



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/146/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он</p>	<p>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</p>
--	---

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

ҮЕНЧ СУМЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
С.БАТХҮРЭЛ ТАНАА

2024.02.24 № 1159
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 Үенч 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.

Үенч 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 218,229.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 61,475.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 149,809.6 мянган төгрөгийн бараа материал акталж, 219,212.1 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна. Мөн хандиваар 6,193.8 мянган төгрөгийн бараа материал, 55,063.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 10 зорилт, 34 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 97.0 хувиар үнэлэгдсэн байна. Тус сургууль гүйцэтгэлээр 1 дүгээр түвшинд 4 багш, 2 дугаар түвшинд 10 багш, 3 дугаар түвшинд 5 багш, 4 дүгээр түвшинд 6 багш үнэлэгдэж, нийт 25 багш үр дүнгийн урамшуулал, 4 дүгээр улиралд байгууллага улсад

3 дугаар түвшинд үнэлэгдэж 32,387.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч ажилчдын урамшуулалд 21,054.2 мянган төгрөг, 11,333.4 мянган төгрөгийг байгууллагын менежментийг сайжруулах үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>40,700,024.70</u>	<u>132,147,966.94</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	968,122.40	93,832,049.70
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	968,122.40	93,832,049.70
3121	Төгрөг	968,122.40	93,832,049.70
31211	Төрийн сангийн харилцах	968,122.40	93,832,049.70
33	АВЛАГА	824,454.30	961,954.24
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	824,454.30	961,954.24
34	УРЬДЧИЛГАА	6,764,800.00	-
34600	Урьдчилж гарсан зардал	6,764,800.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,142,648.00	37,353,963.00
354	Хангамжийн материал	32,142,648.00	37,353,963.00
35460	Хүнсний материал	3,006,900.00	2,024,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	29,135,748.00	35,329,563.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,308,965,997.58</u>	<u>3,259,778,469.87</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,308,965,997.58	3,259,778,469.87
392	Биет хөрөнгө	3,188,965,997.58	3,139,778,469.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,478,861,181.00	3,375,750,576.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(533,121,760.12)	(550,334,463.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,300,000.00	8,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,300,000.00)	(8,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	323,541,146.00	405,924,178.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,107,863.48)	(221,762,221.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	210,621,756.82	223,378,523.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,088,902.64)	(105,438,563.64)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,000,000.00	8,000,000.00
39217	Ном	4,260,440.00	4,260,440.00
393	Биет бус хөрөнгө	120,000,000.00	120,000,000.00
39301	Програм хангамж	1,130,000.00	1,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,130,000.00)	(1,130,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	120,000,000.00	120,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,349,666,022.28</u>	<u>3,391,926,436.81</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,040,377.99</u>	<u>7,377,092.02</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,040,377.99	7,377,092.02
413	Өглөг	1,040,377.99	7,377,092.02
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,040,377.99	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	7,042,682.43
4136	Бусад өглөг	-	334,409.59
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	334,409.59
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,348,625,644.29</u>	<u>3,384,549,344.79</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,348,625,644.29	3,384,549,344.79

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,754,600.42	541,754,600.42
51101	Өмч: - төрийн	541,754,600.42	541,754,600.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,769,719,563.04	1,805,643,263.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,769,719,563.04	1,769,719,563.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,923,700.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,037,151,480.83	1,037,151,480.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,349,666,022.28</u>	<u>3,391,926,436.81</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,166,673,965.65	2,382,774,037.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	278,852,038.40	65,824,637.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	180,284,928.40	65,824,637.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	180,284,928.40	4,567,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	2,016,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,595,900.00	2,550,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	174,289,028.40	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	55,063,722.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	6,193,815.00
122	Тусламжийн орлого	98,567,110.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	98,567,110.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,887,821,927.25	2,316,949,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,525,502,400.00	1,998,922,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,998,922,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,525,502,400.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,319,527.25	318,026,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,319,527.25	318,026,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,069,906,098.85	2,346,850,337.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,069,906,098.85	2,346,850,337.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,980,863,998.85	2,245,307,937.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,115,387,725.91	1,401,804,085.77
210101	Үндсэн цалин	799,799,365.86	959,291,960.78
210102	Нэмэгдэл	251,634,291.80	374,444,010.08
210104	Урамшуулал	63,954,068.25	68,068,114.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,533,826.22	174,509,650.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,495,336.35	117,755,850.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,672.47	13,235,797.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,817.97	12,538,623.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	454.49	746,094.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,544.94	30,233,284.35

