

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн Гурван эрдэнэ сургуулийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/191/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2024 он

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: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.08.26 № 01/129
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН МӨРӨН ГУРВАН
ЭРДЭНЭ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
П.ЭРДЭНЭБАТ 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 Мөрөн Гурван эрдэнэ 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.

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн Гурван эрдэнэ 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дээд шатны төсөв захирагч нь тайлант оны эцэст бодит судалгаа, тооцоонд үндэслэхгүй материаллаг хэмжээгээр төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулан 107,760.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Сургалтын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлаас 65,441,500 төгрөгөөр Арина компьютерс ХХК-аас сургалтын тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу цахим тендер зарлаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн Гурван эрдэнэ сургууль нь 1 хөтөлбөр 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 92.8 хувиар үнэлэгдсэн 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  А.ЭРДЭНЭБААТАР

ХОЁР.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	319,678,158.55	443,103,150.44
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	165,997,506.51	293,765,956.82
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	165,997,506.51	293,765,956.82
3121	Төгрөг	165,997,506.51	293,765,956.82
31211	Төрийн сангийн харилцах	165,997,506.51	293,765,956.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	153,680,652.04	149,337,193.62
351	Түүхий эд материал	1,203,950.00	2,449,050.00
35130	Эм боох материал	1,203,950.00	2,449,050.00
354	Хангамжийн материал	152,476,702.04	146,888,143.62
35410	Бичиг хэргийн материал	2,885,550.00	1,024,470.00
35420	Аж ахуйн материал	24,108,360.00	21,483,970.00
35450	Барилгын засварын материал	31,870,000.00	21,378,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	93,612,792.04	103,001,203.62
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,850,017,120.57	2,958,768,447.40

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн Гурван эрдэнэ сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,850,017,120.57	2,958,768,447.40
392	Биет хөрөнгө	2,678,923,418.11	2,790,118,508.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,427,212,904.37	2,427,212,904.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-351,486,673.58	-438,776,048.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	377,183,651.79	579,982,577.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,963,431.49	-171,150,745.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,050,359.97	103,550,546.07
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,103,481.25	-53,629,639.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	324,093,525.00	396,018,103.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,282,467.24	-122,010,443.44
39217	Ном	64,219,030.54	68,921,255.04
393	Биет бус хөрөнгө	171,093,702.46	168,649,938.46
39301	Програм хангамж	9,775,056.50	9,775,056.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-919,354.04	-3,363,118.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	162,238,000.00	162,238,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,169,695,279.12	3,401,871,597.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,169,695,279.12	3,401,871,597.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,169,695,279.12	3,401,871,597.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,442,051,483.77	1,442,051,483.77
51101	Өмч: - төрийн	1,442,051,483.77	1,442,051,483.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	179,220,555.38	411,567,583.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	179,220,555.38	179,391,264.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	232,176,318.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,548,423,239.97	1,548,252,530.93
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,169,695,279.12	3,401,871,597.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,635,431,646.60	3,295,262,639.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	79,034,746.60	130,085,329.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	79,034,746.60	130,085,329.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	79,034,746.60	109,089,826.41
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,119,800.00	8,765,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	71,879,946.60	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,556,396,900.00	3,165,177,310.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,338,021,900.00	2,739,777,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,338,021,900.00	2,739,777,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	190,055,910.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	190,055,910.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	218,375,000.00	235,344,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	218,375,000.00	235,344,000.00

Хөвсгөл аймгийн Мөрөн Гурван эрдэнэ сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,511,802,543.33	3,045,809,100.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,511,802,543.33	3,045,809,100.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,303,880,621.05	2,841,590,384.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,602,760,872.28	1,985,678,416.00
210101	Үндсэн цалин	1,112,323,741.41	1,374,662,656.00
210102	Нэмэгдэл	405,418,698.27	498,075,374.00
210104	Урамшуулал	85,018,432.60	112,940,386.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,855,606.71	247,351,043.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,929,242.47	168,281,797.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,095,938.72	19,816,125.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,121,105.89	15,852,820.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,246,182.79	3,944,054.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,463,136.84	39,456,244.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	161,729,477.72	182,869,478.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,763,789.00	9,469,116.90
210302	Түлш, халаалт	133,774,372.72	166,542,125.40
210303	Цэвэр, бохир ус	18,191,316.00	6,858,236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,839,444.08	12,794,241.92
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,343,820.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,495,624.08	12,794,241.92
2105	Нормативт зардал	953,535.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	953,535.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,264,000.00	59,001,200.00
210604	Урсгал засвар	22,264,000.00	59,001,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,314,980.00	25,446,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,126,800.00	10,700,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,188,180.00	14,746,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289,162,705.26	328,449,105.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,384,860.00	52,502,806.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23,021,228.00	18,494,310.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	223,756,617.26	257,451,988.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,921,922.28	204,218,715.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	204,600,000.00	200,742,894.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	180,526,500.00	173,925,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,073,500.00	26,817,894.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,321,922.28	3,475,821.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,321,922.28	3,475,821.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	123,629,103.27	249,453,539.72
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,360,832.00	17,277,221.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,207,221.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,360,832.00	14,070,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,360,832.00	-17,277,221.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	120,268,271.27	232,176,318.72

