

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/281/НА/-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН МЭРГЭЖИЛ СУРГАЛТ
ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН 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 № 01/161
танай _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН
МЭРГЭЖИЛ СУРГАЛТ ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН
ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Д.БОЛОРМАА 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 Заамар сумын Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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 Заамар сумын Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 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 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 95,4 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг шалгахад санхүүжилтийг үр дүнд суурилсан гүйцэтгэлтэй холбогдуулан тайлант оны төсвийг Улсын төсвөөс 374,022.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж өгсөн. Тайлант

019020300

онд Нэгдсэн үндэсний байгууллагаас 64,808.8 мянган төгрөгийн сургалтын тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан зэргээс шалтгаалан төсвийн гүйцэтгэл өссөн байна.

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 аудитыг хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тус 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/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	161,302,935.09	251,330,680.30
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	161,302,935.09	251,330,680.30
61	Түүхий эд материал	761,146.59	4,064,391.80
63	Эм боох материал	761,146.59	4,064,391.80
66	Хангамжийн материал	130,441,788.50	212,836,288.50
67	Бичиг хэргийн материал	4,020,507.00	9,280,727.00
68	Аж ахуйн материал	60,436,657.00	68,227,577.00
69	Сэлбэг хэрэгсэл	267,939.50	1,659,189.50
71	Барилгын засварын материал	56,391,605.00	71,628,005.00
72	Хүнсний материал	8,720,080.00	39,544,490.00
73	Бусад хангамжийн материал	605,000.00	22,496,300.00
75	Мал, амьтад	30,100,000.00	34,430,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,022,360,790.99	2,072,318,001.64
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,022,360,790.99	2,072,318,001.64
108	Биет хөрөнгө	1,398,074,681.71	1,436,464,392.36
109	Барилга, байгууламж	1,445,326,579.00	1,459,172,979.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,227,783.68)	(313,640,469.66)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	133,168,083.30	133,168,083.30
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,168,083.30)	(133,168,083.30)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	179,598,695.83	191,247,360.35
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(119,683,648.06)	(49,027,806.77)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	170,597,616.66	195,700,126.43
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,217,082.04)	(74,909,550.99)
125	Номын фонд	26,680,304.00	27,921,754.00
126	Биет бус хөрөнгө	624,286,109.28	635,853,609.28
127	Програм хангамж	16,525,000.00	11,567,500.00
128	Хасагдуулга	(16,525,000.00)	
129	Бусад биет бус хөрөнгө	624,286,109.28	624,286,109.28
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,183,663,726.08	2,323,648,681.94
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	11,924,268.00	29,368,676.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,924,268.00	29,368,676.00
164	Өглөг	11,924,268.00	29,368,676.00
170	Бусад өглөг	11,924,268.00	29,368,676.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	11,924,268.00	29,368,676.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,171,739,458.08	2,294,280,005.94
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,171,739,458.08	2,294,280,005.94
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,198,901,961.28	1,198,901,961.28
217	Өмч: -Төрийн өмч	1,198,901,961.28	1,198,901,961.28
223	Хуримтлагдсан үр дүн	(531,837,430.00)	(409,296,882.14)
224	Өмнөх үеийн үр дүн	(531,837,430.00)	(531,837,430.00)
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	122,540,547.86
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,504,674,926.80	1,504,674,926.80
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,183,663,726.08	2,323,648,681.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,196,241,204.00	1,638,247,110.43
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,817,700.00	89,405,610.43
77	Нийтлэг татварын бус орлого	11,860,900.00	86,402,610.43
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	11,860,900.00	86,402,610.43
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,000.00	13,083,800.00
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,510,900.00	8,510,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	64,808,810.43
99	Тусламжийн орлого	4,956,800.00	3,003,000.00
100	Хандив тусламж /дотоод/	4,956,800.00	3,003,000.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,179,423,504.00	1,548,841,500.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	945,961,300.00	1,319,983,800.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	945,961,300.00	1,319,983,800.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,846,504.00	-
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,846,504.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,615,700.00	228,857,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,615,700.00	228,857,700.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,389,644,597.59	1,602,564,827.12
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,389,644,597.59	1,602,564,827.12
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,243,202,932.16	1,494,178,293.32
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	660,125,245.63	837,983,070.73
151	Цалин	454,555,787.97	496,289,861.24
152	Нэмэгдэл цалин	134,244,027.10	269,360,116.67
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,558,143.29	29,500,211.91
154	Урамшуулал	45,767,287.27	42,832,880.91
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,014,970.94	109,412,172.47
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	60,313,316.10	74,713,610.10
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,481,346.75	8,827,189.82
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,000,277.35	6,969,671.78
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,196,399.55	1,726,660.31
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	12,023,631.19	17,175,040.46
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	185,985,768.00	239,002,108.00
165	Гэрэл цахилгааны зардал	33,468,500.00	38,947,075.86
166	Түлш, халаалтын зардал	145,092,268.00	191,887,532.14
167	Цэвэр, бохир усны зардал	7,425,000.00	8,167,500.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	29,821,875.00	16,482,530.00
171	Бичиг хэргийн материал	4,884,831.00	1,184,050.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	8,684,304.00	7,918,900.00
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	5,301,070.00	4,121,700.00

