

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/284/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ 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 № 01/193
танай _____-ны № _____-г

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 Жаргалант 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 Жаргалант 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 99,5 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

019020150

үүсээгүй тул бидний 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	217,308,953.53	522,221,590.13
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	46,199,120.23	294,601,643.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	46,199,120.23	294,601,643.31
3121	Төгрөг	46,199,120.23	294,601,643.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	46,199,120.23	294,601,643.31
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	171,109,833.30	227,619,946.82
351	Түүхий эд материал	34,370,346.54	43,643,446.54
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,370,346.54	43,643,446.54
354	Хангамжийн материал	136,739,486.76	183,976,500.28
35410	Бичиг хэргийн материал	76,914.00	56,676.00
35420	Аж ахуйн материал	806,200.00	1,140,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,880,000.00	6,444,700.00
35450	Барилгын засварын материал	150,000.00	50,000.00
35460	Хүнсний материал	590,000.00	56,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	130,236,372.76	176,228,124.28
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,358,176,565.16	3,386,461,031.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,358,176,565.16	3,386,461,031.28
392	Биет хөрөнгө	3,255,328,565.16	3,283,613,031.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,319,037,446.73	3,416,441,777.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-465,808,582.13	-610,134,236.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,583,000.00	34,583,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,583,000.00	-34,583,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	399,249,790.16	533,630,421.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-258,497,317.32	-307,332,410.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	315,480,234.32	326,741,234.32
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-160,909,133.82	-182,949,194.87
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	40,872,128.00	40,872,128.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-256,000.32	-6,081,161.40
39217	Ном	66,159,999.54	72,424,472.44
393	Биет бус хөрөнгө	102,848,000.00	102,848,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	102,848,000.00	102,848,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,575,485,518.69	3,908,682,621.41
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	25,130,719.40	29,340,098.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	25,130,719.40	29,340,098.58
413	Өглөг	25,130,719.40	29,340,098.58
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	785,219.40	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	24,345,500.00	29,340,098.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,550,354,799.29	3,879,342,522.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,550,354,799.29	3,879,342,522.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	692,850,054.86	692,850,054.86
51101	Өмч: - төрийн	692,850,054.86	692,850,054.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,902,562,979.99	2,231,550,703.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,902,562,979.99	1,902,562,979.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	328,987,723.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	954,941,764.44	954,941,764.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,575,485,518.69	3,908,682,621.41

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)	2,778,247,253.73	3,466,673,485.23
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,877,400.00	233,284,185.23
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,877,400.00	233,284,185.23
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,877,400.00	233,284,185.23
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,877,400.00	3,683,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	150,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	229,449,637.23
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,770,369,853.73	3,233,389,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,229,199,200.00	2,929,712,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,229,199,200.00	2,929,712,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	201,076,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,076,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	340,094,653.73	303,677,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	340,094,653.73	303,677,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,860,299,435.01	3,137,685,761.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,860,299,435.01	3,137,685,761.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,497,020,935.01	2,986,192,261.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,626,991,357.63	2,007,288,989.38
210101	Үндсэн цалин	1,075,555,526.71	1,327,305,512.15
210102	Нэмэгдэл	481,926,686.18	616,608,613.37
210104	Урамшуулал	69,509,144.74	63,374,863.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,932,607.65	249,331,875.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,454,425.51	172,208,248.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,407,613.67	20,254,040.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,048,260.87	16,097,635.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,002,000.73	3,706,541.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,020,306.87	37,065,409.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	282,976,219.72	305,754,998.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,704,579.72	27,311,782.58
210302	Түлш, халаалт	256,871,640.00	277,563,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	880,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	9,774,378.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	4,160,778.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	4,846,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	17,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	750,000.00
2105	Нормативт зардал	110,274,990.00	121,358,400.00
210502	Хоол, хүнс	110,274,990.00	118,861,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,496,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	12,935,400.00

