



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дарви сумын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/164/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Бадрал Утас:91983443 Цахим хаяг:Badralts@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061. Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

Ховд.02.20 № 1/40
танай _____-ны № _____-т

ДАРВИ СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.БАЯРДАЛАЙ 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 Дарви сумын 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.

Дарви сумын 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор цалин нэмэгдсэн, Засгийн газрын 91 дүгээр тогтоолын дагуу ерөнхий боловсролын сургуулийн суралцагч, дотуур байрны нэг хүүхдэд ногдох хувьсах зардлын дундаж норматив ашиглан боловсролын байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг тооцон хуваарилсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сургууль нь 2023 онд төсвийн хөрөнгөөр 166,293.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 33,928.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 171,483.6 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна. Мөн хандиваар 62,057.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 15 зорилт, 113 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 108 арга хэмжээг бүрэн, 5 арга хэмжээ гүйцэтгэх шатандаа явагдаж нийт дүнгээр 93.0 хувиар үнэлэгдсэн байна. Тус сургууль гүйцэтгэлээр 1 дүгээр түвшинд 1

багш, 2 дугаар түвшинд 4 багш, 3 дугаар түвшинд 6 багш, 4 дүгээр түвшинд 6 багш үнэлэгдэж, нийт 17 багш үр дүнгийн урамшуулал авсан 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.

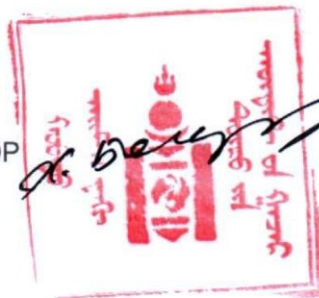
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	189,380,162.00	217,561,614.97
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,838,694.00	66,145,909.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,838,694.00	66,145,909.00
3121	Төгрөг	32,838,694.00	66,145,909.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	32,838,694.00	66,145,909.00
33	АВЛАГА		64,413.97
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		64,413.97
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	156,541,468.00	151,351,292.00
351	Түүхий эд материал	114,100.00	
3513	Эм боох материал	114,100.00	
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	11,975,150.00	9,592,140.00
354	Хангамжийн материал	143,264,218.00	140,571,152.00
3541	Бичиг хэргийн материал	3,614,856.00	837,000.00
3542	Аж ахуйн материал	1,301,450.00	420,500.00
3546	Хүнсний материал	19,983,200.00	15,848,440.00
3547	Бусад хангамжийн материал	118,364,712.00	123,465,212.00
356	Мал амьтад	1,188,000.00	1,188,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,586,233,896.89	2,562,411,406.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,586,233,896.89	2,562,411,406.72
392	Биет хөрөнгө	2,503,431,896.81	2,479,859,406.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,327,981,233.00	2,327,981,233.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-242,707,574.70	-302,018,484.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	319,042,158.04	399,261,391.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-194,727,861.54	-226,924,664.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	181,931,999.00	197,698,028.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,159,914.82	-102,167,598.66
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	189,204,962.85	189,204,962.85
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,935,850.34	-47,978,206.33
39217	Ном	44,802,745.32	44,802,745.32
393	Биет бус хөрөнгө	82,802,000.08	82,552,000.12
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-499,999.92	-749,999.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,052,000.00	82,052,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,775,614,058.89	2,779,973,021.69
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,850,000.00	2,882,207.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,850,000.00	2,882,207.00
413	Өглөг	2,850,000.00	2,882,207.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		32,207.00
4136	Бусад өглөг	2,850,000.00	2,850,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,850,000.00	2,850,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,772,764,058.89	2,777,090,814.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,772,764,058.89	2,777,090,814.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,103,560,457.54	1,103,560,457.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	200,507,510.14	204,834,265.94
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	200,507,510.14	200,507,510.14
5122	Тайлант үеийн үр дүн		4,326,755.80
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,468,696,091.21	1,468,696,091.21

VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,775,614,058.89	2,779,973,021.69
----	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,662,717,285.00	1,832,945,796.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	120,369,585.00	64,347,996.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	120,369,585.00	64,347,996.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120,369,585.00	64,347,996.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,206,800.00	1,001,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	341,000.00	1,289,648.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	116,821,785.00	62,057,248.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,542,347,700.00	1,768,597,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,295,206,800.00	1,577,346,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,295,206,800.00	1,577,346,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,550,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	244,590,900.00	191,251,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	244,590,900.00	191,251,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,545,366,823.32	1,828,619,040.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,545,366,823.32	1,828,619,040.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,506,517,560.32	1,763,503,580.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	986,305,743.00	1,177,164,181.86
210101	Үндсэн цалин	656,118,568.00	769,220,001.86
210102	Нэмэгдэл	290,328,616.00	361,484,716.00
210104	Урамшуулал	39,858,559.00	46,459,464.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,256,919.00	148,575,296.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,316,804.69	102,241,484.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,901,093.75	11,778,287.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,910,794.94	9,422,630.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,907,730.76	2,284,804.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,220,494.86	22,848,089.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	167,315,367.00	188,051,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,859,387.00	11,421,400.00
210302	Түлш, халаалт	153,055,980.00	174,230,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,400,000.00	2,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,912,200.00	8,136,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,213,800.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	284,500.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,413,900.00	8,136,500.00
2105	Нормативт зардал	82,195,740.00	67,225,360.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	165,220.00	1,529,350.00
210502	Хоол, хүнс	82,030,520.00	65,696,010.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,556,050.00	2,313,750.00
210604	Урсгал засвар	7,556,050.00	2,313,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,341,800.00	10,222,100.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,206,800.00	1,001,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,135,000.00	9,221,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,633,741.32	161,814,892.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,865,880.00	18,079,229.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,854,909.00	23,927,911.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	102,912,952.32	119,807,752.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,849,263.00	65,115,460.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,995,980.00	65,115,460.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,995,980.00	65,115,460.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,853,283.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,853,283.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	117,350,461.68	4,326,755.80
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	117,350,461.68	4,326,755.80

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,103,560,457.54	1,468,696,091.21	200,507,510.14	2,772,764,058.89
10	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,103,560,457.54	1,468,696,091.21	200,507,510.14	2,772,764,058.89
17	Тайлант үеийн үр дүн			4,326,755.80	4,326,755.80
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,103,560,457.54	1,468,696,091.21	204,834,265.94	2,777,090,814.69

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,545,895,500.00</u>	<u>1,770,888,548.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,547,800.00	2,290,748.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,547,800.00	2,290,748.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,547,800.00	2,290,748.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,206,800.00	1,001,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	341,000.00	1,289,648.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,542,347,700.00	1,768,597,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,295,206,800.00	1,577,346,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,295,206,800.00	1,577,346,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00	-

