

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/306/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН-ӨНЖҮҮЛ 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 № 01/172
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН-ӨНЖҮҮЛ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.БАТЧИМЭГ 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 Баян-Өнжүүл 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 Баян-Өнжүүл 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, 91,9 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

010707090

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	188,719,886.11	163,319,315.72
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	66,915,782.48	74,146,516.23
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	66,915,782.48	74,146,516.23
3121	Төгрөг	66,915,782.48	74,146,516.23
31211	Төрийн сангийн харилцах	66,915,782.48	74,146,516.23
33	АВЛАГА	00.00	7,067,378.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	56,778.00
335	Бусад авлага	00.00	7,010,600.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	7,010,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	121,804,103.63	82,105,421.49
351	Түүхий эд материал	57,502,739.46	54,044,029.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	57,374,389.42	54,044,029.64
35130	Эм боох материал	128,350.04	00.00
354	Хангамжийн материал	64,301,364.17	28,061,391.85
35410	Бичиг хэргийн материал	2,124,190.00	957,220.00
35420	Аж ахуйн материал	39,704,330.00	21,296,100.00
35460	Хүнсний материал	20,469,004.17	5,178,571.85
35470	Бусад хангамжийн материал	2,003,840.00	629,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,280,111,327.78	1,268,573,272.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,280,111,327.78	1,268,573,272.30
392	Биет хөрөнгө	1,256,999,327.78	1,245,461,272.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,284,911,830.81	1,284,911,830.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,377,437.38	-154,371,348.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,416,733.69	102,122,733.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,165,804.28	-50,368,879.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,744,436.40	84,606,436.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,961,138.09	-37,940,207.09
39217	Ном	16,430,706.63	16,500,706.63
393	Биет бус хөрөнгө	23,112,000.00	23,112,000.00
39301	Програм хангамж	499,500.00	499,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-499,500.00	-499,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,112,000.00	23,112,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,468,831,213.89	1,431,892,588.02
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	764,395.00	402,745.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	764,395.00	402,745.00
413	Өглөг	764,395.00	402,745.00
4136	Бусад өглөг	764,395.00	402,745.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	764,395.00	402,745.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,468,066,818.89	1,431,489,843.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,468,066,818.89	1,431,489,843.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,692,885,199.00	1,692,885,199.00
51101	Өмч: - төрийн	1,692,885,199.00	1,692,885,199.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-367,190,450.33	-403,767,426.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-367,190,450.33	-367,190,450.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-36,576,975.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	142,372,070.22	142,372,070.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,468,831,213.89	1,431,892,588.02

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)	498,515,300.00	859,534,388.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	23,742,688.22
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	23,742,688.22
1E+05	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	23,742,688.22
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,248,348.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	22,494,340.22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	498,515,300.00	835,791,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	356,517,900.00	677,767,200.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	356,517,900.00	677,767,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,731,200.00	00.00
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,731,200.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	113,266,200.00	158,024,500.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	113,266,200.00	158,024,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	426,671,651.06	896,111,364.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426,671,651.06	896,111,364.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	389,873,423.46	874,933,873.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,108,015.00	491,947,898.92
2E+05	Үндсэн цалин	189,615,129.00	347,240,119.77
2E+05	Нэмэгдэл	46,489,323.00	117,176,427.00
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
2E+05	Урамшуулал	15,003,563.00	27,531,352.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,883,872.00	61,837,309.33
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	26,883,872.00	61,837,309.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,949,925.00	156,405,244.90
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	4,843,436.00	9,109,934.90
2E+05	Түлш, халаалт	62,106,489.00	147,215,310.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	00.00	80,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	23,387,290.00
2E+05	Бараа материал акталсны зардал	00.00	23,387,290.00
2105	Нормативт зардал	22,213,649.40	71,683,774.43
2E+05	Хоол, хүнс	22,213,649.40	71,683,774.43
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	150,000.00
2E+05	Урсгал засвар	00.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хvраамж	137,000.00	2,544,000.00
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	137,000.00	2,544,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,580,962.06	66,978,355.52
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,389,450.00	22,679,750.04
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,219,500.00	1,122,550.00
2E+05	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,972,012.06	43,176,055.48
2E+05	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,798,227.60	21,177,490.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,798,227.60	20,558,235.89
2E+05	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,288,527.60	20,558,235.89
2E+05	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,509,700.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	619,255.10
2E+05	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	619,255.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	71,843,648.94	-36,576,975.87

