ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн 7-р цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/150/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2024 он	Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Давааням Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ичинхорлоо Утас: 88688168 Цахим хаяг: Ichinkhorloog@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 01/59

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН 7 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.УНДАРМАА ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн 7-р цэцэрлэгийн 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.

Хөвсгөл аймгийн 7-р цэцэрлэгийн 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оны 12 дугаар сард улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 3,667,000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй, 150 хүүхдийн хүчин чадалтай хичээлийн байр ашиглалтад орсон боловч данс бүртгэлд тусгах шийдвэргүйн улмаас 2023 оны тайланд үндсэн хөрөнгөөр бүртгээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 147,440.6 мянган төгрөг буюу өмнөх оноос 8.5 дахин өссөн нь тайлант оны төгсгөлд дээд шатны төсөв захирагчаас цалин болон хоолны зардлууд дээр төсөвт шаардлагагүй санхүүжилт нэмж олгосон байгааг дараагийн аудитаар анхаарах асуудлаар тайланд тусгалаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус газар нь тайлант онд “Хөтөлбөрийн хэрэгжилт, багшийн хөгжилд дэмжлэг үзүүлж, боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, чанарт ахиц гаргана” гэсэн зорилгын хүрээнд 9 зорилт дэвшүүлэн 95 хувийн биелэлттэй ажилласан байна.