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,550,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	244,590,900.00	191,251,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	244,590,900.00	191,251,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,513,056,806.00</u>	<u>1,737,581,333.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,513,056,806.00</u>	<u>1,737,581,333.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,444,872,153.00</u>	<u>1,674,848,883.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	984,989,662.00	1,178,719,585.00
210101	Үндсэн цалин	854,052,548.00	755,419,670.35
210102	Нэмэгдэл	124,824,828.00	373,321,522.65
210104	Урамшуулал	6,112,286.00	49,978,392.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,231,714.00	147,052,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,812,581.85	99,995,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,135,121.36	11,764,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,973,257.84	9,411,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,759,803.95	2,352,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,550,949.00	23,528,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	167,315,367.00	187,851,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,859,387.00	11,421,400.00
210302	Түлш, халаалт	153,055,980.00	174,030,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,400,000.00	2,400,000.00
2105	Нормативт зардал	65,075,670.00	61,561,250.00
210502	Хоол, хүнс	65,075,670.00	61,561,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,506,950.00	3,400,000.00
210604	Урсгал засвар	8,506,950.00	3,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,800,800.00	10,330,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,206,800.00	1,001,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,594,000.00	9,329,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,951,990.00	85,933,648.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,465,590.00	71,939,048.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,486,400.00	13,994,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>68,184,653.00</u>	<u>62,732,450.00</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,331,370.00	62,732,450.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60,331,370.00	62,732,450.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,853,283.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,853,283.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>32,838,694.00</u>	<u>33,307,215.00</u>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	32,838,694.00	33,307,215.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,838,694.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	32,838,694.00	66,145,909.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,803,727,300.00	1,737,581,333.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,803,727,300.00	1,737,581,333.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,724,861,900.00	1,674,848,883.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,222,755,600.00	1,178,719,585.00
210101	Үндсэн цалин	841,170,500.00	755,419,670.35
210102	Нэмэгдэл	326,659,600.00	373,321,522.65
210104	Урамшуулал	54,925,500.00	49,978,392.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,845,000.00	147,052,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,934,600.00	99,995,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,227,600.00	11,764,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,782,100.00	9,411,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,445,600.00	2,352,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,455,100.00	23,528,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,851,500.00	187,851,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,421,400.00	11,421,400.00
210302	Түлш, халаалт	174,030,100.00	174,030,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,400,000.00	2,400,000.00
2105	Нормативт зардал	61,745,300.00	61,561,250.00
210502	Хоол, хүнс	61,745,300.00	61,561,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,400,000.00	3,400,000.00
210604	Урсгал засвар	3,400,000.00	3,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,330,800.00	10,330,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,001,100.00	1,001,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,329,700.00	9,329,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,933,700.00	85,933,648.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,939,100.00	71,939,048.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,994,600.00	13,994,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,865,400.00	62,732,450.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	78,865,400.00	62,732,450.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	78,865,400.00	62,732,450.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,803,727,300.00	1,770,888,548.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,577,346,300.00	1,577,346,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,577,346,300.00	1,577,346,300.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	191,251,500.00	191,251,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	191,251,500.00	191,251,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	35,129,500.00	2,290,748.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,001,100.00	1,001,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,289,700.00	1,289,648.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс	32,838,700.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,838,694.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		66,145,909.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт аваагүй

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,158.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 10,844.2 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 250.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэж тайлагнасан
- Бараа материалын эхний үлдэгдлийг 42.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан
- 3,093.2 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн
- 5,166.5 мянган төгрөгийн БШУГ-аас хүлээн авсан хөрөнгийг илүү бүртгэсэн.
- МГ тайланд 2,290.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлого задлаагүй, эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн.

Эдгээр алдааг залруулснаар санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүнд нөлөөлсөн.

Залруулагдаагүй нийт 15,314.7 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 15,314.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрснээс, 15,314.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайланд бөөн дүнгээр орлого авч зарлага гаргасан, стандарт, дүрэм, журамд заасны дагуу тайлан гаргаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 3.9-д “Бараа материалын тайланг агуулахын нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалгаж хүлээж авна.” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайланг стандарт, журмын дагуу үнэн зөв гаргах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Ховд аймаг ТАГ	Эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй	1	2,290.7					1	2,290.7				
	БШУГ-аас хүлээн авсан хөрөнгийг илүү бүртгэсэн.	1	5,166.5					1	5,166.5				
	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг дутуу бүртгэсэн	1	3,093.2					1	3,093.2				
	Бараа материалын эхний үлдэгдэл зөрүүтэй	1	42.8					1	42.8				
	Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг зөрүүтэй бүртгэж тайлагнасан	1	250.9					1	250.9				
Нийт		5	10,844.2					5	10,844.2				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ховд аймаг ТАГ	Бараа материалын тайлантай холбоотой	1	15,314.7					1	15,314.7		
Нийт		1	15,314.7					1	15,314.7		

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			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			