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)	<u>785,264,109.00</u>	<u>837,040,048.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	461,009.00	1,248,348.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	461,009.00	1,248,348.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	461,000.00	1,248,348.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	461,000.00	1,248,348.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	784,803,100.00	835,791,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	621,294,900.00	677,767,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	621,294,900.00	677,767,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	163,508,200.00	158,024,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	163,508,200.00	158,024,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>739,807,026.52</u>	<u>819,258,314.25</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	739,807,026.52	819,258,314.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	681,790,601.52	795,014,659.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	426,961,186.00	498,537,278.05
210101	Үндсэн цалин	310,315,336.00	354,424,360.07
210102	Нэмэгдэл	87,098,486.00	117,176,427.26
210104	Урамшуулал	29,547,364.00	26,936,490.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,341,169.52	62,315,308.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,641,202.98	43,194,135.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,349,527.56	5,012,018.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,452,742.15	3,986,547.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,881.15	916,461.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,088,815.68	9,206,145.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125,629,691.00	156,405,244.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,021,774.00	9,109,934.90
210302	Түлш, халаалт	117,607,917.00	147,215,310.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	80,000.00
2105	Нормативт зардал	51,922,300.00	53,611,478.00
210502	Хоол, хүнс	51,922,300.00	53,611,478.00
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	3,020,800.00	3,948,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,020,800.00	3,123,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,915,455.00	19,196,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,186,555.00	14,939,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,728,900.00	4,257,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,016,425.00	24,243,655.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	56,766,700.00	23,624,400.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,035,500.00	23,624,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,731,200.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,249,725.00	619,255.10
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,249,725.00	619,255.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>45,457,082.48</u>	<u>17,781,733.75</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>8,091,000.00</u>	<u>10,551,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>8,091,000.00</u>	<u>10,551,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,091,000.00	10,551,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,091,000.00	10,551,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-8,091,000.00</u>	<u>-10,551,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	37,366,082.48	7,230,733.75
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	66,915,782.48
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	66,915,782.48	74,146,516.23

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 оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,669,773,199.00	00.00	-267,918,331.78	1,401,854,867.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,669,773,199.00	00.00	-267,918,331.78	1,401,854,867.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,723,658.68	5,723,658.68
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,692,885,199.00	142,372,070.22	-367,190,450.33	1,468,066,818.89
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,692,885,199.00	142,372,070.22	-367,190,450.33	1,468,066,818.89
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,692,885,199.00	142,372,070.22	-367,190,450.33	1,468,066,818.89
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-36,576,975.87	-36,576,975.87
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,692,885,199.00	142,372,070.22	-403,767,426.20	1,431,489,843.02

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 адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	903,676,600.0	829,809,314.3	73,867,285.8	91.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	903,676,600.0	829,809,314.3	73,867,285.8	91.8

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	872,909,300.0	805,565,659.2	67,343,640.9	92.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	551,821,400.0	498,537,278.1	53,284,122.0	90.3
210101	Үндсэн цалин	374,684,000.0	354,424,360.1	20,259,639.9	94.6
210102	Нэмэгдэл	155,803,300.0	117,176,427.3	38,626,872.7	75.2
210104	Урамшуулал	21,334,100.0	26,936,490.7	(5,602,390.7)	126.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,977,800.0	62,315,308.2	6,662,491.8	90.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,905,000.0	43,194,135.3	3,710,864.7	92.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,518,100.0	5,012,018.1	506,081.9	90.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,414,600.0	3,986,547.7	428,052.3	90.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103,700.0	916,461.5	187,238.5	83.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,036,400.0	9,206,145.5	1,830,254.5	83.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	157,024,500.0	156,405,244.9	619,255.1	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,609,100.0	9,109,934.9	499,165.1	94.8
210302	Түлш, халаалт	147,215,400.0	147,215,310.0	90.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.0	80,000.0	120,000.0	40.0
2105	Нормативт зардал	59,481,100.0	53,611,478.0	5,869,622.0	90.1
210502	Хоол, хүнс	59,481,100.0	53,611,478.0	5,869,622.0	90.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.0	1,000,000.0	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,000,000.0	1,000,000.0	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,956,500.0	3,948,400.0	8,100.0	99.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	818,300.0	825,200.0	(6,900.0)	100.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,138,200.0	3,123,200.0	15,000.0	99.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,648,000.0	29,747,950.0	900,050.0	97.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,940,700.0	25,490,600.0	450,100.0	98.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,707,300.0	4,257,350.0	449,950.0	90.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,767,300.0	23,624,400.0	7,142,900.0	76.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,767,300.0	23,624,400.0	7,142,900.0	76.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,767,300.0	23,624,400.0	7,142,900.0	76.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	836,610,000.0	835,791,700.0	818,300.0	99.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,767,200.0	677,767,200.0	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	677,767,200.0	677,767,200.0	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	158,024,500.0	158,024,500.0	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	158,024,500.0	158,024,500.0	-	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	818,300.0	-	818,300.0	-
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	818,300.0	-	818,300.0	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	66,915,782.5		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	74,146,516.2		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	34.0	34.0		
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.0	18.0		
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.0	15.0		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 402.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 402.7 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Өглөгийн тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй улмаас 402.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх” хуулийн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Өглөгийн тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	402.7					1	402.7				
Дүн	1	402.7					1	402.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
159 мэдээлэл оруулахаас 143 мэдээлэл хугацаандаа оруулж 16 мэдээлэл хоцроосон байна	1	841.8					1	841.8
Дүн	1	841.8					1	841.8
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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				
A	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			