

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/292/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР 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

2024.08.25 № 9/175
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Х.ЭНХТУЯА 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 Борнуур 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 Борнуур 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, 74,4 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

010000000

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	237,059,586.41	501,901,540.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	151,644,428.44	334,343,803.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	151,644,428.44	334,343,803.15
3121	Төгрөг	151,644,428.44	334,343,803.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	151,644,428.44	334,343,803.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,415,157.97	167,557,737.47
354	Хангамжийн материал	81,838,724.13	96,531,939.63
35410	Бичиг хэргийн материал	694,600.00	60.00
35420	Аж ахуйн материал	35,906,245.32	37,465,445.32
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	44,282,409.81	52,306,920.31
35440	Түлш, шатах тослох материал	917,969.00	1,195,919.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	5,500.00
35460	Хүнсний материал	37,500.00	4,736,095.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	822,000.00
35600	Мал амьтад	3,576,433.84	71,025,797.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	973,228,933.50	930,320,513.19
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	973,228,933.50	930,320,513.19
392	Биет хөрөнгө	933,508,933.50	890,600,513.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	945,414,246.25	945,414,246.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-260,413,425.32	-302,235,726.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	17,918,800.00	14,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,802,133.24	-4,833,333.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	279,726,333.97	293,519,126.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-166,769,163.33	-160,855,378.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	206,307,267.33	187,979,721.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,144,808.66	-104,607,958.81
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,520,000.00	5,520,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-184,000.00	-736,000.00
39217	Ном	16,935,816.50	16,935,816.50
393	Биет бус хөрөнгө	39,720,000.00	39,720,000.00
39301	Програм хангамж	1,010,000.00	1,010,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,010,000.00	-1,010,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,720,000.00	39,720,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,210,288,519.91	1,432,222,053.81
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,210,288,519.91	1,421,015,713.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,210,288,519.91	1,421,015,713.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	536,197,162.35	536,197,162.35
51101	Өмч: - төрийн	536,197,162.35	536,197,162.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-101,731,726.52	108,995,467.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-101,731,726.52	-101,731,726.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	210,727,193.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	775,823,084.08	775,823,084.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,210,288,519.91	1,421,015,713.81

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)	1,428,233,946.50	2,014,388,922.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,985,946.50	91,639,722.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,975,946.50	91,639,722.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,975,946.50	91,639,722.50
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,873,900.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,342,150.00	4,368,948.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,633,796.50	79,396,874.50
122	Тусламжийн орлого	10,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,406,248,000.00	1,922,749,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,156,030,700.00	1,519,918,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,156,030,700.00	1,519,918,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	121,892,500.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,892,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	128,324,800.00	402,831,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	128,324,800.00	402,831,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,158,289,085.99	1,803,661,728.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,158,289,085.99	1,802,754,128.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,070,212,285.99	1,802,737,928.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	717,733,194.95	1,168,917,027.39
210101	Үндсэн цалин	555,432,752.48	882,787,257.89
210102	Нэмэгдэл	151,213,855.32	251,220,306.54
210104	Урамшуулал	11,086,587.15	34,909,462.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,750,480.20	137,823,330.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,629,487.79	96,763,358.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,236,422.72	10,992,950.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,661,532.36	7,233,752.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,481,590.42	3,019,354.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,741,446.91	19,813,913.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,033,542.83	173,054,345.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,730,548.83	12,066,776.51
210302	Түлш, халаалт	73,582,994.00	155,970,467.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	5,017,102.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,335,574.00	16,160,590.00
210401	Бичиг хэрэг	638,690.00	11,267,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	2,071,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,696,884.00	2,821,000.00
2105	Нормативт зардал	86,449,308.80	156,663,515.00
210502	Хоол, хүнс	82,464,400.00	149,913,915.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,984,908.80	6,749,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,501,838.50	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,501,838.50	12,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981,424.72	8,516,300.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	613,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,424.72	7,902,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,426,921.99	129,602,820.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,327,975.00	25,789,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,052,581.20	8,616,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,046,365.79	95,196,820.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,076,800.00	16,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,076,800.00	16,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,006,800.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	70,965,700.00	16,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,104,300.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	907,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	907,600.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	907,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	269,944,860.51	210,727,193.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	269,944,860.51	210,727,193.90

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)	1,407,590,150.00	1,934,992,048.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,342,150.00	12,242,848.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,342,150.00	12,242,848.00
1E+05	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,342,150.00	12,242,848.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,873,900.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,342,150.00	4,368,948.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,406,248,000.00	1,922,749,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,156,030,700.00	1,519,918,000.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,156,030,700.00	1,519,918,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	121,892,500.00	00.00
1E+05	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,892,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	128,324,800.00	402,831,200.00
1E+05	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	128,324,800.00	402,831,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,081,125,804.87	1,712,346,040.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,081,125,804.87	1,712,346,040.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	993,061,004.87	1,637,524,540.95

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	717,733,194.95	1,150,910,887.01
2E+05	Үндсэн цалин	555,432,752.48	859,215,517.51
2E+05	Нэмэгдэл	151,213,855.32	251,220,306.54
2E+05	Урамшуулал	11,086,587.15	40,475,062.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,750,480.20	143,580,694.08
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	61,629,487.79	99,435,479.83
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	7,236,422.72	12,083,246.58
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,661,532.36	8,265,825.23
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	1,481,590.42	2,186,338.72
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	13,741,446.91	21,609,803.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,269,000.00	133,107,713.34
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	5,713,100.00	11,112,744.17
2E+05	Түлш, халаалт	67,922,600.00	97,481,550.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	2,633,300.00	24,513,419.17
2105	Нормативт зардал	82,231,400.00	79,749,010.00
2E+05	Хоол, хүнс	82,231,400.00	79,749,010.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	13,000,000.00
2E+05	Урсгал засвар	1,000,000.00	13,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981,424.72	8,516,300.00
2E+05	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,424.72	7,902,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,095,505.00	108,659,936.52
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,548,105.00	92,120,036.52
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,547,400.00	16,539,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	88,064,800.00	74,821,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	88,064,800.00	74,821,500.00
2E+05	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	74,821,500.00
2E+05	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,006,800.00	00.00
2E+05	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	76,058,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	326,464,345.13	222,646,007.05
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	326,464,345.13	222,646,007.05
9	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	151,644,428.44
10	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	326,464,345.13	334,343,803.15

