



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хатанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/113/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он | Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг |
|---|---|

Агуулга

| | |
|--|-------------------------------------|
| 1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт | Error! Bookmark not defined. |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл | 4 |
| 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Аудитын тайлан | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1 Ерөнхий зүйл | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2 Материаллаг байдал..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Аудитын илрүүлэлт..... | 10 |
| 6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | 11 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| ҮОМШӨ | Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/120

танай _____-ны № _____-т

**ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ П.ОЧИРПҮРЭВ 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 Хатанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь Мобинет ХХК-тай 2 жилийн хугацаатай гэрээ байгуулан утасгүй интернэт суурилуулах 76.0 сая төгрөгийн ажлыг зохион байгуулж 22.3 сая төгрөгийг шилжүүлж, 53.7 сая төгрөгийг дараа онд төлж барагдуулахаар өглөг үүсгэн бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайланд онд байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлийн зардлаараа анхны өртөг нөхсөн 138-н нэр төрлийн 312.9 төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Бусад асуудал

Хатанбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг тусган хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

442502041

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.

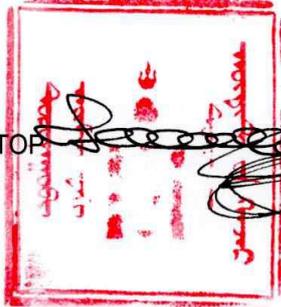
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