210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	12,935,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	2,914,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	2,914,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,016,650.00	14,561,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,877,400.00	3,683,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,008,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,139,250.00	9,870,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	249,329,110.01	262,272,320.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,290,433.00	25,217,431.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,221,744.18	16,028,920.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	177,816,932.83	221,025,969.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	363,278,500.00	151,493,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	363,278,500.00	151,493,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	162,202,500.00	151,493,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,509,700.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	125,566,300.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-82,052,181.28	328,987,723.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-82,052,181.28	328,987,723.54

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)	2,778,248,000.00	3,237,223,848.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,877,400.00	3,834,548.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,877,400.00	3,834,548.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,877,400.00	3,834,548.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,877,400.00	3,683,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	150,648.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,770,370,600.00	3,233,389,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,229,199,200.00	2,929,712,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,229,199,200.00	2,929,712,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	201,076,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,076,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	340,095,400.00	303,677,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	340,095,400.00	303,677,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,655,592,879.77	2,917,606,574.92

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,655,592,879.77	2,917,606,574.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,294,179,633.50	2,766,113,074.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,627,303,171.67	2,008,074,208.78
210101	Үндсэн цалин	1,075,867,341.05	1,328,044,053.68
210102	Нэмэгдэл	481,926,685.88	616,655,291.24
210104	Урамшуулал	69,509,144.74	63,374,863.86
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	201,828,100.11	249,331,875.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,454,425.51	172,208,248.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,407,613.67	20,254,040.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,048,260.87	16,097,635.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,992,500.04	3,706,541.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,925,300.02	37,065,409.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	258,873,031.72	302,177,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,704,579.72	27,311,782.58
210302	Түлш, халаалт	232,768,452.00	273,985,417.42
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	880,000.00
2105	Нормативт зардал	111,878,090.00	118,228,300.00
210502	Хоол, хүнс	111,878,090.00	118,228,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,000,300.00	13,554,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,877,400.00	3,683,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,122,900.00	9,870,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,796,940.00	73,247,291.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,613,490.00	48,317,061.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,183,450.00	24,930,230.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,413,246.27	151,493,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	361,412,500.00	151,493,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	160,336,500.00	151,493,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,509,700.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	125,566,300.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	746.27	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	746.27	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	122,655,120.23	319,617,273.08
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	76,456,000.00	71,214,750.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	76,456,000.00	71,214,750.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	76,456,000.00	71,214,750.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	76,456,000.00	71,214,750.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-76,456,000.00	-71,214,750.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,199,120.23	248,402,523.08
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	46,199,120.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	46,199,120.23	294,601,643.31

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	1,780,454,598.91	3,428,246,418.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	1,780,454,598.91	3,428,246,418.21
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	1,902,562,979.99	3,550,354,799.29
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	1,902,562,979.99	3,550,354,799.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	1,902,562,979.99	3,550,354,799.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	328,987,723.54	328,987,723.54
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	692,850,054.86	954,941,764.44	2,231,550,703.53	3,879,342,522.83

