

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/309/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ШИЖИР АЛТ БАГА
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 № 4/168

танай _____ -ны № _____ -т

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 Шижир алт бага 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 Заамар сумын Шижир алт бага 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 7 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 94,5 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 үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход

019323397

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	183,131,882.95	152,985,585.24
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	133,356,392.38	117,732,484.06
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	133,356,392.38	117,732,484.06
3121	Төгрөг	133,356,392.38	117,732,484.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	133,356,392.38	117,732,484.06
33	АВЛАГА	419,710.34	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	115,897.00	00.00
335	Бусад авлага	303,813.34	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	303,813.34	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,355,780.23	35,253,101.18
351	Түүхий эд материал	134,000.00	134,000.00
35130	Эм боох материал	134,000.00	134,000.00
354	Хангамжийн материал	49,221,780.23	35,119,101.18
35410	Бичиг хэргийн материал	96,500.00	96,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,325,910.00	1,325,910.00
35450	Барилгын засварын материал	996,000.00	996,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	46,803,370.23	32,700,691.18
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	787,126,570.15	805,725,214.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	787,126,570.15	805,725,214.11
392	Биет хөрөнгө	722,666,570.15	741,265,214.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	600,054,479.00	611,054,479.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,117,869.24	-121,871,228.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,020,047.00	184,335,067.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,857,279.84	-38,852,487.17
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	152,266,479.78	153,194,679.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,908,143.93	-75,178,315.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,668,663.67	2,668,663.67
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-975,088.74	-1,077,729.66
39217	Ном	28,515,282.45	26,992,085.10
393	Биет бус хөрөнгө	64,460,000.00	64,460,000.00
39301	Програм хангамж	902,500.00	902,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-902,500.00	-902,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,460,000.00	64,460,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	970,258,453.10	958,710,799.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	419,710.34	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	419,710.34	00.00
413	Өглөг	419,710.34	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	419,710.34	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	969,838,742.76	958,710,799.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	969,838,742.76	958,710,799.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	311,643,563.78	311,643,563.78
51101	Өмч: - төрийн	00.00	00.00
51102	- хувийн	311,643,563.78	311,643,563.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	456,123,298.65	444,995,355.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	456,123,298.65	456,123,298.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-11,127,943.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	202,071,880.33	202,071,880.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	970,258,453.10	958,710,799.35

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)	1,356,894,066.08	1,228,828,177.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	139,605,216.08	62,064,577.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,605,216.08	62,064,577.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	139,605,216.08	62,064,577.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,386,080.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	150,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	139,605,216.08	59,527,849.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,217,288,850.00	1,166,763,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,007,730,300.00	1,039,381,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,007,730,300.00	1,039,381,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	100,694,250.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	97,891,300.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,802,950.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,864,300.00	127,382,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,864,300.00	127,382,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,101,810,582.71	1,213,207,055.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,101,810,582.71	1,213,207,055.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	887,047,457.52	1,115,582,384.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	626,844,623.30	774,222,383.32
210101	Үндсэн цалин	436,174,278.16	545,908,008.15
210102	Нэмэгдэл	150,325,889.15	190,364,319.22
210104	Урамшуулал	40,344,455.99	37,950,055.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,574,213.14	96,439,705.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,768,897.10	66,168,321.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,325,752.90	7,764,223.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,047,162.19	6,211,379.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,216,965.89	1,474,065.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,215,435.06	14,821,714.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,187,645.99	116,453,929.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,391,756.99	4,821,606.03
210302	Түлш, халаалт	77,972,409.00	107,961,799.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,823,480.00	3,670,524.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	9,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,384,300.00	9,130,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,411,300.00	1,994,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,973,000.00	7,136,340.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,056,675.09	110,335,727.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,963,850.00	21,791,548.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,624,700.00	11,165,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,468,125.09	77,378,779.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	214,763,125.19	97,624,670.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	214,492,300.00	95,696,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	82,227,000.00	80,743,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,780,600.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	69,110,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,374,000.00	14,953,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	270,825.19	1,928,070.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	255,083,483.37	15,621,121.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,680,000.00	26,749,065.18
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	6,680,000.00	17,635,440.15
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6,680,000.00	-26,749,065.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	248,403,483.37	-11,127,943.41