| <i>Код</i> | <i>Үзүүлэлт</i> | <i>Эхний үлдэгдэл</i> | <i>Эцсийн үлдэгдэл</i> |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 313,228,964.38 | 388,162,986.33 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 187,328,911.52 | 244,761,160.72 |
| 31210 | Төгрөг | 187,328,911.52 | 244,761,160.72 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 187,328,911.52 | 244,761,160.72 |
| 33 | АВЛАГА | 2,000,000.00 | 1,402,498.00 |
| 33500 | Бусад авлага | 2,000,000.00 | 1,402,498.00 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 2,000,000.00 | 1,402,498.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 123,900,052.86 | 141,999,327.61 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 31,193,969.28 | 46,438,600.52 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 30,961,969.28 | 46,438,600.52 |
| 35130 | Эм боох материал | 232,000.00 | 0 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 0 | 3,341,775.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 92,706,083.58 | 92,218,952.09 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 10,768,957.99 | 18,087,669.09 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 73,392,513.59 | 66,741,725.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2,989,212.00 | 1,834,158.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 5,555,400.00 | 5,555,400.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,150,939,898.17 | 8,717,322,102.28 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,150,939,898.17 | 8,717,322,102.28 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 1,122,638,106.25 | 8,689,380,102.28 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,886,449,643.73 | 9,495,160,601.73 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,087,883,993.28 | 1,328,451,414.66 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 254,887,877.00 | 429,705,475.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -124,374,633.19 | -153,627,282.52 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 147,180,480.12 | 227,501,308.12 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -56,428,600.77 | -71,388,314.39 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 134,478,284.59 | 134,478,284.59 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -48,186,047.75 | -60,513,651.39 |
| 39217 | Ном | 16,515,095.80 | 16,515,095.80 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 28,301,791.92 | 27,942,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,127,000.00 | 2,127,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,767,208.08 | -2,127,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 27,942,000.00 | 27,942,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,464,168,862.55 | 9,105,485,088.61 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 0 | 53,707,382.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 0 | 53,707,382.00 |
| 41300 | Өглөг | 0 | 53,707,382.00 |
| 41360 | Бусад өглөг | 0 | 53,707,382.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0 | 53,707,382.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,464,168,862.55 | 9,051,777,706.61 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,464,168,862.55 | 9,051,777,706.61 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 347,364,469.71 | 347,364,469.71 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 347,364,469.71 | 347,364,469.71 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 721,383,275.61 | 8,308,992,119.67 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 643,476,834.94 | 721,383,275.61 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 77,906,440.67 | 7,587,608,844.06 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 395,421,117.23 | 395,421,117.23 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,464,168,862.55 | 9,105,485,088.61 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,228,255,539.13 | 9,465,903,056.71 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,705,248.00 | 7,834,389,633.80 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,705,248.00 | 7,834,389,633.80 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,705,248.00 | 7,784,792,547.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,705,248.00 | 1,530,200.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | | 7,783,262,347.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | | 49,597,086.80 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,226,550,291.13 | 1,631,513,422.91 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,064,694,100.00 | 1,375,056,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,064,694,100.00 | 1,375,056,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 161,856,191.13 | 256,457,422.91 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 161,856,191.13 | 256,457,422.91 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,252,203,445.48 | 1,878,294,212.65 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,252,203,445.48 | 1,878,294,212.65 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,205,115,587.48 | 1,822,796,357.65 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 664,439,017.00 | 987,365,451.65 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 529,303,142.00 | 717,472,428.65 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 119,878,297.00 | 267,019,223.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,257,578.00 | 2,873,800.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 85,307,523.43 | 123,461,034.83 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 58,251,512.60 | 84,277,385.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,842,770.25 | 10,032,516.34 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,030,197.15 | 5,025,073.20 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,289,347.19 | 4,825,131.89 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,893,696.24 | 19,300,928.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 158,856,191.13 | 253,458,422.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 16,408,113.13 | 13,283,769.91 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 134,044,142.00 | 221,275,465.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 8,403,936.00 | 18,899,188.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,668,622.00 | 54,458,483.05 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 9,668,622.00 | 7,174,923.24 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | - | 1,735,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 45,548,559.81 |
| 2105 | Норматив зардал | 64,894,554.00 | 59,264,992.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | - | 559,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 64,894,554.00 | 55,230,992.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 3,475,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,504,750.00 | 12,964,870.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,504,750.00 | 12,964,870.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,947,400.00 | 12,710,243.32 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,554,600.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 6,392,800.00 | 12,710,243.32 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 210,497,529.92 | 319,112,859.89 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 23,268,860.00 | 8,721,380.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 12,924,300.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 187,228,669.92 | 297,467,179.89 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 47,087,858.00 | 55,497,855.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 47,087,858.00 | 55,497,855.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 42,607,858.00 | 43,397,855.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,480,000.00 | 12,100,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (23,947,906.35) | 7,587,608,844.06 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>1,228,255,539.13</u> | <u>1,655,600,576.91</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,705,248.00 | 24,087,154.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,705,248.00 | 24,087,154.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,705,248.00 | 1,530,200.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,705,248.00 | 1,530,200.00 |
| 120009 | Бусад орлого | - | 22,556,954.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,226,550,291.13 | 1,631,513,422.91 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,064,694,100.00 | 1,375,056,000.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,064,694,100.00 | 1,375,056,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 161,856,191.13 | 256,457,422.91 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 161,856,191.13 | 256,457,422.91 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,067,081,617.56</u> | <u>1,571,288,672.71</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,067,081,617.56 | 1,571,288,672.71 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,020,645,659.56 | 1,514,449,042.71 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 664,628,384.00 | 1,011,324,903.65 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 529,492,509.00 | 741,431,880.65 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 119,878,297.00 | 267,019,223.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,257,578.00 | 2,873,800.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 85,118,156.43 | 123,461,034.83 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 58,139,465.45 | 84,277,385.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,823,440.35 | 10,032,516.34 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,014,733.23 | 5,025,073.20 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,285,481.21 | 4,825,131.89 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 12,855,036.19 | 19,300,928.04 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 158,856,191.13 | 253,458,422.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 16,408,113.13 | 13,283,769.91 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 134,044,142.00 | 221,275,465.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 8,403,936.00 | 18,899,188.00 |
| 2105 | Норматив зардал | 65,578,268.00 | 54,075,938.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 65,578,268.00 | 54,075,938.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,000,000.00 | 2,999,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 2,999,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,947,400.00 | 14,240,443.32 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,554,600.00 | 1,530,200.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 6,392,800.00 | 12,710,243.32 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 35,517,260.00 | 54,889,300.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 25,928,060.00 | 44,299,200.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9,589,200.00 | 10,590,100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 46,435,958.00 | 56,839,630.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 46,435,958.00 | 56,839,630.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 41,955,958.00 | 44,739,630.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,480,000.00 | 12,100,000.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>161,173,921.57</u> | <u>84,311,904.20</u> |