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 ү	-	46,199,120.2	(46,199,120.2)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,287,615,900.0	2,968,880,924.9	318,734,975.1	90.3
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,287,615,900.0	2,968,880,924.9	318,734,975.1	90.3
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	3,098,807,600.0	2,817,387,424.9	281,420,175.1	90.9
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,168,277,100.0	2,008,074,208.8	160,202,891.2	92.6
6	Үндсэн цалин	1,496,307,600.0	1,328,044,053.7	168,263,546.3	88.8
7	Нэмэгдэл	600,210,900.0	616,655,291.2	(16,444,391.2)	102.7
9	Урамшуулал	71,758,600.0	63,374,863.9	8,383,736.1	88.3
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	271,034,600.0	249,331,875.1	21,702,724.9	92.0
12	Тэтгэврийн даатгал	184,303,700.0	172,208,248.9	12,095,451.1	93.4
13	Тэтгэмжийн даатгал	21,682,700.0	20,254,040.5	1,428,659.5	93.4
14	ҮОМШӨ ний даатгал	17,346,200.0	16,097,635.7	1,248,564.3	92.8
15	Ажилгүйдлийн даатгал	4,336,500.0	3,706,541.0	629,959.0	85.5
16	Эрүүл мэндийн даатгал	43,365,500.0	37,065,409.1	6,300,090.9	85.5
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	302,177,200.0	302,177,200.0	-	100.0
18	Гэрэл цахилгаан	24,058,400.0	27,311,782.6	(3,253,382.6)	113.5
19	Түлш, халаалт	276,025,600.0	273,985,417.4	2,040,182.6	99.3
20	Цэвэр, бохир ус	2,093,200.0	880,000.0	1,213,200.0	42.0
30	Нормативт зардал	176,838,600.0	118,228,300.0	58,610,300.0	66.9
32	Хоол, хүнс	176,838,600.0	118,228,300.0	58,610,300.0	66.9
34	Эд хогшил худалдан авах	1,500,000.0	1,500,000.0	-	100.0
38	Урсгал засвар	1,500,000.0	1,500,000.0	-	100.0
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	24,732,400.0	13,554,200.0	11,178,200.0	54.8

44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,877,400.0	3,683,900.0	4,193,500.0	46.8
49	Мэдээллийн технологийн зардал	16,855,000.0	9,870,300.0	6,984,700.0	58.6
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,247,700.0	124,521,641.0	29,726,059.0	80.7
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,965,300.0	99,256,911.0	29,708,389.0	77.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,282,400.0	25,264,730.0	17,670.0	99.9
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	188,808,300.0	151,493,500.0	37,314,800.0	80.2
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	188,808,300.0	151,493,500.0	37,314,800.0	80.2
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	188,808,300.0	151,493,500.0	37,314,800.0	80.2
98	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,287,615,900.0	3,237,223,848.0	50,392,052.0	98.5
99	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,929,712,100.0	2,929,712,100.0	-	100.0
100	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,929,712,100.0	2,929,712,100.0	-	100.0
104	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	303,677,200.0	303,677,200.0	-	100.0
105	Орон нутгийн төсвөөс	303,677,200.0	303,677,200.0	-	100.0
111	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	54,226,600.0	3,834,548.0	50,392,052.0	7.1
112	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,877,400.0	3,683,900.0	4,193,500.0	46.8
113	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,700.0	150,648.0	52.0	100.0
114	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	46,198,500.0	-	46,198,500.0	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	46,199,120.2	(46,199,120.2)	-
129	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	294,601,643.3	(294,601,643.3)	-
134	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	73.0	73.0	-	100.0
136	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	112.0	112.0	-	100.0
137	Үйлчлэх ажилтан	38.0	38.0	-	100.0
139	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	1,519.0	1,526.0	(7.0)	100.5
140	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагч	1,519.0	1,526.0	(7.0)	100.5
141	Төрийн өмчит ЕБС	1,519.0	1,526.0	(7.0)	100.5
153	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	114.0	112.0	2.0	98.2
157	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	74.0	72.0	2.0	98.2
159	Соёл урлагын салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮСУ/	1.0	1.0	-	100.0
161	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮЭМ/	1.0	1.0	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 4,000.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүүхдийн үдийн цайны баримтын бүрдэлт засвартай, балалсан, нягтлан бодогч гарын үсэг зураагүй зэргээс 4,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хойглоно”, мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн

20.1.4” Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар баталгаажуулагүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх” заалтуудыг, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байхыг зөвлөв.

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		
	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		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
Хүүхдийн үдийн цайны баримтын бүрдэлт засвартай, балалсан, нягтлан гарын үсэг зураагүй	1	4,000.0					1	4,000.0				
Дүн	1	4,000.0					1	4,000.0				

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								
Дүн								
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				
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			