

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/508/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn</p> <p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: lkhagvadulamyo@audit.gov.mn Аудитор: Б.Тэгшлхам Утас: 325093 Цахим хаяг: tegshlkhamb@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн шууд захирагч нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн тайланг системд мэдээлээгүй, захиалга хүргүүлээгүй, худалдан авалтыг цахим дэлгүүрээс хийгээгүй, батлагдсан орон тоонд хүний нөөцийн зохистой менежмент хэрэгжүүлээгүй байна.

Бусад асуудал

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 66 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн хэрэгжилт 93.3 хувиар үнэлэгдэн, тайлагнасан байна.

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



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,374,817.90</u>	<u>6,569,050.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,374,817.90	6,569,050.00
354	Хангамжийн материал	10,374,817.90	6,569,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,329,936.00	1,543,750.00
35420	Аж ахуйн материал	2,958,400.00	3,257,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,086,481.90	1,768,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>91,285,626.48</u>	<u>85,219,830.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	91,285,626.48	85,219,830.42
392	Биет хөрөнгө	39,485,626.48	34,369,830.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,229,168.20	63,255,645.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,573,442.08)	(30,097,194.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,668,250.20	7,463,514.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,093,649.84)	(6,507,434.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	255,300.00	255,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	51,800,000.00	50,850,000.00
39301	Програм хангамж	950,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(950,000.00)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	51,800,000.00	50,850,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>101,660,444.38</u>	<u>91,788,880.42</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>101,532,782.20</u>	<u>91,788,880.42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	101,532,782.20	91,788,880.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	57,851,746.45	57,851,746.45
51101	Өмч: - төрийн	57,851,746.45	57,851,746.45
512	Хуримтлагдсан үр дүн	43,681,035.75	33,937,133.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,990,103.96	43,681,035.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	11,690,931.79	(9,743,901.78)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>101,660,444.38</u>	<u>91,788,880.42</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	235,777,541.17	348,983,645.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,351,093.17	14,160,245.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,351,093.17	14,160,245.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	52,351,093.17	14,160,245.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	183,426,448.00	334,823,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	177,485,800.00	230,913,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	177,485,800.00	230,913,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,940,648.00	103,910,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	60,424,300.00

**Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,940,648.00	43,486,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	224,086,609.38	349,291,059.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	224,086,609.38	349,291,059.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	217,435,112.02	312,892,111.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,114,178.13	175,713,030.31
210101	Үндсэн цалин	72,996,959.44	107,906,478.36
210102	Нэмэгдэл	29,851,841.17	32,171,951.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,527,283.52	20,248,000.00
210104	Урамшуулал	6,738,094.00	15,386,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,553,931.28	21,527,409.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,994,166.09	14,935,607.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,867,629.86	1,538,770.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	916,539.37	769,385.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	330,449.32	769,385.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,445,146.64	3,514,260.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,040,000.00	5,886,000.00
210304	Байрны түрээс	5,040,000.00	5,886,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,600,462.17	32,831,736.05
210401	Бичиг хэрэг	2,178,250.00	29,251,186.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	527,509.00	812,050.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	973,610.00	1,378,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	650,000.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	52,351,093.17	740,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,000.00	369,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	440,000.00	282,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	86,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,686,540.44	76,564,535.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,901,538.00	65,774,981.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,922,902.44	10,789,553.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,651,497.36	36,398,947.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	29,302,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,006,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	15,295,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,651,497.36	7,096,747.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,651,497.36	7,096,747.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	11,690,931.79	(307,414.23)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	9,436,487.55
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	9,436,487.55
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(9,436,487.55)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	11,690,931.79	(9,743,901.78)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	183,426,448.00	334,823,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	183,426,448.00	334,823,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	177,485,800.00	230,913,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	177,485,800.00	230,913,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,940,648.00	103,910,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	60,424,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,940,648.00	43,486,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	162,975,748.00	334,823,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	162,975,748.00	334,823,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,324,250.64	298,424,452.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	124,351,253.48	175,840,692.48
210101	Үндсэн цалин	72,234,034.79	110,660,562.55
210102	Нэмэгдэл	29,851,841.17	30,712,772.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,527,283.52	20,091,427.64
210104	Урамшуулал	6,738,094.00	14,375,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,314,764.16	21,527,409.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,994,166.29	14,935,607.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,628,462.54	1,538,770.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	916,539.37	769,385.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	330,449.32	769,385.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,445,146.64	3,514,260.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,040,000.00	5,886,000.00
210304	Байрны түрээс	5,040,000.00	5,886,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,549,595.00	2,682,650.05
210401	Бичиг хэрэг	1,223,086.00	1,154,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	527,509.00	812,050.05
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	229,000.00	715,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	440,000.00	369,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	440,000.00	282,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	86,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,628,638.00	92,118,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,266,538.00	70,314,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,362,100.00	21,804,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,651,497.36	36,398,947.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	29,302,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,006,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	15,295,400.00

Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,651,497.36	7,096,747.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,651,497.36	7,096,747.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>20,450,700.00</u>	<u>0.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>20,450,700.00</u>	<u>0.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>20,450,700.00</u>	<u>0.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>20,450,700.00</u>	<u>0.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,450,700.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
			Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	57,851,746.45	31,990,103.96	89,841,850.41
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	57,851,746.45	31,990,103.96	89,841,850.41
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	11,690,931.79	11,690,931.79
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	57,851,746.45	43,681,035.75	101,532,782.20
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	57,851,746.45	43,681,035.75	101,532,782.20
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-9,743,901.78	-9,743,901.78
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	57,851,746.45	33,937,133.97	91,788,880.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	230,913,100.00	223,816,352.12	7,096,747.88	96.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,913,100.00	223,816,352.12	7,096,747.88	96.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,590,900.00	209,494,152.12	7,096,747.88	96.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	179,885,800.00	175,840,692.48	4,045,107.52	97.8
210101	Үндсэн цалин	132,759,200.00	110,660,562.55	22,098,637.45	83.4
210102	Нэмэгдэл	16,608,800.00	30,712,772.29	(14,103,972.29)	184.9

**Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,128,900.00	20,091,427.64	(1,962,527.64)	110.8
210104	Урамшуулал	12,388,900.00	14,375,930.00	(1,987,030.00)	116.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,633,300.00	21,527,409.59	2,105,890.41	91.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,437,900.00	14,935,607.58	1,502,292.42	90.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,798,900.00	1,538,770.70	260,129.30	85.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	899,400.00	769,385.35	130,014.65	85.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	899,400.00	769,385.35	130,014.65	85.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,597,700.00	3,514,260.61	83,439.39	97.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,886,000.00	5,886,000.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	5,886,000.00	5,886,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,262,300.00	2,682,650.05	579,649.95	82.2
210401	Бичиг хэрэг	1,154,800.00	1,154,800.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	927,500.00	812,050.05	115,449.95	87.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	715,800.00	715,800.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	722,500.00	369,400.00	353,100.00	51.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	282,500.00	282,500.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	86,900.00	353,100.00	19.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,201,000.00	3,188,000.00	13,000.00	99.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	883,800.00	883,800.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,317,200.00	2,304,200.00	13,000.00	99.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,322,200.00	14,322,200.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,322,200.00	14,322,200.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,006,800.00	14,006,800.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	315,400.00	315,400.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	230,913,100.00	223,816,352.12	7,096,747.88	96.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	230,913,100.00	223,816,352.12	7,096,747.88	96.9
122005	Орон нутгийн төсвөөс	230,913,100.00	223,816,352.12	7,096,747.88	96.9
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	13	13	-	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	6	6	-	100.0

**Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	6	6	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	6	6	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	103,910,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,910,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	88,930,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,930,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,430,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,980,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,980,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,980,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	103,910,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,910,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	60,424,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,486,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,096.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 11,075.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, алдаа зөрчлийг арилгах 11,075.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа зөрчлөөс 11,075.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 6,594.1 мянган төгрөгөөр илүү тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгөхийг санал болголоо.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төсөвт буцаан төвлөрүүлэлтийг илүү тайлагнасан	1	7,096.7			1	7,096.7	1	7,096.7				
Дүн	1	7,096.7			1	7,096.7	1	7,096.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Батлагдсан орон тоонд заагдаагүй архив, бичиг хэргийн ажилтан шинээр авч ажиллуулж 11,075.8 мянган төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна	1	11,075.8			1	11,075.8						
Биет бус хөрөнгөд бүртгэлтэй 1500 кв.метр газрыг ашиглагч байгууллага болох 307 дугаар цэцэрлэгт шилжүүлэх ажлыг зохион байгуулсан боловч эрх бүхий холбогдох байгууллагаар шийдвэр гаргуулаагүй байна.	1	0					1	0				
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн (15,085.4 мянган төгрөгийн 28 нэр төрлийн хөрөнгө) хөрөнгийн цаашид ашиглах хугацаа болон дахин үнэлгээ хийгээгүй байна	1	0					1	0				
Дүн	3	11,075.8			1	11,075.8	2	0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

**Нийслэлийн Налайх дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн шууд захирагч нь цахим дэлгүүрт бүртгэлгүй, тайлант оны худалдан авалтын захиалга хүсэлт өгөөгүй, гэрээ байгуулж шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	21,370.6					1	21,370.6
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гэрээ болон гүйцэтгэлийн тайланг www.tender.gov.mn болон шилэн дансны системд ил тодоор мэдээлэл байршуулаагүй байна.	1	-					1	-
Нийт дүн	2	21,370.6					2	21,370.6