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>1,217,288,850.00</u>	<u>1,169,300,328.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,411,300.00	2,536,728.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,411,300.00	2,536,728.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,411,300.00	2,536,728.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,411,300.00	2,386,080.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,214,877,550.00	1,166,763,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,007,730,300.00	1,039,381,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,007,730,300.00	1,039,381,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,282,950.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	97,891,300.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	391,650.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	108,864,300.00	127,382,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,864,300.00	127,382,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,083,932,457.62</u>	<u>1,184,924,236.32</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,083,932,457.62	1,184,924,236.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	869,169,332.43	1,087,299,565.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	626,844,623.30	774,222,383.02
210101	Үндсэн цалин	436,174,278.16	545,908,008.15
210102	Нэмэгдэл	150,325,889.15	190,364,318.92
210104	Урамшуулал	40,344,455.99	37,950,055.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,574,213.14	96,439,705.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,768,897.10	66,168,321.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,325,752.90	7,764,223.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,047,162.19	6,211,379.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,216,965.89	1,474,065.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,215,435.06	14,821,714.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,187,645.99	116,453,929.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,391,756.99	4,740,906.03
210302	Түлш, халаалт	77,972,409.00	107,961,799.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,823,480.00	3,751,224.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	9,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,384,300.00	9,662,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,411,300.00	1,994,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,973,000.00	7,668,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,178,550.00	81,520,948.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,957,850.00	70,018,548.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,220,700.00	11,502,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	214,763,125.19	97,624,670.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	214,492,300.00	95,696,600.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	82,227,000.00	80,743,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,780,600.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	69,110,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,374,000.00	14,953,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	270,825.19	1,928,070.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	270,825.19	1,928,070.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	133,356,392.38	-15,623,908.32
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	133,356,392.38	-15,623,908.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	133,356,392.38
10	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	133,356,392.38	117,732,484.06

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	311,663,563.78	202,641,240.69	154,049,030.38	668,353,834.85
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,663,563.78	202,641,240.69	154,049,030.38	668,353,834.85
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-20,000.00	00.00	25,764,554.97	25,744,554.97
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,643,563.78	202,071,880.33	456,123,298.65	969,838,742.76
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,643,563.78	202,071,880.33	456,123,298.65	969,838,742.76
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	311,643,563.78	202,071,880.33	456,123,298.65	969,838,742.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,127,943.41	-11,127,943.41
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	311,643,563.78	202,071,880.33	444,995,355.24	958,710,799.35

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
1	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,174,173,500.00	1,057,542,236.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,174,173,500.00	1,057,542,236.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,063,371,700.00	961,845,636.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	863,911,800.00	774,222,383.02
210101	Үндсэн цалин	570,373,000.00	545,908,008.15
210102	Нэмэгдэл	241,994,800.00	190,364,318.92
210104	Урамшуулал	51,544,000.00	37,950,055.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,989,100.00	96,439,705.30

210201	Тэтгэврийн даатгал	73,432,300.00	66,168,321.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,639,000.00	7,764,223.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,911,700.00	6,211,379.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,728,100.00	1,474,065.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,278,000.00	14,821,714.62
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	7,668,300.00	9,662,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	00.00	1,994,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,668,300.00	7,668,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83802500.00	81520948.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,300,100.00	70,018,548.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,502,400.00	11,502,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	110801800.00	95696600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	110,801,800.00	95,696,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	95,848,700.00	80,743,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,953,100.00	14,953,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,041,547,200.00	1,041,918,328.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,041,547,200.00	1,039,381,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,041,547,200.00	1,039,381,600.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	2,536,728.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,386,080.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	150,648.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	133,356,392.38
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	117,732,484.06
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	39.00	39.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26.00	26.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,274.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс 9,274.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.3 Зөвлөмж

1.Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Заамар сумын Шижир алт бага сургууль нь хүүхдийн үдийн цайг гэрээгээр ханган нийлүүлдэг боловч хүнсний материалын орц нормын дагуу мөрдөж ажиллаж буй эсэхэд хяналт, шалгалт хийдэггүй 9,274.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол шинжлэх ухааны яамны сайд, Эрүүл мэндийн яамны сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/166 дугаартай хамтарсан тушаалын 1-р хавсралт, 3-р хавсралтыг мөрдөж ажиллах” заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах” заалт, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Цаашид дээрх тушаалд дурдсан хоолны орц нормыг баримтлан ажиллахыг ахлах тогооч мөрдөж нягтлан бодогч хяналт тавьж 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		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Гэрээгээр ажиллуулж байгаа үдийн цай хөтөлбөрийн хоолны орц нормыг хянаж ажиллаагүй	1	9,274.5					1	9,274.5					
Дүн	1	9,274.5					1	9,274.5					

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 1 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			