

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/261/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН УГТААЛЦАЙДАМ 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](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: [byambatsogtj@audit.gov.mn](mailto:byambatsogtj@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: [rsamongolia@gmail.com](mailto:rsamongolia@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://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

᠒᠐᠒4.0᠒.25 № ᠐1/18᠑  
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 Угтаалцайдам 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 Угтаалцайдам 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 92,5 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.

01᠙᠙᠙0435

### **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

### **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 он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,805,481.09	306,534,187.78
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	51,827,012.93	205,055,388.73
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,827,012.93	205,055,388.73
9	Төгрөг	51,827,012.93	205,055,388.73
10	Төрийн сангийн харилцах	51,827,012.93	205,055,388.73
27	АВЛАГА	-	11,137,460.89
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	10,846,160.89
34	Бусад авлага	-	291,300.00
35	Байгууллагаас авах авлага	-	10,200.00
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	281,100.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,978,468.16	90,341,338.16
61	Түүхий эд материал	45,363,642.26	62,117,852.26
62	Тусгай зориулалттай материал	44,722,042.26	61,476,252.26
63	Эм боох материал	641,600.00	641,600.00
66	Хангамжийн материал	30,614,825.90	28,223,485.90
71	Барилгын засварын материал	10,273,170.00	10,270,430.00
72	Хүнсний материал	5,504,600.00	3,116,000.00
73	Бусад хангамжийн материал	14,837,055.90	14,837,055.90
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,586,573,731.26	3,630,779,672.16
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,586,573,731.26	3,630,779,672.16
108	Биет хөрөнгө	3,505,673,731.26	3,549,879,672.16
109	Барилга, байгууламж	3,440,638,857.82	3,468,412,857.82
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(265,309,972.16)	(322,322,630.24)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	8,200,000.00	8,200,000.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,200,000.00)	(8,200,000.00)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	179,172,167.00	281,578,607.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,749,381.29)	(83,384,208.62)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	187,021,233.92	222,589,333.92
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,330,209.37)	(85,136,989.72)
117	Зам гүүрийн барилга байгууламж	74,546,000.00	74,546,000.00
118	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,212,666.72)	(25,546,000.06)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,897,702.06	19,142,702.06
126	Биет бус хөрөнгө	80,900,000.00	80,900,000.00
127	Програм хангамж	775,000.00	775,000.00
128	Хасагдуулга	(775,000.00)	(775,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	80,900,000.00	80,900,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,714,379,212.35	3,937,313,859.94

138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	19,716,351.00	22,796,752.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	19,716,351.00	22,796,752.00
164	Өглөг	19,716,351.00	22,796,752.00
166	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	19,716,351.00	22,540,100.00
170	Бусад өглөг	-	256,652.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	-	246,652.00
172	Хувь хүмүст төлөх өглөг	-	10,000.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,694,662,861.35	3,914,517,107.94
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,694,662,861.35	3,914,517,107.94
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан	383,740,312.86	383,740,312.86
217	Өмч: -Төрийн өмч	383,740,312.86	383,740,312.86
223	Хуримтлагдсан үр дүн	1,670,635,424.90	1,890,489,671.49
224	Өмнөх үеийн үр дүн	1,670,635,424.90	1,670,635,424.90
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	219,854,246.59
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,640,287,123.59	1,640,287,123.59
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	3,714,379,212.35	3,937,313,859.94

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,331,906,447.40	1,666,208,728.00
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	54,532,347.40	142,189,928.00
77	Нийтлэг татварын бус орлого	52,032,347.40	142,189,928.00
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	52,032,347.40	142,189,928.00
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,495,300.00	2,938,248.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,537,047.40	139,251,680.00
99	Тусламжийн орлого	2,500,000.00	-
100	Хандив тусламж /дотоод/	2,500,000.00	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	318,000,200.00	1,524,018,800.00
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,261,871,600.00
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,261,871,600.00
119	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	959,373,900.00	-
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,919,200.00	-
126	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	88,919,200.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229,081,000.00	262,147,200.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229,081,000.00	262,147,200.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,318,075,587.57	1,446,354,481.41
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,318,075,587.57	1,446,354,481.41
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,184,527,853.57	1,401,794,366.87
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	683,142,942.61	803,626,924.20
151	Цалин	511,693,640.39	665,014,463.65

