



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/148/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

2024.02.19 № 1/31
танай 2024.02.02-ны № 01 -т

ЭРДЭНЭБҮРЭН СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ОТГОНЧИМЭГ 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 Эрдэнэбүрэн 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.

Эрдэнэбүрэн 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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 105,002.9 мянган төгрөгийн бараа материал, 21,661.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 14,707.5 мянган төгрөгийн бараа материал акталж, 101,320.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна. Мөн хандиваар 18,472.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 48,693.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 14 зорилт, 35 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас 24 арга хэмжээг бүрэн, 10 арга хэмжээг 90 хувь, 1 арга хэмжээг 80 хувь, нийт дүнгээр 93.6 хувиар үнэлэгдсэн байна. Тус сургууль гүйцэтгэлээр 2 дугаар

түвшинд 1 багш, 3 дугаар түвшинд 6 багш, 4 дүгээр түвшинд 2 багш үнэлэгдэж, нийт 9 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	90,640,308.84	132,266,552.17
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,727,169.16	43,660,751.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,727,169.16	43,660,751.31
3121	Төгрөг	9,727,169.16	43,660,751.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,727,169.16	43,660,751.31
33	АВЛАГА	164,045.28	408,718.66
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	164,045.28	408,718.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,749,094.40	88,197,082.20
351	Түүхий эд материал	299,000.00	299,000.00
3513	Эм боох материал	299,000.00	299,000.00
352	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	2,058,837.20	3,291,799.00
354	Хангамжийн материал	78,391,257.20	84,606,283.20
3541	Бичиг хэргийн материал	2,447,400.00	462,000.00
3542	Аж ахуйн материал	55,064,734.60	67,480,742.60
3546	Хүнсний материал	6,244,842.60	2,029,260.60
3547	Бусад хангамжийн материал	14,634,280.00	14,634,280.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,334,556,670.02	1,288,024,975.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,334,556,670.02	1,288,024,975.24
392	Биет хөрөнгө	1,276,322,294.98	1,229,946,850.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,297,669,449.00	1,297,669,449.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-231,882,608.36	-315,556,337.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	294,978,105.00	353,030,665.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,105,026.68	(205,759,820.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	144,104,439.30	156,223,398.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,560,383.48	-92,611,850.70
39217	Ном	36,118,320.20	36,951,346.20
393	Биет бус хөрөнгө	58,234,375.04	58,078,125.08
39301	Програм хангамж	625,000.00	625,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,624.96	-546,874.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,000,000.00	58,000,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,425,196,978.86	1,420,291,527.41
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,084,227.60	5,133,620.18
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,084,227.60	5,133,620.18
413	Өглөг	3,084,227.60	5,133,620.18
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,846,709.83
4136	Бусад өглөг	3,084,227.60	2,286,910.35
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,084,227.60	2,286,910.35
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,422,112,751.26	1,415,157,907.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,422,112,751.26	1,415,157,907.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	652,388,518.00	652,388,518.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-86,363,472.74	-93,318,316.77
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-86,363,472.74	-86,363,472.74

5122	Тайлант үеийн үр дүн		-6,954,844.03
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	856,087,706.00	856,087,706.00
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,425,196,978.86	1,420,291,527.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,395,853,471.26	1,378,866,813.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	257,875,679.50	68,314,513.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	257,875,679.50	68,314,513.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	150,648.00
120045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		521,355.00
120005	Түрээсийн орлого	1,591,800.00	476,800.00
120009	Бусад орлого	180,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	256,103,879.50	48,693,045.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	18,472,665.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,137,977,791.76	1,310,552,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	896,724,100.00	1,097,675,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	896,724,100.00	1,097,675,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	241,253,691.76	207,877,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	241,253,691.76	207,877,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,185,507,316.00	1,385,821,657.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,185,507,316.00	1,385,821,657.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,161,434,246.00	1,352,154,790.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	709,271,915.00	827,266,218.81
210101	Үндсэн цалин	550,512,893.00	601,992,274.06
210102	Нэмэгдэл	158,759,022.00	193,813,110.64
210104	Урамшуулал	-	31,460,834.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,391,582.32	102,900,735.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,808,031.44	70,735,628.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,036,238.99	8,272,662.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,628,991.18	6,618,129.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,356,210.99	1,570,392.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,562,109.72	15,703,922.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,627,248.00	201,079,848.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,693,148.00	7,161,748.00
210302	Түлш, халаалт	193,268,100.00	193,568,100.00

Эрдэнэбүрэн сумын сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	666,000.00	350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,925,238.00	33,727,885.75
210401	Бичиг хэрэг	2,446,158.00	9,413,048.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,852,730.00	5,237,275.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	459,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,910,850.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,626,350.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	14,707,462.00
2105	Нормативт зардал	46,818,880.20	53,472,707.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	46,715,680.20	53,472,707.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	320,000.00	2,487,250.00
210604	Урсгал засвар	320,000.00	2,487,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,890,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,890,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,229,300.00	5,159,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,591,800.00	476,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,637,500.00	4,682,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,850,082.48	123,170,545.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,456,975.00	5,762,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,193,107.48	117,407,595.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,073,070.00	33,666,867.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,073,070.00	33,666,867.20
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,073,070.00	33,666,867.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	210,346,155.26	-6,954,844.03
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	210,346,155.26	-6,954,844.03

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,388,518.00	856,087,706.00	-86,363,472.74	1,422,112,751.26