6724040082

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 илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**135,951,168.00**	**271,348,639.15**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	18,177,674.25	147,440,602.99
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	18,177,674.25	147,440,602.99
3121	**Төгрөг**	18,177,674.25	147,440,602.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,177,674.25	147,440,602.99
33	**АВЛАГА**	1,420,450.00	1,420,450.00
335	**Бусад авлага**	1,420,450.00	1,420,450.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,420,450.00	1,420,450.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	116,353,043.75	122,487,586.16
351	**Түүхий эд материал**	2,932,550.37	1,130,500.00
35130	Эм боох материал	2,932,550.37	1,130,500.00
354	**Хангамжийн материал**	113,420,493.38	121,357,086.16
35410	Бичиг хэргийн материал	130,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	63,100.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	4,850,000.00
35460	Хүнсний материал	4,850,614.42	8,456,585.63
35470	Бусад хангамжийн материал	108,376,778.96	108,050,500.53
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**693,940,262.01**	**434,891,002.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	693,940,262.01	434,891,002.43
392	**Биет хөрөнгө**	415,242,762.01	159,781,502.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	450,769,000.00	105,917,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,275,384.83	-40,606,633.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	94,222,041.27	117,935,470.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,796,923.03	-39,469,905.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,542,288.63	9,020,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,850,195.25	-2,434,343.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,386,920.00	39,657,270.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,187,484.78	-32,670,155.94
39217	Ном	2,432,500.00	2,432,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	278,697,500.00	275,109,500.00
39301	Програм хангамж	787,000.00	787,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-787,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	278,697,500.00	274,322,500.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**829,891,430.01**	**706,239,641.58**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,852,850.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	6,852,850.00	00.00
413	**Өглөг**	6,852,850.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,852,850.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**823,038,580.01**	**706,239,641.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	823,038,580.01	706,239,641.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	545,419,997.49	541,044,997.49
51101	Өмч: - төрийн	530,069,997.49	530,069,997.49
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	15,350,000.00	10,975,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-153,726,965.05	165,547,817.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-153,726,965.05	277,971,756.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-112,423,938.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	431,345,547.57	-353,173.52
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**829,891,430.01**	**706,239,641.58**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**819,885,924.00**	**1,111,787,680.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,445,024.00**	**45,028,580.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,445,024.00	45,028,580.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	27,650,800.00	35,313,080.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	15,794,224.00	9,715,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**776,440,900.00**	**1,066,759,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	632,644,800.00	946,285,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	632,644,800.00	946,285,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	143,796,100.00	120,473,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,796,100.00	120,473,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**828,085,615.81**	**975,353,900.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**828,085,615.81**	**975,353,900.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	828,084,722.75	952,340,157.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	506,011,515.85	621,526,746.44
210101	Үндсэн цалин	368,430,599.55	428,012,269.55
210102	Нэмэгдэл	106,372,796.96	169,175,482.98
210104	Урамшуулал	31,208,119.34	24,338,993.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,327,415.86	77,933,774.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,106,090.19	53,072,852.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,055,291.71	6,243,847.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,044,172.70	4,994,676.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,010,981.96	1,238,844.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,110,879.30	12,383,554.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	91,715,990.98	81,117,856.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,491,216.49	7,389,464.93
210302	Түлш, халаалт	76,717,201.88	65,769,858.94
210303	Цэвэр, бохир ус	10,507,572.61	7,958,532.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,288,850.00	5,461,400.00
210401	Бичиг хэрэг	6,810,000.00	1,935,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	275,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	661,750.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,542,100.00	3,526,100.00
2105	**Нормативт зардал**	75,176,271.38	80,115,129.16
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	176,233.33	1,942,250.37
210502	Хоол, хүнс	75,000,038.05	78,172,878.79
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,450,000.00	18,150,000.00
210604	Урсгал засвар	6,450,000.00	18,150,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	563,600.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	563,600.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	1,415,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	1,415,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,551,078.68	66,620,250.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,748,100.00	7,985,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,466,900.00	3,362,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,336,078.68	55,272,200.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	893.06	23,013,743.63
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	5,158,400.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,158,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	893.06	17,855,343.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	893.06	17,855,343.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-8,199,691.81**	**136,433,779.08**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	38,563.30	248,857,717.51
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	38,563.30	234,715,139.08
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	14,142,578.43
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-38,563.30	-248,857,717.51
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-8,238,255.11**	**-112,423,938.43**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**776,440,900.00**	**1,066,759,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**776,440,900.00**	**1,066,759,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**632,644,800.00**	**946,285,900.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	632,644,800.00	946,285,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**143,796,100.00**	**120,473,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	143,796,100.00	120,473,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**758,263,225.75**	**937,496,171.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**758,263,225.75**	**937,496,171.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**758,262,332.69**	**914,482,427.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**506,011,515.85**	**621,526,746.44**
210101	Үндсэн цалин	368,430,599.55	428,012,269.55
210102	Нэмэгдэл	106,372,796.96	169,175,482.98
210104	Урамшуулал	31,208,119.34	24,338,993.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**63,327,415.86**	**77,933,774.82**
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,106,090.19	53,072,852.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,055,291.71	6,243,847.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,044,172.70	4,994,676.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,010,981.96	1,238,844.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,110,879.30	12,383,554.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**91,715,990.98**	**81,117,856.37**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,491,216.49	7,389,464.93
210302	Түлш, халаалт	76,717,201.88	65,769,858.94
210303	Цэвэр, бохир ус	10,507,572.61	7,958,532.50
2105	**Нормативт зардал**	**72,933,710.00**	**83,583,750.00**
210502	Хоол, хүнс	72,933,710.00	83,583,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,000,000.00**	**21,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	21,500,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,258,000.00**	**1,415,000.00**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,258,000.00	1,415,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,015,700.00**	**27,405,300.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,215,700.00	22,643,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,800,000.00	4,761,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**893.06**	**23,013,743.63**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**00.00**	**5,158,400.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	5,158,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**893.06**	**17,855,343.63**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	893.06	17,855,343.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,177,674.25**	**129,262,928.74**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**18,177,674.25**	**129,262,928.74**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**18,177,674.25**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**18,177,674.25**	**147,440,602.99**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Бусад**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	266,722,497.49	106,417,723.52	-108,514,498.03	00.00	264,625,722.98
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**266,722,497.49**	**106,417,723.52**	**-108,514,498.03**	**00.00**	264,625,722.98
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,053,238.65	00.00	-13,053,238.65
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**545,419,997.49**	**431,345,547.57**	**-153,726,965.05**	**00.00**	823,038,580.01
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**545,419,997.49**	**431,345,547.57**	**-153,726,965.05**	**00.00**	823,038,580.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	431,698,721.09	00.00	431,698,721.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**545,419,997.49**	**431,345,547.57**	**277,971,756.04**	**00.00**	1,254,737,301.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-431,698,721.09	00.00	00.00	-431,698,721.09
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-4,375,000.00	00.00	00.00	00.00	-4,375,000.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-112,423,938.43	00.00	-112,423,938.43
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**541,044,997.49**	**-353,173.52**	**165,547,817.61**	**00.00**	706,239,641.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	18,177,674.25	(18,177,674.25)	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,084,929,700.00	919,640,827.63	165,288,872.37	84.77
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,084,929,700.00	919,640,827.63	165,288,872.37	84.77
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,079,771,300.00	914,482,427.63	165,288,872.37	84.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	738,834,500.00	621,526,746.44	117,307,753.56	84.12
210101	Үндсэн цалин	471,541,000.00	428,012,269.55	43,528,730.45	90.77
210102	Нэмэгдэл	240,452,000.00	169,175,482.98	71,276,517.02	70.36
210104	Урамшуулал	26,841,500.00	24,338,993.91	2,502,506.09	90.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,860,800.00	77,933,774.82	10,927,025.18	87.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,425,400.00	53,072,852.38	7,352,547.62	87.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,108,900.00	6,243,847.08	865,052.92	87.83
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	5,686,800.00	4,994,676.78	692,123.22	87.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,422,100.00	1,238,844.22	183,255.78	87.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,217,600.00	12,383,554.36	1,834,045.64	87.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,973,200.00	81,117,856.37	17,855,343.63	81.96
210301	Гэрэл цахилгаан	8,400,200.00	7,389,464.93	1,010,735.07	87.97
210302	Түлш, халаалт	77,617,000.00	65,769,858.94	11,847,141.06	84.74
210303	Цэвэр, бохир ус	12,956,000.00	7,958,532.50	4,997,467.50	61.43
2105	Нормативт зардал	102,389,600.00	83,583,750.00	18,805,850.00	81.63
210502	Хоол, хүнс	102,389,600.00	83,583,750.00	18,805,850.00	81.63
2106	Эд хогшил худалдан авах	21,500,000.00	21,500,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	21,500,000.00	21,500,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,587,200.00	1,415,000.00	172,200.00	89.15
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,587,200.00	1,415,000.00	172,200.00	89.15
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,626,000.00	27,405,300.00	220,700.00	99.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,864,400.00	22,643,700.00	220,700.00	99.03
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,761,600.00	4,761,600.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,158,400.00	5,158,400.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,158,400.00	5,158,400.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,158,400.00	5,158,400.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,066,759,100.00	1,048,903,756.37	17,855,343.63	98.33
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	946,285,900.00	946,285,900.00	-	100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	946,285,900.00	946,285,900.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	120,473,200.00	102,617,856.37	17,855,343.63	85.18
132001	Орон нутгийн төсвөөс	120,473,200.00	102,617,856.37	17,855,343.63	85.18
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	18,177,674.25	(18,177,674.25)	-