174	Ном, хэвлэлийн зардал	167,000.00	370,360.00
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	1,312,290.00	1,217,960.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	9,472,380.00	1,669,560.00
181	Нормативт зардал	39,463,433.41	53,377,194.79
182	Эм	257,953.41	2,618,564.79
183	Хоол	35,221,180.00	50,758,630.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,984,300.00	-
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,034,480.00	9,804,550.00
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,215,000.00	2,504,550.00
189	Урсгал засвар	5,819,480.00	7,300,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,027,000.00	5,372,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	3,027,000.00	5,372,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,932,798.00	4,778,375.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	870,500.00	2,649,100.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,419,200.00	1,225,200.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	347,850.00	234,900.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,248.00	-
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	143,000.00	70,100.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	387,000.00	460,700.00
201	Газрын төлбөр	217,200.00	-
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	347,800.00	138,375.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,797,361.18	217,966,292.33
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,500,000.00	32,540,000.00
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	32,856,020.00	53,449,378.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,441,341.18	131,976,914.33
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,441,665.43	108,386,533.80
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,881,300.00	43,368,807.50
231	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	138,704.25
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,433,100.00	-
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,448,200.00	38,802,682.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	4,427,421.25
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	105,560,365.43	65,017,726.30
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,560,365.43	65,017,726.30
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(193,403,393.59)	35,682,283.31
269	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	40,800,000.00	88,133,724.55
271	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	40,800,000.00	88,133,724.55
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	1,275,460.00
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,275,460.00
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	40,800,000.00	86,858,264.55
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(152,603,393.59)	122,540,547.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,179,773,504.00	1,561,925,300.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	350,000.00	13,083,800.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	350,000.00	13,083,800.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	350,000.00	13,083,800.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350,000.00	13,083,800.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,179,423,504.00	1,548,841,500.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	945,961,300.00	1,319,983,800.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	945,961,300.00	1,319,983,800.00
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,846,504.00	-
126	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	8,846,504.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	224,615,700.00	228,857,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	224,615,700.00	228,857,700.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,176,191,604.00	1,561,925,300.00
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,176,191,604.00	1,561,925,300.00
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,029,749,938.57	1,453,538,766.20
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	660,125,245.63	838,139,478.87
151	Үндсэн цалин	454,449,055.43	496,272,273.56
152	Нэмэгдэл	134,350,759.64	269,534,112.49
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,558,143.29	29,500,211.91
154	Үр дүнгийн урамшуулал	45,767,287.27	42,832,880.91
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,014,970.94	109,255,764.33
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	60,313,316.10	74,370,500.00
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,481,346.75	8,749,500.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,000,277.35	6,999,600.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,196,399.55	1,749,900.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	12,023,631.19	17,386,264.33
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	174,061,500.00	221,557,700.00
165	Гэрэл цахилгааны зардал	33,468,500.00	40,164,200.00
166	Түлш, халаалтын зардал	133,168,000.00	173,226,000.00
167	Цэвэр, бохир усны зардал	7,425,000.00	8,167,500.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	22,194,284.00	28,100,710.00
171	Бичиг хэрэг	3,252,400.00	4,713,400.00
172	Тээвэр, шатахуун	8,496,804.00	7,918,900.00
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,301,070.00	4,121,700.00
174	Ном, хэвлэл	87,000.00	1,611,810.00
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,617,300.00	3,934,700.00
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,439,710.00	5,800,200.00
181	Нормативт зардал	39,549,010.00	100,601,340.00
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	856,600.00	3,391,100.00
183	Хоол, хүнс	33,921,210.00	79,383,040.00

