

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/266/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ 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

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.РЭНЦЭНДОРЖ ТАНАА

2025.02.25 № 01/166
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 Мөнгөнморьт 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 Мөнгөнморьт 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, 85,7 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

019993402

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	241,969,184.10	198,321,129.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	180,466,628.27	135,624,655.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	180,466,628.27	135,624,655.03
3121	Төгрөг	180,466,628.27	135,624,655.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	180,466,628.27	135,624,655.03
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,502,555.83	62,696,474.13
354	Хангамжийн материал	61,502,555.83	62,696,474.13
35410	Бичиг хэргийн материал	8,453,145.53	8,905,943.83
35420	Аж ахуйн материал	52,986,530.30	53,093,530.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	62,880.00	00.00
35460	Хүнсний материал	00.00	697,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,059,420,807.88	2,010,138,875.03
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,059,420,807.88	2,010,138,875.03
392	Биет хөрөнгө	2,016,741,807.90	1,968,132,275.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,000,450,318.63	2,000,450,318.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-230,250,330.88	-290,236,696.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,180,700.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,180,700.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	236,973,748.40	284,561,104.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,963,988.02	-132,529,547.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	156,516,256.34	172,711,756.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,001,739.65	-77,817,202.99
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	155,000.00	155,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,333.24	-113,333.20
39217	Ном	10,950,876.32	10,950,876.32
393	Биет бус хөрөнгө	42,678,999.98	42,006,599.90
39301	Програм хангамж	3,362,000.00	3,362,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,000.02	-727,400.10
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,372,000.00	39,372,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,301,389,991.98	2,208,460,004.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,301,389,991.98	2,208,460,004.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,301,389,991.98	2,208,460,004.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	374,255,126.00	374,255,126.00
51101	Өмч: - төрийн	374,255,126.00	374,255,126.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,188,951,499.87	1,097,006,463.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,188,951,499.87	1,189,936,450.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-92,929,987.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	738,183,366.11	737,198,415.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,301,389,991.98	2,208,460,004.19

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)	3,184,028,503.63	986,971,802.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,197,576,103.63	38,863,654.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,197,576,103.63	38,863,654.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,197,576,103.63	38,863,654.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,197,576,103.63	38,863,654.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205,991,300.00	184,262,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	196,353,400.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	196,353,400.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	780,461,100.00	763,846,048.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,637,900.00	1,119,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,637,900.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,119,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	183,143,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	183,143,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	882,638,511.65	1,079,901,790.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	882,638,511.65	1,079,901,790.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,347,707.68	1,014,499,672.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	436,612,957.18	569,823,632.83
210101	Үндсэн цалин	336,321,300.33	406,961,126.29
210102	Нэмэгдэл	72,934,163.85	128,675,222.49
210104	Урамшуулал	27,357,493.00	34,187,284.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,868,219.45	72,139,287.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,697,580.88	49,774,455.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,541,785.90	5,802,575.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,519,188.60	4,534,231.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	828,151.35	1,089,084.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,281,512.72	10,938,939.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	151,038,412.99	170,348,555.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,152,907.99	10,925,658.63
210302	Түлш, халаалт	142,933,865.00	158,390,817.20
210303	Цэвэр, бохир ус	951,640.00	1,032,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,065,149.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	176,520.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,888,629.00	00.00
2105	Нормативт зардал	46,148,700.00	52,515,380.00
210502	Хоол, хүнс	46,148,700.00	52,515,380.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	116,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,743,238.14	6,442,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,339,000.00	1,119,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,404,238.14	5,323,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,255,030.92	142,230,066.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,640,000.00	21,166,952.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,698,060.00	7,998,325.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,916,970.92	113,064,788.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66,290,803.97	65,402,118.17
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,103,512.00	53,544,694.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,838,150.00	39,696,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан эрхэм хэргэд төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,637,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,627,462.00	13,848,194.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,187,291.97	11,857,424.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,187,291.97	11,857,424.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,301,389,991.98	-92,929,987.79
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,301,389,991.98	-92,929,987.79

