Төгрөг	92,694,976.13	92,064,802.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,694,976.13	92,064,802.39
33	АВЛАГА	490,701.00	00.00
335	Бусад авлага	490,701.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	490,701.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,730,213.51	45,633,988.47
351	Түүхий эд материал	337,850.00	337,850.00
35130	Эм боох материал	337,850.00	337,850.00
354	Хангамжийн материал	49,392,363.51	45,296,138.47
35410	Бичиг хэргийн материал	2,257,300.00	977,700.00
35420	Аж ахуйн материал	6,676,265.00	1,308,650.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,222,400.00	657,600.00
35450	Барилгын засварын материал	149,050.00	149,050.00
35460	Хүнсний материал	95,700.00	4,896,020.00
35470	Бусад хангамжийн материал	38,991,648.51	37,307,118.47
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,191,793,992.30	1,145,372,291.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,191,793,992.30	1,145,372,291.89
392	Биет хөрөнгө	1,178,929,325.63	1,132,595,625.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,117,253,407.00	1,117,253,407.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,265,401.60	-122,192,270.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,221,855.60	105,542,855.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,425,013.46	-30,310,937.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,623,278.89	72,106,462.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,949,903.74	-30,176,968.38
39217	Ном	29,471,102.94	20,373,075.76
393	Биет бус хөрөнгө	12,864,666.67	12,776,666.71
39301	Програм хангамж	1,526,300.00	1,526,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,093,633.33	-1,181,633.29
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,432,000.00	12,432,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,334,709,882.94	1,283,071,082.75
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,259,901.00	431,924.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,259,901.00	431,924.88
413	Өглөг	3,259,901.00	431,924.88
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,769,200.00	00.00
4136	Бусад өглөг	490,701.00	431,924.88
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	431,924.88
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	490,701.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,331,449,981.94	1,282,639,157.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,331,449,981.94	1,282,639,157.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	236,473,340.70	236,473,340.70
51101	Өмч: - төрийн	236,473,340.70	236,473,340.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	792,031,970.09	743,305,126.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	792,031,970.09	792,115,950.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-48,810,824.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	302,944,671.15	302,860,691.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,334,709,882.94	1,283,071,082.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	801,020,808.40	662,191,549.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	136,968,308.40	20,168,949.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	136,968,308.40	20,168,949.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,865,748.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	792,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,073,248.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	664,052,500.00	642,022,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	590,070,400.00	599,506,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	590,070,400.00	599,506,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,730,800.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,730,800.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,251,300.00	42,516,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,251,300.00	42,516,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	602,769,534.48	700,372,946.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,769,534.48	700,372,946.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	558,412,469.48	673,181,346.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,314,206.00	446,479,819.52
210101	Үндсэн цалин	288,726,139.00	330,703,104.45
210102	Нэмэгдэл	73,662,282.00	101,223,580.07
210104	Урамшуулал	21,925,785.00	14,553,135.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,350,871.87	57,326,837.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,327,970.31	38,848,130.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,844,512.83	4,589,660.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,068,890.29	4,088,594.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,949.72	891,004.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,391,548.72	8,909,447.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,525,430.00	45,586,760.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,270,630.00	33,549,160.13
210302	Түлш, халаалт	6,102,750.00	11,537,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	152,050.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	15,447,097.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	2,904,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	1,416,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,151,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	9,975,847.00
2105	Нормативт зардал	31,955,280.00	29,124,020.00
210502	Хоол, хүнс	31,955,280.00	29,124,020.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,180,950.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,180,950.00	1,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,610,000.00	2,824,717.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	792,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,610,000.00	2,032,217.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,475,731.61	75,392,096.23

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,269,911.00	8,066,873.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,251,380.00	3,923,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,954,440.61	63,401,673.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,357,065.00	27,191,599.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,455,480.00	27,110,560.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,724,680.00	27,110,560.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,730,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	901,585.00	81,039.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	901,585.00	81,039.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	198,251,273.92	-38,181,396.89
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	10,629,427.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	10,629,427.18
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-10,629,427.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	198,251,273.92	-48,810,824.07

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	664,052,500.00	649,888,348.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	7,865,748.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	7,865,748.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,865,748.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	792,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,073,248.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	664,052,500.00	642,022,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	590,070,400.00	599,506,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	590,070,400.00	599,506,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,730,800.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,730,800.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,251,300.00	42,516,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,251,300.00	42,516,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	571,357,523.87	650,518,521.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	571,357,523.87	650,518,521.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	523,674,938.87	619,691,581.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	384,314,206.00	446,047,894.64
210101	Үндсэн цалин	290,165,865.00	331,609,937.33
210102	Нэмэгдэл	72,572,556.00	100,029,972.31
210104	Урамшуулал	21,575,785.00	14,407,985.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,350,871.87	57,326,837.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,327,970.31	38,812,130.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,844,512.83	4,597,660.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,068,890.29	4,095,594.84