152	Нэмэгдэл цалин	156,419,095.22	138,612,460.55
154	Урамшуулал	15,030,207.00	-
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,091,564.46	113,933,067.79
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	58,521,560.19	73,020,384.64
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,780,086.83	5,761,326.20
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,417,269.33	4,582,661.18
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,306,695.40	1,659,480.36
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	13,065,952.71	28,909,215.41
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	206,957,351.00	263,768,382.46
165	Гэрэл цахилгааны зардал	12,834,759.00	12,448,067.04
166	Түлш, халаалтын зардал	193,122,592.00	251,320,315.42
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,000,000.00	-
170	Хангамж, бараа материалын зардал	8,351,150.00	10,615,040.00
171	Бичиг хэргийн материал	3,419,350.00	4,517,540.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	4,931,800.00	6,097,500.00
181	Нормативт зардал	63,308,646.00	65,254,972.00
182	Эм	1,114,750.00	-
183	Хоол	56,773,796.00	62,104,172.00
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,420,100.00	3,150,800.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,495,180.00	3,145,640.00
189	Урсгал засвар	1,495,180.00	3,145,640.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,879,100.00	5,610,600.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,495,300.00	-
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	3,383,800.00	5,610,600.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,301,919.50	135,839,740.42
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,974,930.00	9,617,201.32
211	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,823,170.00	3,260,000.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,503,819.50	122,962,539.10
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,547,734.00	44,560,114.54
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	133,547,734.00	44,364,248.00
232	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	47,178,534.00	44,364,248.00
234	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэвэр	26,805,800.00	-
235	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	59,563,400.00	-
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	195,866.54
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	195,866.54
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	13,830,859.83	219,854,246.59
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	13,830,859.83	219,854,246.59

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,279,869,400.00	1,526,957,048.00
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,495,300.00	2,938,248.00
78	Нийтлэг татварын бус орлого	2,495,300.00	2,938,248.00
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,495,300.00	2,938,248.00
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,495,300.00	2,938,248.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,277,374,100.00	1,524,018,800.00
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,261,871,600.00
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,261,871,600.00
118	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	959,373,900.00	-
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,919,200.00	-
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	88,919,200.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229,081,000.00	262,147,200.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229,081,000.00	262,147,200.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,191,421,887.07	1,373,672,672.20
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,191,421,887.07	1,373,672,672.20
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,060,590,907.07	1,335,919,105.66
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	683,142,942.61	820,832,564.90
151	Үндсэн цалин	511,693,640.39	547,198,819.99
152	Нэмэгдэл	156,419,095.22	242,917,263.59
154	Үр дүнгийн урамшуулал	15,030,207.00	30,716,481.32
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,091,564.46	104,602,787.98
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	58,521,560.19	70,256,957.91
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	6,780,086.83	9,455,900.00
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5,417,269.33	7,564,400.00
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,306,695.40	1,891,200.00
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	13,065,952.71	15,434,330.07
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	187,241,000.00	260,951,333.46
165	Гэрэл цахилгааны зардал	12,834,759.00	12,448,067.04
166	Түлш, халаалтын зардал	173,406,241.00	248,503,266.42
167	Цэвэр, бохир усны зардал	1,000,000.00	-
181	Нормативт зардал	64,026,200.00	66,525,620.00
183	Хоол, хүнс	64,026,200.00	66,525,620.00
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
189	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,615,100.00	10,749,648.00
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,495,300.00	2,938,248.00
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,119,800.00	7,811,400.00
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,474,100.00	71,257,151.32
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,591,800.00	59,548,301.32
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	10,882,300.00	11,708,850.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	130,830,980.00	37,753,566.54

225	Бусад урсгал шилжүүлэг	130,830,980.00	37,557,700.00
229	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	44,461,780.00	37,557,700.00
231	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн т	26,805,800.00	-
232	Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	59,563,400.00	-
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	195,866.54
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	195,866.54
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	88,447,512.93	153,284,375.80
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН	36,620,500.00	-
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,620,500.00	-
263	Дотоод эх үүсвэрээр	36,620,500.00	-
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зард	36,620,500.00	-
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(36,620,500.00)	-
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	51,827,012.93	153,284,375.80
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэ	0.00	51,827,012.93
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлд	51,827,012.93	205,055,388.73

## 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	
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	383,740,312.86	1,640,287,123.59	1,670,635,424.90	3,694,662,861.35
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	383,740,312.86	1,640,287,123.59	1,670,635,424.90	3,694,662,861.35
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	383,740,312.86	1,640,287,123.59	1,670,635,424.90	3,694,662,861.35
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			219,854,246.58	219,854,246.58
18	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	383,740,312.86	1,640,287,123.59	1,890,489,671.48	3,914,517,107.94

## 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 үлдэгдэл	-	51,827,012.93	(51,827,012.93)	0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,579,181,200.00	1,462,173,204.34	117,007,995.66	92.59
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,579,181,200.00	1,462,173,204.34	117,007,995.66	92.59
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,519,854,600.00	1,338,246,304.34	181,608,295.66	88.05

