

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/84/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.08.24 № 61
танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН НЭГДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.НЯМСҮРЭН 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 Орхон аймгийн Нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2022 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.

Орхон аймгийн Нэгдүгээр цэцэрлэгийн 2022 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

Орхон аймгийн Нэгдүгээр цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралт “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх аргачлал”-ын 8.7-д “Боловсролын сургалтын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд шилжүүлнэ” гэж заасны дагуу зарцуулагдаагүй 43,514.2 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудиторт аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Орхон аймгийн Засаг даргын 2022 оны 04 сарын 25-ны өдрийн А/252 дугаар захирамжаар “Ээлжийн багш ажиллуулах тухай” өгсөн чиглэлийн дагуу тухайн байгууллага нь 12 цагийн үйл ажиллагаанд шилжсэнтэй холбоотой уртасгасан цагаар ажиллахад шаардагдах хүүхдийн хоолны зардлыг эцэг эх, асран хамгаалагчдад хариуцуулан нэг өдрийн мөнгийг 1000 төгрөгөөр тооцон авдаг болсон.

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.

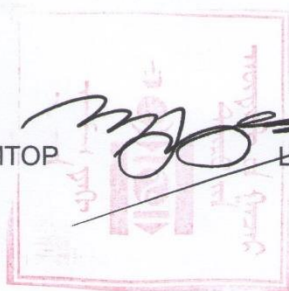
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.НАРМАНДАХ

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	8,000,120.00	57,378,501.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		43,514,251.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		43,514,251.00
3121	Төгрөг		43,514,251.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		43,514,251.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,000,120.00	13,864,250.00
351	Түүхий эд материал	6,639,400.00	10,061,400.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	6,639,400.00	10,061,400.00
354	Хангамжийн материал	1,360,720.00	3,802,850.00
3546	Хүнсний материал	1,360,720.00	3,802,850.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,747,014,936.79	1,742,233,964.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,747,014,936.79	1,742,233,964.23
392	Биет хөрөнгө	1,254,474,936.91	1,249,803,964.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,354,153,338.87	1,354,153,338.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-134,265,276.36	-178,863,165.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	38,995,030.87	76,852,456.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,333,556.61	-22,485,339.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,660,613.00	58,420,713.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,735,212.86	-38,274,038.70
393	Биет бус хөрөнгө	492,539,999.88	492,429,999.84
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-330,000.12	-440,000.16
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	492,320,000.00	492,320,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,755,015,056.79	1,799,612,465.23
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,755,015,056.79	1,799,612,465.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,755,015,056.79	1,799,612,465.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,311,754,902.00	1,311,754,902.00
51101	Өмч: - төрийн	819,434,902.00	819,434,902.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-527,914,177.19	-483,316,768.75
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-527,914,177.19	-2,282,929,233.98
5122	Тайлант үеийн үр дүн		1,799,612,465.23
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	971,174,331.98	971,174,331.98
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,755,015,056.79	1,799,612,465.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	627,283,400.00	2,702,978,306.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,592,700.00	1,835,975,406.79
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,592,700.00	1,835,975,406.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,600.00	27,516,450.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		17,025,650.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	73,600.00	10,490,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,445,500.00	1,788,387,936.79
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	73,600.00	20,071,020.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	623,690,700.00	867,002,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	581,729,300.00	768,182,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		768,182,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	581,729,300.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	745,000.00	4,306,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	245,000.00	4,306,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,216,400.00	94,513,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,216,400.00	94,513,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	690,406,397.53	903,365,841.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,406,397.53	903,365,841.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	685,612,030.17	903,365,832.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	481,195,202.00	568,934,980.00
210101	Үндсэн цалин	355,458,324.00	491,522,029.00
210102	Нэмэгдэл	86,257,629.00	52,983,883.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,338,936.00	963,800.00
210104	Урамшуулал	38,140,313.00	23,465,268.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,966,801.64	71,838,230.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,031,195.64	49,135,586.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,759,727.00	5,698,302.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,167,462.00	4,607,025.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,722.00	1,123,121.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,476,695.00	11,274,193.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,429,739.00	50,203,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,638,387.00	9,784,741.00
210302	Түлш, халаалт	18,362,103.00	16,936,258.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,429,249.00	23,482,401.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,850,800.00	14,109,400.00
210401	Бичиг хэрэг	383,200.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	553,400.00	
210404	Ном, хэвлэл	74,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,574,500.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,322,000.00	14,109,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,943,700.00	
2105	Нормативт зардал	29,725,350.00	111,856,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	200,700.00	
210502	Хоол, хүнс	29,524,650.00	111,856,650.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,040,000.00	4,673,400.00
210604	Урсгал засвар	4,040,000.00	4,673,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,371,200.00	1,924,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	363,200.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,032,937.53	79,825,772.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		10,581,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,285,700.00	12,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,747,237.53	56,644,772.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,794,367.36	9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,502,661.00	9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,502,661.00	9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	291,706.36	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	291,706.36	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-63,122,997.53	1,799,612,465.23
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-63,122,997.53	1,799,612,465.23

