

# НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код:** НТАГ-2024/550/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга, аудитын менежер Х.Түвшинбаяр Утас: 327734 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:altantsetsegya@audit.gov.mn">altantsetsegya@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: Ё.Лхагвадулам Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:lkhagvadulamyo@audit.gov.mn">lkhagvadulamyo@audit.gov.mn</a> Аудитор: Б.Тэгшлхам Утас: 325093 Цахим хаяг: <a href="mailto:tegshlkhamb@audit.gov.mn">tegshlkhamb@audit.gov.mn</a></p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,  
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,  
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,  
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

Бодч. м. 23 № 78  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-Т

НИЙСЛЭЛИЙН  
СОНГИНОХАЙРХАН  
ДҮҮРГИЙН БОЛОВСРОЛЫН  
ХЭЛТСИЙН ДАРГА, ТӨСВИЙН  
ШУУД ЗАХИРАГЧ А.ДҮҮДЭЭ  
ТАНАА

## АУДИТЫН 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 Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 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.

Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Боловсролын хэлтсийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно. Байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой онцлог асуудлуудыг нэгтгэн харуулав. Үүнд:

“Оюу толгой” ХХК-тай хамтран “Гэр хорооллын сургуулийн сурагчдад зориулсан эрүүл мэндийн төсөл”-ийн хүрээнд 11 сургуульд сэтгэл зүйн зөвлөгөө өгөх ажлын байрыг тохижуулсан.

Бүүм, Pearson edu, Eduten зэрэг англи хэлний төсөл хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлж байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

### Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 60 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнаж, үнэлэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### **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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>96,779,230.74</u></b>	<b><u>98,684,095.34</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>00.00</b>	<b>76,001.02</b>
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>00.00</b>	<b>76,001.02</b>
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	76,001.02
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b><u>96,779,230.74</u></b>	<b><u>98,608,094.32</u></b>
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b><u>95,346,384.34</u></b>	<b><u>98,608,094.32</u></b>
35410	Бичиг хэргийн материал	346,500.00	5,394,560.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	87,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	280,500.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	94,719,384.34	92,936,034.32
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	<b><u>1,1432,846.4</u></b>	
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	1,432,846.4	
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>38,647,945.11</u></b>	<b><u>58,653,649.54</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b><u>38,647,945.11</u></b>	<b><u>58,653,649.54</u></b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b><u>38,647,945.11</u></b>	<b><u>58,653,649.54</u></b>
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,481,953.40	68,240,384.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,078,926.30	-23,353,819.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,598,918.00	22,580,318.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,353,999.99	-8,813,233.63
39301	Програм хангамж	935,000.00	935,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-935,000.00	-935,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>135,427,175.85</u></b>	<b><u>157,337,744.88</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>135,427,175.85</u></b>	<b><u>157,337,744.88</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b><u>135,427,175.85</u></b>	<b><u>157,337,744.88</u></b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	13,303,419.32	13,303,419.32
51101	Өмч: - төрийн	13,303,419.32	13,303,419.32
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b><u>122,123,756.53</u></b>	<b><u>144,034,325.56</u></b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	106,225,828.32	122,123,756.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	15,897,928.21	21,910,569.03
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>135,427,175.85</u></b>	<b><u>157,337,744.88</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>862,474,235.61</b>	<b>674,038,199.80</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>616,877,605.26</b>	<b>355,111,625.56</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>616,877,605.26</b>	<b>355,111,625.56</b>
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	616,877,605.26	355,111,625.56
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>245,596,630.35</b>	<b>318,926,574.24</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>217,916,630.35</b>	<b>278,506,574.24</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	217,916,630.35	278,506,574.24
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>27,680,000.00</b>	<b>40,420,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,680,000.00	40,332,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	87,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>837,896,307.40</b>	<b>652,127,630.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>837,896,307.40</b>	<b>652,127,630.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>837,896,307.40</b>	<b>652,127,630.77</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>149,474,373.71</b>	<b>219,689,073.22</b>
210101	Үндсэн цалин	104,422,662.05	127,203,314.73
210102	Нэмэгдэл	12,918,774.01	51,867,227.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,222,511.80	26,220,500.00
210104	Урамшуулал	13,910,425.85	14,398,030.79
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>18,688,863.42</b>	<b>26,181,700.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,796,379.76	17,826,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,474,697.37	2,088,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,179,757.94	1,671,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,633.45	417,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,949,394.90	4,177,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>623,770,006.59</b>	<b>356,222,002.42</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,070,969.60	3,086,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	373,482.00	280,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	275,699.73	336,600.00
210404	Ном, хэвлэл	613,849,855.26	348,191,966.02
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	4,326,196.40

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>38,495,670.19</b>	<b>50,034,855.13</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900,000.00	35,832,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,624,400.00	5,098,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,971,270.19	9,103,855.13
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>24,577,928.21</b>	<b>18,620,909.47</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>24,577,928.21</b>	<b>21,910,569.03</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>245,596,630.35</b>	<b>318,926,574.24</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>245,596,630.35</b>	<b>318,926,574.24</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>217,916,630.35</b>	<b>278,506,574.24</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	217,916,630.35	278,506,574.24
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>27,680,000.00</b>	<b>40,420,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,680,000.00	40,332,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	87,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>226,381,230.35</b>	<b>296,736,674.24</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>226,381,230.35</b>	<b>296,736,674.24</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>226,381,230.35</b>	<b>296,736,674.24</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>149,474,373.71</b>	<b>219,765,074.24</b>
210101	Үндсэн цалин	104,422,662.05	127,279,315.75
210102	Нэмэгдэл	12,918,774.01	51,867,227.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,222,511.80	26,220,500.00
210104	Урамшуулал	13,910,425.85	14,398,030.79
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>18,688,863.42</b>	<b>26,181,700.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,796,379.76	17,826,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,474,697.37	2,088,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,179,757.94	1,671,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,633.45	417,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,949,394.90	4,177,400.00