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	536,197,162.35	775,823,084.08	-206,135,488.32	1,105,884,758.11
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	536,197,162.35	775,823,084.08	-206,135,488.32	1,105,884,758.11
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-61,531,541.10	-61,531,541.10
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	536,197,162.35	775,823,084.08	-101,731,726.52	1,210,288,519.91
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	536,197,162.35	775,823,084.08	-101,731,726.52	1,210,288,519.91
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	536,197,162.35	775,823,084.08	-101,731,726.52	1,210,288,519.91
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	210,727,193.90	210,727,193.90
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	536,197,162.35	775,823,084.08	108,995,467.38	1,421,015,713.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	-	151,644,428.44	(151,644,428.44)	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН Д	2,223,833,048.00	1,654,434,440.95	569,398,607.05	74.4
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,223,833,048.00	1,654,434,440.95	569,398,607.05	74.4
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,113,491,800.00	1,579,612,940.95	533,878,859.05	74.7
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,457,822,200.00	1,150,910,887.01	306,911,312.99	78.9
6	Үндсэн цалин	1,005,749,100.00	859,215,517.51	146,533,582.49	85.4
7	Нэмэгдэл	414,368,200.00	251,220,306.54	163,147,893.46	60.6
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	8,193,500.00	-	8,193,500.00	0.0
9	Урамшуулал	29,511,400.00	40,475,062.96	(10,963,662.96)	137.2
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	180,860,400.00	143,580,694.08	37,279,705.92	79.4
12	Тэтгэврийн даатгал	117,251,500.00	99,435,479.83	17,816,020.17	84.8
13	Тэтгэмжийн даатгал	20,004,700.00	12,083,246.58	7,921,453.42	60.4
14	ҮОМШӨ ний даатгал	12,346,000.00	8,265,825.23	4,080,174.77	67.0
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,443,100.00	2,186,338.72	1,256,761.28	63.5
16	Эрүүл мэндийн даатгал	27,815,100.00	21,609,803.72	6,205,296.28	77.7
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зард	214,957,000.00	133,107,713.34	81,849,286.66	61.9
18	Гэрэл цахилгаан	13,291,700.00	11,112,744.17	2,178,955.83	83.6
19	Түлш, халаалт	194,963,100.00	97,481,550.00	97,481,550.00	50.0
20	Цэвэр, бохир ус	6,702,200.00	24,513,419.17	(17,811,219.17)	365.8
30	Нормативт зардал	111,892,700.00	79,749,010.00	32,143,690.00	71.3
32	Хоол, хүнс	111,892,700.00	79,749,010.00	32,143,690.00	71.3
34	Эд хогшил худалдан авах	25,000,000.00	13,000,000.00	12,000,000.00	52.0
38	Урсгал засвар	25,000,000.00	13,000,000.00	12,000,000.00	52.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	11,026,600.00	8,516,300.00	2,510,300.00	77.2
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээн	-	613,900.00	(613,900.00)	0.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	11,026,600.00	7,902,400.00	3,124,200.00	71.7
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,932,900.00	50,748,336.52	61,184,563.48	45.3
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,123,000.00	34,208,436.52	52,914,563.48	39.3
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,809,900.00	16,539,900.00	8,270,000.00	66.7
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110,341,248.00	74,821,500.00	35,519,748.00	67.8
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,341,248.00	74,821,500.00	35,519,748.00	67.8
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	110,190,600.00	74,821,500.00	35,369,100.00	67.9
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	150,648.00	-	150,648.00	0.0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,917,333,048.00	1,934,992,048.00	(17,659,000.00)	100.9
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	231,846,748.00	1,519,918,000.00	(1,288,071,252.00)	655.6
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	231,846,748.00	1,519,918,000.00	(1,288,071,252.00)	655.6
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	98,281,900.00	402,831,200.00	(304,549,300.00)	409.9
104	Орон нутгийн төсвөөс	98,281,900.00	402,831,200.00	(304,549,300.00)	409.9
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛА	-	12,242,848.00	(12,242,848.00)	0.0
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	7,873,900.00	(7,873,900.00)	0.0
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	4,368,948.00	(4,368,948.00)	0.0
115	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮ	1,587,204,400.00	-	1,587,204,400.00	0.0
118	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,587,204,400.00	-	1,587,204,400.00	0.0
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний	-	151,644,428.44	(151,644,428.44)	0.0
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	-	334,343,803.15	(334,343,803.15)	0.0
134	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	75.00	72.00	3.00	96.0
135	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	-	100.0
136	Гүйцэтгэх ажилтан	43.00	43.00	-	100.0
137	Үйлчлэх ажилтан	28.00	25.00	3.00	89.3

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

1.Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Урсгал засварт баримтын бүрдэлгүй 1,000.0 мянган төгрөг зарлага гаргасан зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн 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										
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Урсгал засварт баримтын бүрдэлгүй зарлага гаргасан	1	1,000.0					1	1,000.0					
Дүн	1	1,000.0					1	1,000.0					

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 мэдээ оруулахаас 2 мэдээ хугацаа хоцроосон	1						1	
Дүн	1						1	
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			