

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 16 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/38/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

2023.02.24 № 75
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН 16 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.БУЯНДЭЛГЭР 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 16 дугаар 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 16 дугаар 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 16 дугаар цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 11,544.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 6 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 20,138.8 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.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>62,911,283.57</u>	<u>81,228,131.86</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	20,138,827.29
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	20,138,827.29
3121	Төгрөг	-	20,138,827.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	20,138,827.29
33	АВЛАГА	1,950,441.57	1,950,441.57
335	Бусад авлага	1,950,441.57	1,950,441.57
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,852,441.57	1,852,441.57
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	98,000.00	98,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,960,842.00	59,138,863.00
351	Түүхий эд материал	51,773,760.00	50,566,483.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,773,760.00	50,566,483.00
354	Хангамжийн материал	9,187,082.00	8,572,380.00
35410	Бичиг хэргийн материал	183,000.00	1,029,250.00
35420	Аж ахуйн материал	877,260.00	4,985,210.00
35450	Барилгын засварын материал	7,890,050.00	1,020,050.00
35460	Хүнсний материал	236,772.00	1,537,870.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,468,664,796.53</u>	<u>1,456,001,425.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,468,664,796.53	1,456,001,425.72
392	Биет хөрөнгө	1,255,444,796.41	1,242,881,425.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,332,411,570.18	1,332,411,570.18
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,905,147.66)	(134,677,109.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,101,581.00	63,285,181.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,793,782.94)	(27,100,500.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,511,989.80	53,336,389.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,881,413.97)	(44,374,105.49)
393	Биет бус хөрөнгө	213,220,000.12	213,120,000.16
39301	Программ хангамж	990,000.00	990,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(889,999.88)	(989,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	213,120,000.00	213,120,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,531,576,080.10</u>	<u>1,537,229,557.58</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,531,576,080.10</u>	<u>1,537,229,557.58</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	428,794,669.00	428,794,669.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(155,345,201.81)	(149,584,672.78)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(155,345,201.81)	(1,873,441,184.79)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,723,856,512.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,258,019,561.36	1,258,019,561.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,531,576,080.10</u>	<u>1,537,229,557.58</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	426,787,190.00	2,122,022,148.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,477,690.00	1,592,637,048.53
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	371,900,500.00	461,560,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	371,900,500.00	461,560,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,995,000.00	6,006,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,500,000.00	2,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	245,000.00	2,506,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	461,529,088.67	584,378,180.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461,529,088.67	584,378,180.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	448,191,065.37	575,600,318.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,125,726.00	357,958,831.73
210101	Үндсэн цалин	311,392,526.00	323,985,209.73
210102	Нэмэгдэл	628,800.00	33,841,222.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	104,400.00	132,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,796,825.55	45,021,019.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,542,703.12	35,370,491.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,111,987.32	2,539,004.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,476,149.89	1,963,971.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,824.02	462,795.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,061,161.20	4,684,756.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,489,446.70	27,975,670.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,485,334.17	7,491,434.60
210302	Түлш, халаалт	13,383,149.84	12,477,984.17
210303	Цэвэр, бохир ус	5,620,962.69	8,006,252.18
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,841,290.00	6,569,027.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,750,100.00	3,681,250.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,887,777.00
2105	Нормативт зардал	15,628,738.00	62,881,002.00
210502	Хоол, хүнс	15,583,338.00	62,881,002.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,380.00	7,838,800.00
210604	Урсгал засвар	4,300,380.00	7,838,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,333,000.00	450,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,675,659.12	66,905,967.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,096,347.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,348,000.00	15,702,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,327,659.12	44,107,170.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,338,023.30	8,777,862.33
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,234,053.30	8,777,862.33

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,234,053.30	8,777,862.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,439,990.00)	1,535,386,167.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(36,181,888.67)	1,535,386,167.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	422,894,236.52	546,075,710.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	422,894,236.52	546,075,710.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	371,900,500.00	472,244,810.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	371,900,500.00	472,244,810.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,995,000.00	6,006,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,500,000.00	2,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	245,000.00	2,506,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	422,894,236.52	525,936,882.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	422,894,236.52	525,936,882.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	407,971,476.70	517,159,020.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,604,700.00	359,150,295.72
210101	Үндсэн цалин	200,830,511.36	283,715,520.72
210102	Нэмэгдэл	85,811,855.97	58,649,384.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	728,800.00	405,800.00
210104	Урамшуулал	24,233,532.67	16,379,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,210,800.00	43,999,606.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,608,800.00	30,264,140.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,150,500.00	3,561,030.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,520,400.00	2,808,504.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	630,100.00	664,555.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,301,000.00	6,701,375.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,489,446.70	27,975,670.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,485,334.17	5,371,484.33
210302	Түлш, халаалт	13,383,149.84	11,396,282.14
210303	Цэвэр, бохир ус	5,620,962.69	11,207,904.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,499,250.00	1,070,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,477,000.00	1,070,400.00
2105	Нормативт зардал	14,256,550.00	59,544,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,775,660.00	59,544,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,190,430.00	1,112,800.00
210604	Урсгал засвар	12,190,430.00	1,112,800.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,333,000.00	962,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,387,300.00	23,344,247.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,044,247.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,387,300.00	6,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,922,759.82	8,777,862.33
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,234,053.30	8,777,862.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,234,053.30	8,777,862.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	20,138,827.29
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	20,138,827.29

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(155,345,201.81)	
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,718,095,982.98)	
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(1,873,441,184.79)	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,723,856,512.01	
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(149,584,672.78)	-
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(149,584,672.78)	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,718,095,982.98)	
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(1,867,680,655.76)	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,723,856,512.01	
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	428,794,669.00	1,258,019,561.36	(143,824,143.75)	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	479,430,200.00	458,111,982.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	479,430,200.00	458,111,982.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	479,430,200.00	458,111,982.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	341,023,000.00	332,602,491.00
210101	Үндсэн цалин	275,048,300.00	263,222,631.00
210102	Нэмэгдэл	56,356,900.00	54,505,102.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	198,400.00

210104	Урамшуулал	9,617,800.00	14,676,358.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,763,000.00	41,659,244.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,078,800.00	28,617,472.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,421,000.00	3,367,305.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,736,800.00	2,663,604.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	684,300.00	633,829.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,842,100.00	6,377,033.40
2105	Нормативт зардал	60,951,700.00	59,544,000.00
210502	Хоол, хүнс	60,951,700.00	59,544,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	962,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,730,500.00	23,344,247.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,430,500.00	17,044,247.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	6,300,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	479,430,200.00	478,250,810.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	461,560,200.00	461,560,200.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	461,560,200.00	461,560,200.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	17,870,000.00	16,690,610.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,870,000.00	16,690,610.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	20,138,827.29

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 404.1 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс 404.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас гарсан 404.1 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд шуудан холбоо, интернэт төлбөр, эм бэлдмэл, хог хаягдал гэсэн дансанд салгаж тайлагнасан.

Аудитаар нийт 150.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 150.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, материаллаг бус нэг албан шаардлага тус тус хүргүүлэв.

1. Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид 150.0 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 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 11 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.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас гарсан 404.1 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд шуудан холбоо, интернэт төлбөр, эм бэлдмэл, хог хаягдал гэсэн дансуудад салгаж тайлагнасан байна.	1	404.1			-	-	1	404.1				
Дүн	1	404.1			-	-	1	404.1				

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 датаг ашиглуулсан байна	1	150.0	1	150.0								
Дүн	2	150.0	1	150.0	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 11 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			