

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/46/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

2022.09.24 № 72
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БЯЛЗУУХАЙ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.АРИУНЖАРГАЛ 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 Бялзуухай 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 Бялзуухай 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 Бялзуухай цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийг 25,839.6 мянган төгрөгөөр дахин үнэлж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор сургуулийн өмнөх 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 19,359.0 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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	34,096,506.18	64,382,563.74
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		19,359,017.74
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		19,359,017.74
3121	Төгрөг		19,359,017.74
31211	Төрийн сангийн харилцах		19,359,017.74
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		
33	АВЛАГА	30,784.18	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	30,784.18	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,065,722.00	45,023,546.00
351	Түүхий эд материал	32,527,422.00	41,270,346.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	32,328362.00	40,954,946.00
3513	Эм боох материал	199,060.00	315,400.00
354	Хангамжийн материал	1,538,300.00	3,753,200.00
3541	Бичиг хэргийн материал	143,000.00	243,000.00
35420	Аж ахуйн материал	801,300.00	2,899,700.00
3545	Барилгын засварын материал	594,000.00	594,000.00
35460	Хүнсний материал		16,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,595,921,369.51	1,600,705,981.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,595,921,369.51	1,600,705,981.35
392	Биет хөрөнгө	1,290,501,369.39	1,295,385,981.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,351,638,685.42	1,350,758,572.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,014,569.32)	(122,492,524.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	50,145,134.00	78,220,490.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,855,984.28)	(26,094,169.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	51,969,860.70	51,969,860.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,296,435.53)	(42,544,421.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,308,390.20	12,908,196.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,393,711.80)	(7,340,022.00)
393	Биет бус хөрөнгө	305,420,000.12	305,320,000.16
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(299,999.88)	(399,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	305,320,000.00	305,320,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,630,017,875.69	1,665,088,545.09
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,630,017,875.69	1,665,088,545.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,630,017,875.69	1,665,088,545.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	305,320,000.00	305,320,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	444,930,611.87	482,295,275.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	444,930,611.87	(1,182,762,485.64)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,665,057,760.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	879,767,263.82	877,473,269.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,630,017,875.69	1,665,088,545.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	429,741,650.00	2,222,966,477.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,634,850.00	1,698,421,977.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,634,850.00	1,698,421,977.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	19,178,331.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,367,131.00
12000	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	8,811,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	31,700,000.00	1,635,432,690.51
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,934,850.00	43,810,956.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,106,800.00	524,544,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	354,764,200.00	450,500,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	450,500,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	390,000.00	1,871,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	1,871,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,952,600.00	72,173,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,952,600.00	72,173,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	442,721,236.90	557,908,716.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	442,721,236.90	557,908,716.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,566,919.90	551,113,244.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,144,031.58	349,875,357.00
210101	Үндсэн цалин	193,891,538.58	283,148,316.00
210102	Нэмэгдэл	75,633,924.00	56,742,980.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	616,400.00	193,600.00
210104	Урамшуулал	24,002,169.00	9,790,461.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,600,400.00	44,693,074.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,465,103.00	30,945,265.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,893,245.00	3,493,650.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,594,502.00	2,671,991.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,323.00	746,057.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,043,227.00	6,836,109.45
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,798,283.00	32,015,074.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,326,235.00	6,135,386.30
210302	Түлш, халаалт	13,847,268.00	13,309,606.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,624,780.00	12,570,082.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,926,084.00	4,149,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,345,655.00	4,149,750.00
2105	Нормативт зардал	17,111,800.00	59,194,410.00
210502	Хоол, хүнс	17,095,800.00	59,194,410.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	5,142,100.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	5,142,100.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00	960,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	960,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,344,221.32	55,083,479.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,006,570.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,503,300.00	4,539,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,840,921.32	43,537,909.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,154,317.00	6,795,471.86
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	142,100.00	6,795,471.86
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,100.00	6,795,471.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(12,979,586.90)</u>	<u>1,665,057,760.91</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(12,979,586.90)</u>	<u>1,665,057,760.91</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>395,106,800.00</u>	<u>537,331,196.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,367,131.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,367,131.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,367,131.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,367,131.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,106,800.00	526,964,065.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	354,764,200.00	450,500,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	450,500,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	390,000.00	1,871,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	1,871,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,952,600.00	72,173,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,952,600.00	72,173,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	2,419,565.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	2,419,565.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>395,106,800.00</u>	<u>517,972,178.26</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	395,106,800.00	517,972,178.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	381,952,483.00	508,757,141.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,174,800.00	349,875,357.00
210101	Үндсэн цалин	193,922,307.00	283,148,316.00
210102	Нэмэгдэл	75,633,924.00	56,742,980.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	616,400.00	193,600.00
210104	Урамшуулал	24,002,169.00	9,790,461.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,600,400.00	44,662,290.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,683,856.00	30,645,588.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,979,136.00	3,595,122.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,383,309.00	2,805,819.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	595,827.00	701,504.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,958,272.00	6,914,254.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,798,283.00	32,015,074.30