5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	972,495,000.00	820,997,564.90	151,497,435.10	84.42
6	Үндсэн цалин	654,020,100.00	547,363,819.99	106,656,280.01	83.69
7	Нэмэгдэл	277,301,100.00	242,917,263.59	34,383,836.41	87.6
9	Урамшуулал	41,173,800.00	30,716,481.32	10,457,318.68	74.6
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	121,562,100.00	104,602,787.98	16,959,312.02	86.05
12	Тэтгэврийн даатгал	82,662,200.00	70,256,957.91	12,405,242.09	84.99
13	Тэтгэмжийн даатгал	9,725,000.00	9,455,900.00	269,100.00	97.23
14	ҮОМШӨ ний даатгал	7,780,000.00	7,564,400.00	215,600.00	97.23
15	Ажилгүйдлийн даатгал	1,945,000.00	1,891,200.00	53,800.00	97.23
16	Эрүүл мэндийн даатгал	19,449,900.00	15,434,330.07	4,015,569.93	79.35
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	261,147,200.00	260,951,333.46	195,866.54	99.92
18	Гэрэл цахилгаан	12,443,900.00	12,448,067.04	(4,167.04)	100
19	Түлш, халаалт	248,503,300.00	248,503,266.42	33.58	100
20	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	-	200,000.00	0
30	Нормативт зардал	79,278,100.00	66,525,620.00	12,752,480.00	83.91
32	Хоол, хүнс	79,278,100.00	66,525,620.00	12,752,480.00	83.91
34	Эд хогшил худалдан авах	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100
38	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	10,996,300.00	10,749,648.00	246,652.00	97.76
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,184,900.00	2,938,248.00	246,652.00	92.26
49	Мэдээллийн технологийн зардал	7,811,400.00	7,811,400.00	-	100
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,375,900.00	73,419,350.00	(43,450.00)	100.1
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,658,900.00	62,720,350.00	(1,061,450.00)	101.7
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,717,000.00	10,699,000.00	1,018,000.00	91.31
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,326,600.00	123,926,900.00	(64,600,300.00)	208.9
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,326,600.00	123,926,900.00	(64,600,300.00)	208.9
74	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	59,326,600.00	37,557,700.00	21,768,900.00	63.31
76	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,805,800.00	(26,805,800.00)	0
77	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	-	59,563,400.00	(59,563,400.00)	0
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,527,203,700.00	1,615,876,248.00	(88,672,548.00)	105.8
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,265,056,500.00	1,261,871,600.00	3,184,900.00	99.75
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,265,056,500.00	1,261,871,600.00	3,184,900.00	99.75
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИ	262,147,200.00	262,147,200.00	-	100
104	Орон нутгийн төсвөөс	262,147,200.00	262,147,200.00	-	100
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,938,248.00	(2,938,248.00)	0
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүү	-	2,938,248.00	(2,938,248.00)	0
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	88,919,200.00	(88,919,200.00)	0
124	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	88,919,200.00	(88,919,200.00)	0
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	51,827,012.93	(51,827,012.93)	0
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	205,055,388.73	(205,055,388.73)	0
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	0
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	52.00	52.00	-	100
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100
135	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00	-	100
136	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00	-	100

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 37,736.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 4,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 10,846.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 22,890.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой.

Хангамжийн бараа материал дансанд бүртгэгдсэн 4,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг залруулан үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэх. Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Толилуулга ба тодруулга” 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” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

ХХОАТ-г давхардуулан шилжүүлсэн 10,846.1 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5 “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх” мөн “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. .

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

#### 5.2 Албан шаардлага

#### 5.3 Зөвлөмж

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

Шатахууны зарцуулалтын тайланг шалгахад жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн хөтлөөгүйн улмаас 94.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2013 оны 390 тоот тушаалын 1-5 дугаар хавсралтаар батлагдсан нормыг мөрдөж ажиллах гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахгүй байх

##### Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах

2. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Халаалтын зардал дутуу төлсөн өглөг 22,796.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах”, Төсвийн тухай

хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж, авлага өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалт, санхүүгийн тайлангийн "Эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:**

Цаашид өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах зөвлөмж өгөв.

Дээрх төлбөрийн акт болон 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		
Хангамжийн бараа материал дансанд бүртгэгдсэн 4,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг залруулан үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэх	1	4,000.0					1	4,000.0				
Дүн	1	4,000.0					1	4,000.0				

**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
Шатахууны зарцуулалтын тайланг шалгахад	1	94.0					1	94.0				

жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн хөтлөөгүй												
ХХОАТ-г давхардуулан шилжүүлсэн	1	10,846.1	1	10,846.1								
Халаалтын зардал дутуу төлсөн өглөг	1	22,796.7					1	22,796.7				
Дүн	3	33,736.8	1	10,846.1			2	22,890.7				

### 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								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>				<b>1</b>			