184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,771,200.00	17,827,200.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,825,300.00	14,550,530.00
188	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	4,310,000.00	7,250,530.00
189	Урсгал засвар	5,515,300.00	7,300,000.00
190	Томилолт, зочны зардал	3,027,000.00	5,372,000.00
192	Дотоод албан томилолт	3,027,000.00	5,372,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,397,228.00	5,282,175.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	861,000.00	3,152,900.00
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,419,200.00	1,225,200.00
197	Даатгалын үйлчилгээ	347,850.00	234,900.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	209,748.00	-
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	70,100.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	851,430.00	460,700.00
201	Газрын төлбөр	217,200.00	-
202	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	347,800.00	138,375.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,555,400.00	130,679,068.00
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	30,555,400.00	130,679,068.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,441,665.43	108,386,533.80
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,881,300.00	43,368,807.50
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,433,100.00	-
232	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,448,200.00	38,802,682.00
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	4,566,125.50
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	105,560,365.43	65,017,726.30
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	105,560,365.43	65,017,726.30
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,581,900.00	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,581,900.00	-
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,581,900.00	-
263	Дотоод эх үүсвэрээр	3,581,900.00	-
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,581,900.00	-
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(3,581,900.00)	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	574,615,852.00	435,473,427.13	(272,562,563.97)	737,526,715.17
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	574,615,852.00	435,473,427.13	(272,562,563.97)	737,526,715.17
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	624,286,109.28		(27,912,543.00)	596,373,566.27
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(531,837,430.00)	2,171,739,458.08
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(531,837,430.00)	2,171,739,458.08
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(531,837,430.00)	2,171,739,458.08
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	122,540,547.86	122,540,547.86
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,198,901,961.28	1,504,674,926.80	(409,296,882.13)	2,294,280,005.94

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 үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,319,983,900.00	1,259,815,973.70	60,167,926.30	95.4
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,319,983,900.00	1,259,815,973.70	60,167,926.30	95.4
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,280,226,200.00	1,220,181,066.20	60,045,133.80	95.3
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	874,947,300.00	838,139,478.87	36,807,821.13	95.8
6	Үндсэн цалин	487,328,400.00	496,272,273.56	(8,943,873.56)	101.8
7	Нэмэгдэл	276,725,100.00	269,534,112.49	7,190,987.51	97.4
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	33,888,100.00	29,500,211.91	4,387,888.09	87.1
9	Урамшуулал	77,005,700.00	42,832,880.91	34,172,819.09	55.6
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,368,400.00	109,255,764.33	112,635.67	99.9
12	Тэтгэврийн даатгал	74,370,500.00	74,370,500.00	0.00	100.0
13	Тэтгэмжийн даатгал	8,749,500.00	8,749,500.00	-	100.0
14	ҮОМШӨ ний даатгал	6,999,600.00	6,999,600.00	-	100.0
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,749,900.00	1,749,900.00	-	100.0
16	Эрүүл мэндийн даатгал	17,498,900.00	17,386,264.33	112,635.67	99.4
22	Хангамж, бараа материалын зардал	29,055,900.00	28,100,710.00	955,190.00	96.7
23	Бичиг хэрэг	4,893,400.00	4,713,400.00	180,000.00	96.3
24	Тээвэр (шатахуун)	7,990,900.00	7,918,900.00	72,000.00	99.1
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,140,800.00	4,121,700.00	19,100.00	99.5
26	Ном, хэвлэл	2,292,900.00	1,611,810.00	681,090.00	70.3