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	147,440,602.99	(147,440,602.99)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	40.00	40.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	21.00	-	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	451.00	451.00	-	100.00
630	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагчид	451.00	451.00	-	100.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	451.00	451.00	-	100.00
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 33,947.8 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 33,947.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант оны 8 дугаар сард Боловсролын ерөнхий газрын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн нэг бүр нь 3,978.2 мянган төгрөгийн 8 ширхэг зөөврийн компьютерыг бүртгэлд тусгаагүй орхигдуулсан байна. Элэгдлийн зардал 2,121.7 мянган төгрөг. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2-т бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;" гэж заасныг зөрчсөн, Тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[2] илэрснээс 0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн 7-р цэцэрлэгийн дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Дотоод хяналтын ажлын хэсгийн төлөвлөсөн ажил, хийж хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ хангалттай боловч илэрсэн зөрчил арилгуулах, цаашид сайжруулах талаар зөвлөмж хүргүүлж, зөрчил арилгах үр дүнтэй арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн эгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.6-д “хяналт шалгалтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах, урьдчилан сэргийлэх талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөх” гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Дотоод хяналтын үйл ажиллагаа хэрэгжүүлэхдээ илэрсэн зөрчлийг арилгуулах, байгууллагын хэвийн үйл ажиллагаа болон санхүү бүртгэлийн үйл ажиллагааг

[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.

сайжруулах талаар хэрэгжих боломжтой зөвлөмж хүргүүлж, хэрэгжилтийг тооцож, тайлагнаж, үр дүнг хамт олны хурлаар хэлэлцүүлж ажиллах.

2.Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Тус байгууллагад мөрдлөг болгон ажиллаж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилтийн хэлбэрт шилжсэн болон боловсролын салбарын хууль эрх зүйн шинэчлэлд нийцүүлэн шинэчлэн боловсруулж ажиллаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг холбогдох хууль тогтоомж, стандартад орсон өөрчлөлтөд нийцүүлэн шинэчлэн боловсруулах.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой	1	0					1	0
НБББББ-тэй холбоотой	1	0					1	0
Дүн	**2**	**0**					**2**	**0**