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,563,551,700.00</u>	<u>2,983,956,700.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,154,800.00	8,835,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,154,800.00	8,835,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,154,800.00	8,835,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,119,800.00	8,765,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000.00	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,556,396,900.00	2,975,121,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,338,021,900.00	2,739,777,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,338,021,900.00	2,739,777,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	218,375,000.00	235,344,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	218,375,000.00	235,344,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,288,791,086.99</u>	<u>2,777,088,149.69</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,288,791,086.99	2,777,088,149.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,080,869,164.71	2,575,172,503.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,602,760,872.28	1,985,678,416.00
210101	Үндсэн цалин	1,112,323,741.41	1,374,662,656.00
210102	Нэмэгдэл	405,418,698.27	498,075,374.00
210104	Урамшуулал	85,018,432.60	112,940,386.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	200,855,606.71	247,351,043.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,929,242.47	168,281,797.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,095,938.72	19,816,125.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,121,105.89	15,852,820.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,246,182.79	3,944,054.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,463,136.84	39,456,244.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	161,729,477.72	182,869,478.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,763,789.00	9,469,116.90
210302	Түлш, халаалт	133,774,372.72	166,542,125.40
210303	Цэвэр, бохир ус	18,191,316.00	6,858,236.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00	48,998,700.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	48,998,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,460,880.00	25,706,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,119,800.00	8,765,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,341,080.00	16,941,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,062,328.00	84,567,966.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,546,200.00	57,785,756.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,516,128.00	26,782,210.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,921,922.28	201,915,645.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	204,600,000.00	198,439,824.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	180,526,500.00	173,925,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,073,500.00	24,514,824.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,321,922.28	3,475,821.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,321,922.28	3,475,821.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	274,760,613.01	206,868,550.31
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	108,763,106.50	79,100,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	108,763,106.50	79,100,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	108,763,106.50	79,100,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	108,763,106.50	79,100,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-108,763,106.50	-79,100,100.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	165,997,506.51	127,768,450.31
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	165,997,506.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	165,997,506.51	293,765,956.82

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					/Төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,285,913,483.77	19,154,931.60	-60,651,449.92	1,244,416,965.45
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,285,913,483.77	19,154,931.60	-60,651,449.92	1,244,416,965.45
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	156,138,000.00	00.00	-35,950,880.99	120,187,119.01
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,442,051,483.77	1,548,423,239.97	179,220,555.38	3,169,695,279.12
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,442,051,483.77	1,548,423,239.97	179,220,555.38	3,169,695,279.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	170,709.04	170,709.04
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,442,051,483.77	1,548,423,239.97	179,391,264.42	3,169,865,988.16
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-170,709.04	00.00	-170,709.04
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	232,176,318.72	232,176,318.72
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,442,051,483.77	1,548,252,530.93	411,567,583.14	3,401,871,597.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/Төгрөгөөр/
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өөрчлөлт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН			-
		3,149,948,400.00	2,852,712,427.99	297,235,972.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ			-
		3,149,948,400.00	2,852,712,427.99	297,235,972.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ			-
		2,914,691,500.00	2,654,272,603.99	260,418,896.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил			-
		2,210,941,500.00	1,985,678,416.00	225,263,084.00
210101	Үндсэн цалин	1,505,747,500.00	1,374,662,656.00	131,084,844.00
210102	Нэмэгдэл	601,733,600.00	498,075,374.00	103,658,226.00
210104	Урамшуулал	103,460,400.00	112,940,386.00	9,479,986.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл			-
		276,367,700.00	247,351,043.00	-29,016,657.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,930,200.00	168,281,797.74	-19,648,402.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,109,400.00	19,816,125.56	-2,293,274.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,687,500.00	15,852,820.49	-1,834,679.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,421,800.00	3,944,054.53	-477,745.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,218,800.00	39,456,244.68	-4,762,555.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			-
		186,344,000.00	182,869,478.30	-3,474,521.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,200,000.00	9,469,116.90	-1,730,883.10
210302	Түлш, халаалт	166,544,000.00	166,542,125.40	-1,874.60
210303	Цэвэр, бохир ус	8,600,000.00	6,858,236.00	-1,741,764.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			-
		49,000,000.00	48,998,700.00	-1,300.00
210604	Урсгал засвар	49,000,000.00	48,998,700.00	-1,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж			-
		27,625,200.00	25,706,900.00	-1,918,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,765,300.00	8,765,300.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,859,900.00	16,941,600.00	-1,918,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			-
		164413100.00	163668066.69	-745,033.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,123,200.00	136,033,256.69	-89,943.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,289,900.00	27,634,810.00	-655,090.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			-
		235256900.00	198439824.00	-36,817,076.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			-
		235,256,900.00	198,439,824.00	-36,817,076.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	210,739,000.00	173,925,000.00	-36,814,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,517,900.00	24,514,824.00	-3,076.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			-
		3,149,948,400.00	2,980,480,878.30	169,467,521.70
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			-
		2,905,769,100.00	2,739,777,400.00	165,991,700.00

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,905,769,100.00	2,739,777,400.00	165,991,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	235,344,000.00	231,868,178.30	-3,475,821.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	235,344,000.00	231,868,178.30	-3,475,821.70
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,835,300.00	8,835,300.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,765,300.00	8,765,300.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,000.00	70,000.00	00.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	165,997,506.51	165,997,506.51
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	293,765,956.82	293,765,956.82
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	105.00	105.00	00.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 65,441.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрснээс мянган төгрөгийн 65,441.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

Албан шаардлага

Сургалтын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлаас 65,441,500 төгрөгөөр Арина компьютерс ХХК-аас сургалтын тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа цахим тендер зарлаагүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.5 дахь заалт, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай” –д Цахим хуудсанд тендерийн урилгыг зарлан мэдээлэх бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн доод хязгаар 20.0 сая төгрөг гэсэн заалтууд болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Иймд гарсан зөрчлийг таслан зогсоож, дахин давтахгүй байх албан шаардлага өгсөн.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сургалтын тоног төхөөрөмжийн нөхөн хангалтын зардлаас 65,441,500 төгрөгөөр Арина компьютерс ХХК-аас сургалтын тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа цахим тендер зарлаагүй байна.	1	65,441.5					1	65,441.5				
Дүн	1	65,441.5					1	65,441.5				