<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>6,113,399.73</b>	<b>4,161,400.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,237,700.00	1,586,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	275,699.73	336,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,200,000.00	2,048,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,582,800.00</b>	<b>60,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,582,800.00	60,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>39,304,400.00</b>	<b>46,568,500.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,680,000.00	40,420,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	29,624,400.00	6,148,500.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>19,215,400.00</b>	<b>22,189,900.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>19,215,400.00</b>	<b>22,189,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>19,215,400.00</b>	<b>22,189,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>19,215,400.00</b>	<b>22,189,900.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,215,400.00	22,189,900.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-19,215,400.00</b>	<b>-22,189,900.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	13,303,419.32	00.00	97,545,828.32	<b>110,849,247.64</b>
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,577,928.21	<b>24,577,928.21</b>
<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>13,303,419.32</b>	<b>00.00</b>	<b>122,123,756.53</b>	<b>135,427,175.85</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	<b>00.00</b>

<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>13,303,419.32</b>	<b>00.00</b>	<b>122,123,756.53</b>	<b>135,427,175.85</b>
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,910,569.03	<b>21,910,569.03</b>
<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>13,303,419.32</b>	<b>00.00</b>	<b>144,034,325.56</b>	<b>157,337,744.88</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгөрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>279,326,300.00</b>	<b>278,506,574.24</b>	<b>(819,725.76)</b>	<b>99.7</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>279,326,300.00</b>	<b>278,506,574.24</b>	<b>(819,725.76)</b>	<b>99.7</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>279,326,300.00</b>	<b>278,506,574.24</b>	<b>(819,725.76)</b>	<b>99.7</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>220,548,300.00</b>	<b>219,765,074.24</b>	<b>(783,225.76)</b>	<b>99.6</b>
210101	Үндсэн цалин	123,867,000.00	127,279,315.75	3,412,315.75	102.8
210102	Нэмэгдэл	57,682,400.00	51,867,227.70	(5,815,172.30)	89.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,520,000.00	26,220,500.00	11,700,500.00	180.6
210104	Урамшуулал	24,478,900.00	14,398,030.79	(10,080,869.21)	58.8
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>26,196,700.00</b>	<b>26,181,700.00</b>	<b>(15,000.00)</b>	<b>99.9</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,841,900.00	17,826,900.00	(15,000.00)	99.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,088,700.00	2,088,700.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,671,000.00	1,671,000.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	417,700.00	417,700.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,177,400.00	4,177,400.00	-	100.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,182,000.00</b>	<b>4,161,400.00</b>	<b>(20,600.00)</b>	<b>99.5</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,586,700.00	1,586,500.00	(200.00)	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	198,100.00	190,000.00	(8,100.00)	95.9

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	348,600.00	336,600.00	(12,000.00)	96.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,048,600.00	2,048,300.00	(300.00)	100.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>22,250,800.00</b>	<b>22,249,900.00</b>	<b>(900.00)</b>	<b>100.0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,250,800.00	22,249,900.00	(900.00)	100.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6148500.00</b>	<b>6148500.00</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,148,500.00	6,148,500.00	-	100.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>279,326,300.00</b>	<b>278,506,574.24</b>	<b>(819,725.76)</b>	<b>99.7</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>279,326,300.00</b>	<b>278,506,574.24</b>	<b>(819,725.76)</b>	<b>99.7</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	279,326,300.00	278,506,574.24	(819,725.76)	99.7
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>01.00</b>	<b>01.00</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	-	100.0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>10.00</b>	<b>10.00</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00	-	100.0
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>10.00</b>	<b>10.00</b>	<b>-</b>	<b>100.0</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	09.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	01.00	01.00	-	100.0

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	

<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>40,420,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>40,420,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>40,420,000.00</b>
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>40420000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,420,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>40420000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>40,420,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,332,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	87,500.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

#### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,432.8 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

*Залруулсан алдаа:*

- Санхүүгийн байдлын тайланд нийт хөрөнгө, хөрөнгийн эх үүсвэрийг 1,432.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС-20 холбоотой талуудын тодруулга, УСНББОУС-24 төсвийн мэдээллийн толилуулга болон санхүүгийн тайлангийн “Толилуулга”, “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 9,033.8 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 9,033.8 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

#### 3.1 Зөвлөмж

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

##### 1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт-1: Зарим арга хэмжээний төсөв баталсан тушаалгүй, төсөв зарцуулалтын баримт дутуу, сургалтын үр дүн үнэлгээний сертификатгүй зэрэг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж, 8,346.0 мянган төгрөг зардалд тооцсон нь төсөв хяналтгүй зарцуулагдах үр дагавар бий болгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 “*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх*” заалтыг

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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



Санхүүгийн байдлын тайланд нийт хөрөнгө, хөрөнгийн эх үүсвэрийг дутуу тайлагнасан	1	1.4			1	1.4	1	1.4				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>1.4</b>			<b>1</b>	<b>1.4</b>	<b>1</b>	<b>1.4</b>				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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
Зарим арга хэмжээний төсөв баталсан тушаалгүй, төсөв зарцуулалтын баримт дутуу, сургалтын үр дүн үнэлгээний сертификатгүй, зэрэг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж зардалд тооцсон	1	8.3					1	8.3				
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар шатахууны зардалд тооцсон.	1	0.2					1	0.2				
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийг өмнөх онуудад дутуу тооцсон	1	0.5					1	0.5				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>9.0</b>					<b>3</b>	<b>9.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