| | | | |
|--------|--|------------------------|------------------------|
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 22,372,000.00 | 26,879,655.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 22,372,000.00 | 26,879,655.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 22,372,000.00 | 26,879,655.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 22,372,000.00 | 26,879,655.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | (22,372,000.00) | (26,879,655.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 138,801,921.57 | 57,432,249.20 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 187,328,911.52 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 187,328,911.52 | 244,761,160.72 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| C01 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | 395,421,117.23 | 643,476,834.94 | 1,038,897,952.17 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | 395,421,117.23 | 643,476,834.94 | 1,038,897,952.17 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | - | - | - | - |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | - | - | - |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 77,906,440.67 | 77,906,440.67 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | - | 395,421,117.23 | 721,383,275.61 | 1,116,804,392.84 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | - | 395,421,117.23 | 721,383,275.61 | 1,116,804,392.84 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 347,364,469.71 | 395,421,117.23 | 721,383,275.61 | 1,464,168,862.55 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |

| | | | | | |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 7,587,608,844.06 | 7,587,608,844.06 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 347,364,469.71 | 395,421,117.23 | 8,308,992,119.67 | 9,051,777,706.61 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-------------|--|-----------------------|------------------|------------------|
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,841,161,900.00 | 1,598,168,327.71 | (242,993,572.29) |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,841,161,900.00 | 1,598,168,327.71 | (242,993,572.29) |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,791,163,700.00 | 1,541,328,697.71 | (249,835,002.29) |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,150,347,800.00 | 1,011,324,903.65 | (139,022,896.35) |
| 210101 | Үндсэн цалин | 766,866,900.00 | 741,431,880.65 | (25,435,019.35) |
| 210102 | Нэмэгдэл | 379,722,900.00 | 267,019,223.00 | (112,703,677.00) |
| 210104 | Урамшуулал | 3,758,000.00 | 2,873,800.00 | (884,200.00) |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 143,793,700.00 | 123,461,034.83 | (20,332,665.17) |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 97,779,600.00 | 84,277,385.36 | (13,502,214.64) |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,503,500.00 | 10,032,516.34 | (1,470,983.66) |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,751,800.00 | 5,025,073.20 | (726,726.80) |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 5,751,800.00 | 4,825,131.89 | (926,668.11) |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 23,007,000.00 | 19,300,928.04 | (3,706,071.96) |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 306,707,900.00 | 253,458,422.91 | (53,249,477.09) |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,814,400.00 | 13,283,769.91 | (530,630.09) |
| 210302 | Түлш, халаалт | 284,133,500.00 | 221,275,465.00 | (62,858,035.00) |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 8,760,000.00 | 18,899,188.00 | 10,139,188.00 |
| 2105 | Норматив зардал | 81,992,300.00 | 54,075,938.00 | (27,916,362.00) |
| 210502 | Хоол, хүнс | 81,992,300.00 | 54,075,938.00 | (27,916,362.00) |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,000,000.00 | 2,999,000.00 | (1,000.00) |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 2,999,000.00 | (1,000.00) |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 25,464,000.00 | 25,463,998.32 | (1.68) |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,530,200.00 | 1,530,200.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 23,933,800.00 | 23,933,798.32 | (1.68) |