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)	986,452,400.00	948,108,148.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	986,452,400.00	948,108,148.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	196,353,400.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	196,353,400.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	780,461,100.00	763,846,048.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,637,900.00	1,119,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,637,900.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,119,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	183,143,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	183,143,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	788,916,771.73	967,554,121.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	788,916,771.73	967,554,121.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	723,991,392.76	901,455,003.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,720,932.18	569,823,632.83
210101	Үндсэн цалин	337,429,275.33	406,961,126.29
210102	Нэмэгдэл	72,934,163.85	128,675,222.49
210104	Урамшуулал	27,357,493.00	34,187,284.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,868,219.45	72,139,287.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,697,580.88	49,774,455.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,541,785.90	5,802,575.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,519,188.60	4,534,231.83

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,255,126.00	738,212,038.11	76,745,342.76	1,189,212,506.87
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	374,255,126.00	738,212,038.11	76,745,342.76	1,189,212,506.87
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-32,573,280.95	-32,573,280.95
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,255,126.00	738,183,366.11	1,188,951,499.87	2,301,389,991.98
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,255,126.00	738,183,366.11	1,188,951,499.87	2,301,389,991.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	984,951.00	984,951.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	374,255,126.00	738,183,366.11	1,189,936,450.87	2,302,374,942.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-984,951.00	00.00	-984,951.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-92,929,987.79	-92,929,987.79
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,255,126.00	737,198,415.11	1,097,006,463.08	2,208,460,004.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	945,420,248.00	809,807,021.24	135,613,226.76	85.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	945,420,248.00	809,807,021.24	135,613,226.76	85.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	883,036,248.00	755,565,327.24	127,470,920.76	85.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,273,700.00	569,823,632.83	108,450,067.17	84.0
210101	Үндсэн цалин	457,295,200.00	406,961,126.29	50,334,073.71	89.0
210102	Нэмэгдэл	185,147,700.00	128,675,222.49	56,472,477.51	69.5
210104	Урамшуулал	35,830,800.00	34,187,284.05	1,643,515.95	95.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,784,300.00	72,139,287.01	12,645,012.99	85.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,653,400.00	49,774,455.48	7,878,944.52	86.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,782,800.00	5,802,575.51	980,224.49	85.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,426,100.00	4,534,231.83	891,868.17	83.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,356,500.00	1,089,084.27	267,415.73	80.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,565,500.00	10,938,939.92	2,626,560.08	80.6
2105	Нормативт зардал	56,674,200.00	52,515,380.00	4,158,820.00	92.7
210502	Хоол, хүнс	56,674,200.00	52,515,380.00	4,158,820.00	92.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,445,200.00	6,442,750.00	2,450.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,119,000.00	1,119,000.00	00.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,326,200.00	5,323,750.00	2,450.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56858848.00	54644277.40	2,214,570.60	96.1

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,869,548.00	46,655,952.00	2,213,596.00	95.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,989,300.00	7,988,325.40	974.60	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62384000.00	54241694.00	8,142,306.00	86.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,384,000.00	54,241,694.00	8,142,306.00	86.9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	48,535,800.00	40,393,500.00	8,142,300.00	83.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,848,200.00	13,848,194.00	06.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	945,420,248.00	764,965,048.00	180,455,200.00	80.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	944,301,248.00	763,846,048.00	180,455,200.00	80.9
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	944,301,248.00	763,846,048.00	180,455,200.00	80.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	180,466,628.27	-180,466,628.27	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	135,624,655.03	-135,624,655.03	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	36.00	36.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	00.00	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,440.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 210.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож 1,230.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 210.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал гаргасан зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар бүлэг 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төсөвлөж зарцуулах”, санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. .

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хоол үйлдвэрлэлийн тайлангүй, харилцан адилгүй зарцуулсан 1,230.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын 2020 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн А/166 дугаартай хамтарсан тушаалын 1-р хавсралт, 3-р хавсралтыг мөрдөж ажиллах гэсэн заалтыг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.6-д “Эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн холбогдох тушаал зааврыг дагаж мөрдөн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж .

Дээрх төлбөрийн акт болон албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй томилолтын зардал гаргасан	1	210.0	1	210.0								
Хоол үйлдвэрлэлийн тайлангүй, харилцан адилгүй зарцуулсан	1				1	1,230.0						
Дүн	2	210.0	1	210.0	1	1,230.0						

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				
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			