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,326,235.00	7,128,066.30
210302	Түлш, халаалт	13,847,268.00	12,170,718.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,624,780.00	12,716,290.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,095,400.00	1,071,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	272,355.00	1,071,000.00
2105	Нормативт зардал	17,254,200.00	50,445,030.00
210502	Хоол, хүнс	16,773,300.00	50,445,030.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	5,142,100.00
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	5,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00	960,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	960,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,387,300.00	24,586,290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	18,286,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,387,300.00	6,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,154,317.00	9,215,036.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,419,565.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	2,419,565.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,012,217.00	6,795,471.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,012,217.00	6,795,471.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	<u>19,359,017.74</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	19,359,017.74
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	19,359,017.74

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
1	20,, оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	305,320,000.00	879,767,263.82	457,910,198.77	1,642,997,462.59
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(12,979,586.90)	(12,979,586.90)
10	20,, оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	305,320,000.00	879,767,263.82	444,930,611.87	1,630,017,875.69
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,627,693,097.51)	(1,627,693,097.51)
12	Үндсэн хөрөнгийн дахиан үнэлгээний өсөлт, бууралт		(2,293,994.00)		(2,293,994.00)
17	Тайлант үеийн үр дүн	-		1,665,057,760.91	1,665,057,760.91
19	20,, оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	305,320,000.00	877,473,269.82	482,295,275.27	1,665,088,545.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	460,408,500.00	441,508,613.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	460,408,500.00	441,508,613.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	460,408,500.00	441,508,613.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,572,200.00	326,008,476.00
210101	Үндсэн цалин	266,815,700.00	264,330,041.00
210102	Нэмэгдэл	58,282,300.00	53,502,036.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	96,000.00
210104	Урамшуулал	4,474,200.00	8,080,399.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,216,800.00	41,379,817.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,935,300.00	28,290,915.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,320,300.00	3,363,422.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,656,200.00	2,620,119.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	664,200.00	655,004.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,640,800.00	6,450,354.80
2105	Нормативт зардал	61,889,000.00	48,574,030.00
210502	Хоол, хүнс	61,889,000.00	48,574,030.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	960,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	960,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,768,500.00	24,586,290.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,468,500.00	18,286,290.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	6,300,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	533,040,631.00	533,040,631.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	450,500,500.00	450,500,500.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	450,500,500.00	450,500,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,952,600.00	72,173,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,952,600.00	72,173,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,908,000.00	10,367,131.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,908,000.00	10,367,131.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	19,359,017.74

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	73,563,400.00	65,377,528.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	73,563,400.00	65,377,528.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	73,563,400.00	65,377,528.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,923,900.00	23,866,881.00
210101	Үндсэн цалин	18,849,500.00	18,818,275.00
210102	Нэмэгдэл	3,436,500.00	3,240,944.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	360,400.00	97,600.00
210104	Урамшуулал	2,277,500.00	1,710,062.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,615,900.00	3,282,472.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,458,700.00	2,354,672.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	289,000.00	231,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	231,600.00	185,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	58,000.00	46,500.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	578,600.00	463,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,810,500.00	32,015,074.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,944,800.00	7,128,066.30
210302	Түлш, халаалт	19,977,900.00	12,170,718.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,887,800.00	12,716,290.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,071,000.00	1,071,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,071,000.00	1,071,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,142,100.00	5,142,100.00
210604	Урсгал засвар	5,142,100.00	5,142,100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	73,563,400.00	65,377,528.14
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,563,400.00	65,377,528.14
320001	Орон нутгийн төсвөөс	73,563,400.00	65,377,528.14

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 241.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс явцад 241.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагнасан .

Үүнд: Санхүүгийн тайланд орлого үр дүнд шуудан холбоо интернэтийн төлбөр 214.5 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд бүртгүүлж залрууллаа.

Аудитаар нийт 691.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 180.0 мянган төгрөгийн төлбөр акт тогтоож, 500.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 11.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид 180.0 мянган төгрөгийн датаг 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 тул төлбөрийн акт тогтоож байна.

3.2 Албан шаардлага

Цахим төлбөрийн баримтгүй 500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

Албан хаагчийн багшийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн цалин хөлсийг тооцохдоо 1 хоногийг дутуу тооцож 11.8 мянган төгрөгийг дутуу олгосон байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.3.1-д "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажилчдын нэмэгдэл, урамшууллыг тооцож олгохдоо албан хаагчийн төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2 дугаар сард дутуу тооцож 11.8 мянган төгрөгийг дутуу олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1-д "Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно", 104.4-д "Талууд тохиролцсоны үндсэн дээр ажилтны цалин хөлсийг цаг, өдөр, долоо хоногоор тооцон олгож болно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдын цалинг бодохдоо үнэн зөв тооцож, суутгах татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг үнэн зөв заавар журмын дагуу бодох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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		
Санхүү үр дүнгийн тайлангаас шуудан холбоо интернэт төлбөр бараа үйлчилгээний бусад зардал шилжүүлж залруулсан.	1	214.5			1	214.5	1	214.5				
Дүн	1	214.5			1	214.5	1	214.5				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ажилчдын цалинг бодохдоо үнэн зөв тооцож, суутгах татвар, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг үнэн зөв заавар журмын дагуу бодоогүй байна.	1	11.8					1	11.8				
Анхан шатны баримтын иж бүрдэл бүрэн баримтаар гүйлгээг хийх	1	500.0			1	500.0						
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид 180.0 мянган төгрөгийн датаг ашиглуулсан байна.	1	180.0	1	180.0								
Дүн	3	619.8	1	180.0	1	500.0	1	11.8				

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	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилгүй.									

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			