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,445,600.00	319,099,482.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,869,100.00	16,874,237.43
210302	Түлш, халаалт	302,226,500.00	302,225,245.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,788,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	7,788,300.00
2105	Нормативт зардал	112,054,940.00	105,605,776.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,019,500.00	1,122,500.00
210502	Хоол, хүнс	108,035,440.00	104,483,276.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	4,019,252.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	4,019,252.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	112,500,810.00	10,625,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,163,010.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,337,800.00	10,625,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,941,096.72	221,856,250.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,594,400.00	40,121,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,070,900.00	16,008,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	132,275,796.72	165,726,350.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,042,100.00	101,542,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,042,100.00	101,542,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,816,800.00	80,488,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,225,300.00	21,054,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>96,767,866.80</u>	<u>35,923,700.50</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>96,767,866.80</u>	<u>35,923,700.50</u>

2.3 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	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	541,754,600.42	1,037,151,476.83	(1,565,387,877.66)	13,518,199.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541,754,600.42	1,037,151,476.83	(1,565,387,877.66)	13,518,199.59
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	4.00	-	4.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,335,107,440.70	3,335,107,440.70
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,754,600.42	1,037,151,480.83	1,769,719,563.04	3,348,625,644.29

D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	541,754,600.42	1,037,151,480.83	1,769,719,563.04	3,348,625,644.29
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	541,754,600.42	1,037,151,480.83	1,769,719,563.04	3,348,625,644.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,923,700.50	35,923,700.50
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	541,754,600.42	1,037,151,480.83	1,805,643,263.54	3,384,549,344.79

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,992,384,937.25</u>	<u>2,321,516,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,995,900.00	4,567,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,995,900.00	4,567,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,995,900.00	4,567,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,595,900.00	2,016,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	2,550,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,986,389,037.25	2,316,949,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,525,502,400.00	1,998,922,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,525,502,400.00	1,998,922,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,567,110.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	98,567,110.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	362,319,527.25	318,026,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	362,319,527.25	318,026,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,923,210,874.85</u>	<u>2,228,652,572.70</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,923,210,874.85	2,228,652,572.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,834,168,774.85	2,127,110,172.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,114,426,224.85	1,404,051,595.70
210101	Үндсэн цалин	781,816,602.35	952,993,956.09
210102	Нэмэгдэл	268,752,072.07	373,903,336.48
210104	Урамшуулал	63,857,550.43	77,154,303.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,761,200.00	173,074,909.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,037,500.00	120,156,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,095,500.00	14,135,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,030,200.00	11,063,223.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,236,200.00	2,519,862.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,361,800.00	25,199,723.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,606,200.00	312,626,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,869,100.00	12,832,443.43
210302	Түлш, халаалт	302,226,500.00	299,224,356.57