| | | | | |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 79,858,000.00 | 70,545,400.00 | (9,312,600.00) |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 69,246,300.00 | 59,955,300.00 | (9,291,000.00) |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 10,611,700.00 | 10,590,100.00 | (21,600.00) |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 49,998,200.00 | 56,839,630.00 | 6,841,430.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 49,998,200.00 | 56,839,630.00 | 6,841,430.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 49,998,200.00 | 44,739,630.00 | (5,258,570.00) |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 12,100,000.00 | 12,100,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,686,294,100.00 | 1,633,043,622.91 | (53,250,477.09) |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,375,056,000.00 | 1,375,056,000.00 | - |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,375,056,000.00 | 1,375,056,000.00 | - |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 309,707,900.00 | 256,457,422.91 | (53,250,477.09) |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 309,707,900.00 | 256,457,422.91 | (53,250,477.09) |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 1,530,200.00 | 1,530,200.00 | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,530,200.00 | 1,530,200.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 187,328,911.52 | 187,328,911.52 | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | 244,761,160.72 | - |

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 12,300,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 12,300,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,300,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 12,300,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 12,300,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 22,556,954.00 |
| 12 | Татварын бус орлого | 22,556,954.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 22,556,954.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 34,864,954.00 |

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,045.8 сая төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 1,732.9 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулж, залруулагдаагүй 312.9 сая төгрөгийн 1 зөрчилд үнийн дүнгүй зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1. Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн цалингаас ахмадын санд шилжүүлсэн 22.5 сая төгрөгийн зардлаар бүртгээгүй байна.
2. Ахмадын сангийн дансны орлого 22.5 сая төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй байна.
3. Бараа материалын дансанд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан материалыг бүртгэхдээ 1.6 сая төгрөгийн орлогыг бичиг хэргийн материал дансанд худалдан авсан материал гэж бүртгэсэн байна.
4. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлын санхүүжих эх үүсвэр 1,686.3 сая төгрөгийн төлөвлөгөөг бүртгээгүй орхигдуулсан байна.

3.2. Зөвлөмж:

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд үлдэгдэл өртөггүй 138 нэр төрлийн 312.9 сая төгрөгийн хөрөнгө байгаа бөгөөд тус хөрөнгүүдийг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг судалж, шийдвэрлүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7.1-т “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, ...саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын дансанд бүртгэлтэй 1989 оноос хойш ашиглагдаж буй үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгийг цаашид ашиглах боломжтой эсэхийг судалж, ашиглах боломжгүй хөрөнгийн актлах саналыг, харин ашиглах боломжтой хөрөнгийн дансны үнэ, ашиглах жилийг шинэчлэх тогтоох саналыг холбогдох байгууллагад хүргүүлэх

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|------------|--------------------|---------------|----------|----------|----------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруул аагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Мөнгөн гүйлгээний тайланд ахмадын санд шилжүүлсэн төвлөрүүлэх дүнг зардлаар бүртгээгүй байна. | 1 | 22,225.9 | 1 | 22,225.9 | | | 1 | 22,225.9 | | | | |
| Ахмадын санд төвлөрүүлсэн шилжүүлгийг орлогоор бүртгээгүй байна. | 1 | 22,225.9 | 1 | 22,225.9 | | | 1 | 22,225.9 | | | | |
| Бараа материалын дансанд үнэ төлбөргүй орлого бүртгэхдээ ангилал буруу илэрхийлсэн. | 1 | 1,654.6 | | | 1 | 1,654.6 | 1 | 1,654.6 | | | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжилтийн их үүсвэрийн төлөвлөгөөг бүртгээгүй байна. | 1 | 1,686,294.1 | 1 | 1,686,294.1 | 1 | | 1 | 1,686,294.1 | | | | |
| Дүн | 4 | 1,732,400.5 | 3 | 1,730,745.9 | 1 | 1,654.6 | 4 | 1,732,400.5 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Үүнээс | | | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн | |
|---|-------------|------------------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|----------|------------------|---|-----|
| | | | | | | | Зөвлөмж | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлийн зардлаараа анхны өртөг нөхсөн 138-н нэр төрлийн хөрөнгийн бүртгэл байна. | 1 | 312,983.6 | | | | | | | 1 | 312,983.6 | | |
| Дүн | 1 | 312,983.6 | | | | | | | 1 | 312,983.6 | | |