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	624,161,946.00	886,571,665.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		17,025,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		17,025,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		17,025,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		17,025,650.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	624,161,946.00	869,546,015.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	581,729,300.00	768,182,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		768,182,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	581,729,300.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	745,000.00	4,306,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	245,000.00	4,306,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,216,400.00	94,513,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,216,400.00	94,513,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	471,246.00	2,543,115.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	471,246.00	2,543,115.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	624,161,946.00	843,057,414.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	624,161,946.00	843,057,414.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	618,896,332.64	840,514,290.00

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	481,195,202.00	570,264,276.00
210101	Үндсэн цалин	355,458,324.00	450,659,388.00
210102	Нэмэгдэл	86,257,629.00	94,135,526.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,338,936.00	2,003,800.00
210104	Урамшуулал	38,140,313.00	23,465,562.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,966,801.64	70,508,934.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,031,195.64	54,050,037.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,759,727.00	2,117,543.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,167,462.00	1,142,418.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,722.00	1,017,010.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,476,695.00	12,181,926.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,429,739.00	50,203,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,638,387.00	9,784,741.00
210302	Түлш, халаалт	18,362,103.00	16,936,258.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,429,249.00	23,482,401.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,742,100.00	2,142,000.00
210401	Бичиг хэрэг	190,200.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	553,400.00	
210404	Ном, хэвлэл	74,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,540,500.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,000.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	32,132,590.00	97,273,130.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,700.00	
210502	Хоол, хүнс	30,296,890.00	97,273,130.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,745,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,000.00	4,673,400.00
210604	Урсгал засвар	2,284,000.00	4,673,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,371,200.00	1,924,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	363,200.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,774,700.00	43,525,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		30,925,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,774,700.00	12,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,265,613.36	2,543,124.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	471,246.00	2,543,115.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	471,246.00	2,543,115.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,502,661.00	9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,502,661.00	9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	291,706.36	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	291,706.36	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		43,514,251.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		43,514,251.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		43,514,251.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,311,754,902.00	971,174,331.98	-464,717,579.66	1,818,211,654.32
7	Тайлант үеийн үр дүн			-63,196,597.53	-63,196,597.53
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,311,754,902.00	971,174,331.98	-527,914,177.19	1,755,015,056.79
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн			1,755,015,056.79	1,755,015,056.79
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,311,754,902.00	971,174,331.98	1,799,612,465.23	1,799,612,465.23
				-483,316,768.75	1,799,612,465.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	1220	Тусламжийн орлого	2,600,000.00	2,600,000.00
3	122005	Төсвөөс санхүүжих	2,600,000.00	2,600,000.00
4	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00
5	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00
6	81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ			
6	1220	Тусламжийн орлого	111,947,000.00	111,947,000.00
7	122005	Төсвөөс санхүүжих	111,947,000.00	111,947,000.00
8	2105	Нормативт зардал	111,947,000.00	92,966,630.00
9	210502	Хоол, хүнс	111,947,000.00	92,966,630.00
10	81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР			
10	1220	Тусламжийн орлого	3,448,900.00	3,448,900.00
11	122005	Төсвөөс санхүүжих	3,448,900.00	3,448,900.00
12	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,448,900.00	3,422,000.00
13	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,448,900.00	3,422,000.00
14	81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ			
14	1220	Тусламжийн орлого	2,600,000.00	2,600,000.00
15	122005	Төсвөөс санхүүжих	2,600,000.00	2,600,000.00
16	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00
17	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00
18	81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ			
18	1220	Тусламжийн орлого	577,103,500.00	577,103,500.00
19	122005	Төсвөөс санхүүжих	577,103,500.00	577,103,500.00
20	2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,377,300.00	483,068,472.00
21	210101	Үндсэн цалин	412,814,400.00	379,034,166.00
22	210102	Нэмэгдэл	82,562,900.00	86,096,895.00
23	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,545,600.00
24	210104	Урамшуулал		16,391,811.00
25	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,922,200.00	59,009,115.00
26	210201	Тэтгэврийн даатгал	42,107,100.00	44,499,884.00