27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,937,700.00	3,934,700.00	3,000.00	99.9
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	5,800,200.00	5,800,200.00	-	100.0
30	Нормативт зардал	115,218,200.00	96,101,340.00	19,116,860.00	83.4
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	3,391,100.00	3,391,100.00	-	100.0
32	Хоол, хүнс	98,499,800.00	79,383,040.00	19,116,760.00	80.6
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	13,327,300.00	13,327,200.00	100.00	100.0
34	Эд хогшил худалдан авах	7,276,000.00	7,250,530.00	25,470.00	99.6
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	7,276,000.00	7,250,530.00	25,470.00	99.6
39	Томилолт, зочны зардал	6,314,400.00	5,372,000.00	942,400.00	85.1
41	Дотоод албан томилолт	6,314,400.00	5,372,000.00	942,400.00	85.1
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,	7,345,900.00	5,282,175.00	2,063,725.00	71.9
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,953,000.00	3,152,900.00	1,800,100.00	63.7
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,225,200.00	1,225,200.00	-	100.0
46	Даатгалын үйлчилгээ	234,900.00	234,900.00	-	100.0
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	125,100.00	-	125,100.00	-
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70,100.00	70,100.00	-	100.0
49	Мэдээллийн технологийн зардал	460,700.00	460,700.00	-	100.0
50	Газрын төлбөр	106,400.00	-	106,400.00	-
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	170,500.00	138,375.00	32,125.00	81.2
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,700,100.00	130,679,068.00	21,032.00	100.0
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	130,700,100.00	130,679,068.00	21,032.00	100.0
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,757,700.00	39,634,907.50	122,792.50	99.7
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,757,700.00	39,634,907.50	122,792.50	99.7
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	38,802,700.00	38,802,682.00	18.00	100.0
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	955,000.00	832,225.50	122,774.50	87.1
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭЛ	1,319,983,800.00	1,320,248,600.00	(264,800.00)	100.0
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,319,983,800.00	1,319,983,800.00	-	100.0
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,319,983,800.00	1,319,983,800.00	-	100.0
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	264,800.00	(264,800.00)	-
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	264,800.00	(264,800.00)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	46.00	48.00	(2.00)	104.3
134	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
135	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	28.00	-	100.0
136	Үйлчлэх ажилтан	15.00	17.00	(2.00)	113.3

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 73,418.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа, 2 зөрчил илэрснээс аудитын явцад 57,176.3 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 15,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 1,241.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой

Шатахуун зарцуулалтын тайланг шалгахад анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, автомашин хэрэглэгчийн гарын үсэг дутуу 250.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг зардалд тооцож бичилт хийсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар

зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсний дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн болно.

2. Хөрөнгийн данстай холбоотой

Тухайн байгууллага 56,926.3 мянган төгрөгийн Мал болон бусад хангамжийн бараа материалыг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар нягтлан бодогч өвчтэй гэсэн шалтгаанаар тоолоогүй байсныг дараа жилийн 1 сард нөхөж тоолсон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 2.1.1-д “Жилийн санхүүгийн тайлан гарахын өмнө хөрөнгийн тооллогыг заавал хийнэ” гэсэн заалт, Санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсний дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн болно.

5.1 Төлбөрийн акт:

1. Зардлын данстай холбоотой

Хүнсний бараа материал, хангамжийн бусад бараа материалыг 2021 оноос эхлэн он дамжин үлдэгдлээр нөөцлөгдсөн 15,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийн төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, энэ хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7-д “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ”, Мөн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “Нөөцлөх шаардлагатай материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр материал бэлтгэж нөөцлөхгүй байх” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.4-т “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр, эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага:

1. Зардлын данстай холбоотой

2023 оны 05 дугаар сард дотуур байрны хүүхдийн 1,241.8 мянган төгрөгийн хоолыг орц нормын дагуу бодоогүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, эрүүл мэндийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02-ний өдрийн А/166, А/559, 222 дугаар хамтарсан тушаалын хоолны материалын норм нормативыг баримтлан ажиллаагүй, Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.6-д “Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон

норм нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн хоолны орц нормыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу бүрэн гүйцэтгэж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 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		
Шатахууны зарцуулалтын тайланд хэрэглэгчийн гарын үсэг дутуу	1	250.0					1	250.0				
Тооллогыг хугацаанд нь хийгээгүй /мал, бусад хангамжийн бараа материал/	1	56,926.3					1	56,926.3				
Дүн	2	57,176,3					1	57,176,3				

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
Хэрэгцээнээс илүү Хүнс, хангамжийн бараа материалыг удаан хугацаагаар нөөцөлсөн	1	15,000.0	1	15,000.0								
Дотуур байрны хүүхдийн орц нормыг батлагдсан нормыг	1	1,241.8			1	1,241.8						

баримтлаагуй												
Дүн	2	16,241.8	1	15,000.0	1	1,241.8						

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								
Шилэн дансанд байршуулах 159 мэдээллээс 153 мэдээллийг хугацаанд байршуулж мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан	1						1	
Дүн	1						1	
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 тагталзсан
			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			