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,949.72	892,004.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,391,548.72	8,929,447.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,406,280.00	41,435,560.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,270,630.00	33,549,160.13
210302	Түлш, халаалт	5,004,950.00	7,386,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	130,700.00	500,000.00
2105	Нормативт зардал	26,739,630.00	30,289,000.00
210502	Хоол, хүнс	26,739,630.00	30,289,000.00
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	5,745,600.00	3,340,717.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,184,800.00	792,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,560,800.00	2,548,217.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,118,351.00	40,251,573.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,277,171.00	34,367,773.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,841,180.00	5,883,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47,682,585.00	30,826,939.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	46,781,000.00	30,745,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	32,050,200.00	30,745,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,730,800.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	901,585.00	81,039.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	901,585.00	81,039.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	92,694,976.13	-630,173.74
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	92,694,976.13	-630,173.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	21,350.00	92,694,976.13
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,694,976.13	92,064,802.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	236,473,340.70	302,944,671.15	792,031,970.09	1,331,449,981.94
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	236,473,340.70	302,944,671.15	792,031,970.09	1,331,449,981.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	83,980.00	83,980.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	236,473,340.70	302,944,671.15	792,115,950.09	1,331,533,961.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-83,980.00	00.00	-83,980.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-48,810,824.07	-48,810,824.07
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	236,473,340.70	302,860,691.15	743,305,126.02	1,282,639,157.87

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	700,455,448.00	608,001,921.74	-92,453,526.26	86.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,455,448.00	608,001,921.74	-92,453,526.26	86.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	666,270,348.00	577,256,021.74	-89,014,326.26	86.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	523,545,600.00	446,047,894.64	-77,497,705.36	85.2
210101	Үндсэн цалин	356,893,100.00	331,609,937.33	-25,283,162.67	92.9
210102	Нэмэгдэл	147,969,400.00	100,029,972.31	-47,939,427.69	67.6
210104	Урамшуулал	18,683,100.00	14,407,985.00	-4,275,115.00	77.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шилжүүлэг	65,443,700.00	57,326,837.10	-8,116,862.90	87.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,501,900.00	38,812,130.37	-5,689,769.63	87.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,235,400.00	4,597,660.11	-637,739.89	87.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,188,300.00	4,095,594.84	-92,705.16	97.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,047,100.00	892,004.69	-155,095.31	85.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,471,000.00	8,929,447.09	-1,541,552.91	85.3
2105	Нормативт зардал	30,539,600.00	30,289,000.00	-250,600.00	99.2
210502	Хоол, хүнс	30,539,600.00	30,289,000.00	-250,600.00	99.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,107,300.00	3,340,717.00	-1,766,583.00	65.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,184,800.00	792,500.00	-392,300.00	66.9
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,922,500.00	2,548,217.00	-1,374,283.00	65.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	416,341,480.00	402,515,730.00	-1,382,575.00	96.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,750,348.00	34,367,773.00	-1,382,575.00	96.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,883,800.00	5,883,800.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	341,851,000.00	307,459,000.00	-3,439,200.00	89.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,185,100.00	30,745,900.00	-3,439,200.00	89.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,185,100.00	30,745,900.00	-3,439,200.00	89.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	604,033,200.00	607,221,100.00	3,187,900.00	100.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	602,848,400.00	607,221,100.00	4,372,700.00	100.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	602,848,400.00	607,221,100.00	4,372,700.00	100.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,184,800.00	00.00	-1,184,800.00	0.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,184,800.00	00.00	-1,184,800.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	92,694,976.13	92,694,976.13	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	92,064,802.39	92,064,802.39	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32.00	31.00	-1.00	96.9
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	16.00	-1.00	94.1
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,836.8 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 200.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,636.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй томилолтын зардал 200.0 мянган төгрөг гаргасан зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар бүлэг 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төсөвлөж зарцуулах”, санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. .

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1.Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүүхдийн үдийн цайны хүнсний материалыг орц нормын дагуу бодож тооцоогүйгээс 1,636.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол,шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/166 дугаартай хамтарсан тушаалын 1-р хавсралт, 3-р хавсралтыг мөрдөж ажиллах гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.6-д “Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн холбогдох тушаал, зааврыг дагаж мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30 -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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

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

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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			