27	210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,953,800.00	2,050,096.00
28	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,963,000.00	1,088,461.00
29	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	990,800.00	1,004,848.00
30	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,907,500.00	10,365,826.00
31	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,924,000.00
32	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,924,000.00
33	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,880,000.00	17,877,500.00
34	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,280,000.00	5,277,500.00
35	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,600,000.00	12,600,000.00
36	81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ			
36	1220	Тусламжийн орлого	70,483,100.00	70,483,100.00
37	122005	Төсвөөс санхүүжих	70,483,100.00	70,483,100.00
38	2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,426,500.00	54,346,213.00
39	210101	Үндсэн цалин	46,133,200.00	44,096,341.00
40	210102	Нэмэгдэл	10,862,200.00	5,226,403.00
41	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		247,400.00
42	210104	Урамшуулал	5,431,100.00	4,776,069.00
43	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,056,600.00	6,854,319.00
44	210201	Тэтгэврийн даатгал	5,478,600.00	5,694,531.00
45	210202	Тэтгэмжийн даатгал	644,500.00	67,447.00
46	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	515,400.00	53,957.00
47	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,900.00	12,162.00
48	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,289,200.00	1,026,222.00
49	81844 - ГҮНЗГИЙРҮҮЛСЭН БОЛОН ТӨРӨЛЖСӨН СУРГАЛТЫН ОРЧИНГ САЙЖРУУЛАХ			
49	1200	Татварын бус орлого	17,025,700.00	17,025,650.00
50	120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	17,025,700.00	17,025,650.00
51	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,025,700.00	17,025,650.00
52	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,025,700.00	17,025,650.00
53	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
54	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			43,514,251.00
55	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			
56	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1
57	Төсвийн байгууллага		1	1
58	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		48	48
59	Удирдах ажилтан		1	1
60	Гүйцэтгэх ажилтан		35	35
61	Үйлчлэх ажилтан		12	12
62	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)		320	320
63	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА		1	1
64	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага		1	1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ		48	48
66	ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		33	33
67	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		1	1
68	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		14	14

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2		71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ		
2		80112 - НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭ		
2	1220	Тусламжийн орлого	98,255,400.00	94,513,900.00
3	122005	Төсвөөс санхүүжих	98,255,400.00	94,513,900.00
4	2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,591,100.00	34,499,591.00
5	210101	Үндсэн цалин	28,984,600.00	29,178,881.00
6	210102	Нэмэгдэл	1,915,000.00	2,812,228.00
7	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,258,000.00	210,800.00
8	210104	Урамшуулал	4,433,500.00	2,297,682.00
9	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,645,500.00	4,645,500.00
10	210201	Тэтгэврийн даатгал	3,159,000.00	3,855,622.00
11	210202	Тэтгэмжийн даатгал	371,900.00	
12	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	297,100.00	
13	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,300.00	
14	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	743,200.00	789,878.00
15	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,203,400.00	50,203,400.00
16	210301	Гэрэл, цахилгаан	18,146,300.00	9,784,741.00
17	210302	Түлш, халаалт	20,112,900.00	16,936,258.00
18	210303	Цэвэр, бохир ус	11,944,200.00	23,482,401.00
19	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	2,142,000.00
20	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	2,142,000.00
21	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,673,400.00	4,673,400.00
22	210604	Урсгал засвар	4,673,400.00	4,673,400.00
23	261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9

2		80102 - ТУСЛАХ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		
2	2105	Нормативт зардал		4,306,500.00
3	210502	Хоол, хүнс		4,306,500.00
4	3500	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого		4,306,500.00
5	350015	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого		4,306,500.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 90.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 90.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, материаллаг бус хоёр алдаанд нэг албан шаардлага, нэг зөвлөмжийг тус тус хүргүүлэв.

1. Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид 90.0 мянган төгрөгийн дата ашиглуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн

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

хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1-д "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно:", 12.1.1-т "гар утасны зардал", Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх хуваарилах заавар"-ын 2.4-д "дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний нийт зардлыг нийт үндсэн багш (бүлгийн болон хөгжим, биеийн тамирын багшийн нийт тоо) тоонд хувааж тухайн хугацаанд ашиглах цахим хэрэглээний зардлын нэгжийг тооцно" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2 Албан шаардлага

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 талбарын мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1.-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3.-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3. Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацаанд хагас жилийн болон жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгддэг ч 2022 оны 2-р сарын 3-нд биет тооллогыг хийхэд эд хариуцагчийн карт нэмэгдсэн хасагдсан хөрөнгийн шинэчлэлт хийгдээгүй, хөрөнгө коджуулаагүй, хөрөнгийн шинж чанарыг үнэн зөв тодорхойлоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73.2-д "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана", Сангийн сайдын 2017 оны 347, 2018 оны 100 дугаар тушаалуудаар баталсан " Маягт заавар батлах тухай ", "Аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн маягт, хөтлөх аргачлал"-ыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өмч хамгаалах байнгын зөвлөл, дотоод хяналт шалгалт, тооллогын комиссын үйл ажиллагааг сайжруулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч 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		
	-	-			-	-	-	-				
Дүн	-	-			-	-	-	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид дата ашиглуулсан байна	1	90.0	1	90.0								
Тайлангийн хугацаанд хагас жилийн болон жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгддэг ч 2022 оны 2-р сарын 3-нд биет тооллогыг хийхэд эд хариуцагчийн карт нэмэгдсэн хасагдсан хөрөнгийн шинэчлэлт хийгдээгүй, хөрөнгө коджуулаагүй, хөрөнгийн шинж чанарыг үнэн зөв тодорхойлоогүй байна.	1	-					1	-				
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 талбарын мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-			1	-						
Дүн	3	90.0	1	90.0	1	-	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 талбарын мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-			1	-		

Дүн	1	-		1	-		
-----	---	---	--	---	---	--	--

Тав. 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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			