210303	Цэвэр, бохир ус	510,600.00	570,000.00
2105	Нормативт зардал	104,608,340.00	103,531,476.00
210502	Хоол, хүнс	104,608,340.00	103,531,476.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,412,400.00	5,400,000.00
210604	Урсгал засвар	4,412,400.00	5,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	112,500,810.00	12,723,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,163,010.00	1,926,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,337,800.00	10,797,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,853,600.00	115,701,992.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,295,700.00	99,506,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,557,900.00	16,195,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,042,100.00	101,542,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,042,100.00	101,542,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,816,800.00	80,488,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,225,300.00	21,054,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>69,174,062.40</u>	<u>92,863,927.30</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	68,205,940.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	68,205,940.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	68,205,940.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	68,205,940.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(68,205,940.00)</u>	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	968,122.40	92,863,927.30
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		968,122.40
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	968,122.40	93,832,049.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,322,484,300.00	2,228,652,572.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,322,484,300.00	2,228,652,572.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,212,596,800.00	2,127,110,172.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,477,247,200.00	1,404,051,595.70
210101	Үндсэн цалин	1,005,102,500.00	952,993,956.09
210102	Нэмэгдэл	402,028,400.00	373,903,336.48
210104	Урамшуулал	70,116,300.00	77,154,303.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,655,900.00	173,074,909.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	125,565,800.00	120,156,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,772,500.00	14,135,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,818,100.00	11,063,223.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,954,500.00	2,519,862.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,545,000.00	25,199,723.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,626,800.00	312,626,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,832,443.43	12,832,443.43
210302	Түлш, халаалт	299,224,356.57	299,224,356.57
210303	Цэвэр, бохир ус	570,000.00	570,000.00
2105	Нормативт зардал	103,531,500.00	103,531,476.00
210502	Хоол, хүнс	103,531,500.00	103,531,476.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,400,000.00	5,400,000.00
210604	Урсгал засвар	5,400,000.00	5,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,813,400.00	12,723,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,016,400.00	1,926,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,797,000.00	10,797,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,322,000.00	115,701,992.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,126,500.00	99,506,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,195,500.00	16,195,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	109,887,500.00	101,542,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,887,500.00	101,542,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	88,833,300.00	80,488,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,054,200.00	21,054,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,322,484,300.00	2,321,516,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,998,922,600.00	1,998,922,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,998,922,600.00	1,998,922,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	318,026,800.00	318,026,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	318,026,800.00	318,026,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,534,900.00	4,567,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,016,400.00	2,016,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,550,700.00	2,550,700.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	967,800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		968,122.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		93,832,049.70

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт аваагүй.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 324,953.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 310,315.7 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй-165,726.4 мянган төгрөг,
- Хөрөнгө дутуу бүртгэсэн-360.0 мянган төгрөг,
- Үр дүнгийн тайланд эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй тусгасан-137,502.1 мянган төгрөг,
- Цахилгааны зардлыг дутуу тусгаж өглөг бүртгээгүй-4,041.8 мянган төгрөг,
- Зөөлөн эдлэл,бөмбөг зэрэг бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй-2,685.4 мянган төгрөг

Эдгээр алдааг залруулснаар санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүнд нөлөөлсөн.

Залруулагдаагүй нийт 14,638.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 14,638.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрснээс, 14,638.0 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:

Тайлант онд багшийн бичиг хэргийн зардалд 14,638.0 төгрөг зарцуулахдаа бараа материалын тайланд бөөн дүнгээр орлого авч зарлага гаргасан, эд хариуцагчийн тайланг стандарт, дүрэм, журамд заасны дагуу 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 хэмжээгээр нэгтгэн гаргана. Бараа материалын тайланг нярав, эд хариуцагч нар дээр хөтлөгдөж буй агуулахын бүртгэлтэй тулган шалгаж хүлээж авна.”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын тайланг стандарт, журмын дагуу үнэн зөв гаргах, бараа материалыг тоо ширхэг, нэр төрлөөр бүртгэх.

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.

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	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл бодоогүй.	1	165,726.4					1	165,726.4				
	Хөрөнгө дутуу бүртгэсэн	1	360.0					1	360.0				
	Үр дүнгийн тайланд эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй тусгасан.	1	137,502.1					1	137,502.1				
	Цахилгааны зардлыг дутуу тусгаж өглөг бүртгээгүй	1	4,041.8					1	4,041.8				
	Зөөлөн эдлэл, бөмбөг зэрэг бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй	1	2,685.4					1	2,685.4				
Нийт		5	310,315.7					5	310,315.7				

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 материалтай холбоотой асуудал	1	14,638.0							1	14,638.0		
Нийт		1	14,638.0							1	14,638.0		

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			