D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	652,388,518.00	856,087,706.00	(86,363,472.74)	1,422,112,751.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,388,518.00	856,087,706.00	(86,363,472.74)	1,422,112,751.26
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(6,954,844.03)	(6,954,844.03)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,388,518.00	856,087,706.00	(93,318,316.77)	1,415,157,907.23

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,139,749,591.76	1,311,179,748.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,771,800.00	627,448.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,771,800.00	627,448.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	150,648.00
120005	Түрээсийн орлого	1,591,800.00	476,800.00
120009	Бусад орлого	180,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,137,977,791.76	1,310,552,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	896,724,100.00	1,097,675,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	896,724,100.00	1,097,675,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	241,253,691.76	207,877,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	241,253,691.76	207,877,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,130,022,422.60	1,277,246,165.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,130,022,422.60	1,277,246,165.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,108,034,280.60	1,239,741,765.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,407,422.60	821,636,517.85
210101	Үндсэн цалин	493,835,785.99	566,605,971.74
210102	Нэмэгдэл	184,249,918.03	215,082,596.11
210104	Урамшуулал	34,321,718.58	39,947,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,518,400.00	105,928,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,552,500.00	72,031,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,168,700.00	8,474,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,866,000.00	6,779,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,448,300.00	1,694,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,482,900.00	16,948,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	200,949,300.00	203,837,200.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	6,976,200.00	9,069,100.00
210302	Түлш, халаалт	193,268,100.00	193,268,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	705,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	49,836,958.00	49,488,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	475,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	49,361,958.00	49,488,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	973,200.00	4,040,000.00
210604	Урсгал засвар	973,200.00	4,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,413,700.00	5,159,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,591,800.00	476,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,821,900.00	4,682,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,935,300.00	49,651,848.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,702,500.00	42,627,648.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,232,800.00	7,024,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,988,142.00	37,504,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,988,142.00	37,504,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,988,142.00	37,504,400.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,727,169.16	33,933,582.15
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,727,169.16	33,933,582.15
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,727,169.16
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	43,660,751.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,322,758,300.00	1,277,246,165.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,322,758,300.00	1,277,246,165.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,281,869,700.00	1,239,741,765.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	860,303,700.00	821,636,517.85
210101	Үндсэн цалин	597,586,500.00	566,605,971.74
210102	Нэмэгдэл	223,551,800.00	215,082,596.11
210104	Урамшуулал	39,165,400.00	39,947,950.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107,537,900.00	105,928,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,125,900.00	72,031,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,602,900.00	8,474,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,882,400.00	6,779,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,720,600.00	1,694,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,206,100.00	16,948,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	203,837,200.00	203,837,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,069,100.00	9,069,100.00

210302	Түлш, халаалт	193,268,100.00	193,268,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	49,488,200.00	49,488,200.00
210502	Хоол, хүнс	49,488,200.00	49,488,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,040,000.00	4,040,000.00
210604	Урсгал засвар	4,040,000.00	4,040,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,010,800.00	5,159,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,328,000.00	476,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,682,800.00	4,682,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,651,900.00	49,651,848.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,627,700.00	42,627,648.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,024,200.00	7,024,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,888,600.00	37,504,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,888,600.00	37,504,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40,888,600.00	37,504,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,322,758,300.00	1,311,179,748.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,097,675,100.00	1,097,675,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,097,675,100.00	1,097,675,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	207,877,200.00	207,877,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	207,877,200.00	207,877,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,206,000.00	5,627,448.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	2,328,000.00	476,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	5,150,700.00	5,150,648.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,727,300.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,727,169.16
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		43,660,751.31

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт аваагүй

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 40,126.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 35,362.7 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- 400.0 мянган төгрөгийн нүүрсийг дансанд бүртгээгүй
- 244.6 мянган төгрөгийн авлага дутуу тусгасан.
- 650.0 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан хөрөнгө бүртгээгүй.
- 2,648.2 мянган төгрөгийн өглөгийг илүү тусгасан.
- 31,419.9 мянган төгрөгийн хоол хүнс, цалин хөлс, бусад зардлуудыг үр дүнгийн тайланд эдийн засгийн ангиллыг буруу сонгон тайлагнасан.

Эдгээр алдааг залруулснаар санхүүгийн байдлын тайлан, үр дүнд нөлөөлсөн.

Залруулагдаагүй нийт 4,764.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

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/.

Аудитаар нийт 4,764.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс, 4,764.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зориулалттай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:

1. Төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчиж, цалингийн зардлаас 400.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий нүүрс худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөн батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулах.

2. Газартай холбоотой асуудлаар

Илрүүлэлт:

1. Газрын гэрчилгээ, кадастрын зураг тус бүрийн хэмжээ мэдээллийн сангаас зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.1-т "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ"; 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал бүртгэнэ гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газрын албанд хандаж газрын эзэмшлийг үнэн зөв тогтоолгон бүртгэлд тусгах.

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	Бараа материал орлогод аваагүй.	1	400.0					1	400.0				
	Авлага дутуу тусгасан	1	244.6					1	244.6				
	Өглөг илүү тусгасан	1	2,648.2					1	2,648.2				
	Шилжүүлэн авсан хөрөнгө данс бүртгэлд тусгаагүй	1	650.0					1	650.0				
	Хоол хүнс, цалин хөлс, бусад зардлуудыг үр дүнгийн тайланд эдийн засгийн ангиллыг буруу тайлагнасан.	1	31,419.9					1	31,419.9				
Нийт		5	35,362.7					5	35,362.7				

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	Газартай холбоотой асуудал	1	-					1	-		
	Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчсөн.	1	400.0					1	400.0		
Нийт		2	400.0					2	400.0		

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			