

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ОРА-2023/36/НА-ТА-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.

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 № 73

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН 11 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ЭРДЭНЭЧИМЭГ 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 Арван 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 Арван 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 Арван нэгдүгээр цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 10,872.9 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 13,969.7 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>64,651,663.84</u>	<u>85,014,964.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	13,969,700.81
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	13,969,700.81
3121	Төгрөг	-	13,969,700.81
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	13,969,700.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,651,663.84	71,045,263.84
351	Түүхий эд материал	62,285,963.84	67,774,163.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	62,285,963.84	67,774,163.84
354	Хангамжийн материал	2,365,700.00	3,271,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	192,000.00	245,700.00
35420	Аж ахуйн материал	351,900.00	244,700.00
35460	Хүнсний материал	59,100.00	1,018,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,762,700.00	1,762,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,490,852,594.83</u>	<u>2,483,428,981.04</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,490,852,594.83	2,483,428,981.04
392	Биет хөрөнгө	2,298,348,778.37	2,291,025,164.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,301,404,607.68	2,334,404,221.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,611,834.96)	(164,809,108.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	108,728,373.22	123,837,848.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,647,906.71)	(35,430,345.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,961,108.00	73,599,918.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,485,568.86)	(40,577,369.28)
393	Биет бус хөрөнгө	192,503,816.46	192,403,816.38
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(256,183.54)	(356,183.62)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	192,360,000.00	192,360,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,555,504,258.67</u>	<u>2,568,443,945.69</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,555,504,258.67</u>	<u>2,568,443,945.69</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,555,504,258.67	2,568,443,945.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	812,850,289.74	812,850,289.74
51101	Өмч: - төрийн	812,850,289.74	812,850,289.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,500,811,388.25	1,513,751,075.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,500,811,388.25	(1,004,319,171.92)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,518,070,247.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	241,842,580.68	241,842,580.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,555,504,258.67</u>	<u>2,568,443,945.69</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	641,161,901.00	3,507,903,372.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,171,501.00	2,635,221,172.67

120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,171,501.00	2,635,221,172.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,171,501.00	2,635,221,172.67
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,171,501.00	10,872,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	22,196,683.00	2,550,384,208.83
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,840,318.00	73,964,063.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	613,990,400.00	872,682,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	520,907,900.00	679,461,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	679,461,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	520,907,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	815,000.00	3,740,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,740,000.00
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	315,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,267,500.00	189,481,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,267,500.00	189,481,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	700,476,178.14	939,459,427.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	700,476,178.14	939,459,427.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,456,321.67	922,368,190.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,956,800.00	507,549,456.91
210101	Үндсэн цалин	332,753,146.00	333,527,828.38
210102	Нэмэгдэл	60,433,615.00	62,040,071.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,572,800.00	265,107.00
210104	Урамшуулал	38,197,239.00	12,335,408.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	99,381,041.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,270,681.53	64,034,599.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,085,761.91	43,795,781.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,419,073.39	5,090,114.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,454,625.10	4,065,151.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	846,474.63	1,007,666.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,464,746.50	10,075,885.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,983,300.00	135,546,605.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	61,561,320.00	89,353,605.86
210302	Түлш, халаалт	-	46,193,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	28,421,980.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,054,036.60	11,315,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,824,900.00	24,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,042,900.00	252,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,610,310.00	1,896,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	93,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,425,926.60	9,049,500.00
2105	Нормативт зардал	25,506,672.00	101,166,300.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,100.00	-
210502	Хоол, хүнс	25,264,372.00	101,166,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	174,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	689,000.00	2,284,200.00
210604	Урсгал засвар	689,000.00	2,284,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,800.00	1,924,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,122,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,873,031.54	98,547,328.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,910,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,763,800.00	8,069,080.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,109,231.54	81,568,128.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,856.47	17,091,237.25
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,856.47	17,091,237.25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,856.47	17,091,237.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(59,314,277.14)	2,568,443,944.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,851,514.82	50,373,697.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,851,514.82	50,373,697.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(14,851,514.82)	(50,373,697.50)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(74,165,791.96)	2,518,070,247.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	614,185,765.00	872,682,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	614,185,765.00	872,682,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	520,907,900.00	679,461,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	679,461,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	520,907,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	815,000.00	3,740,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,740,000.00
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	315,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,267,500.00	189,481,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,267,500.00	189,481,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	195,365.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	195,365.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	613,448,765.00	854,972,499.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	613,448,765.00	854,972,499.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	613,233,543.53	837,881,261.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,956,800.00	507,549,456.91

210101	Үндсэн цалин	284,639,682.14	333,527,828.38
210102	Нэмэгдэл	110,221,612.68	62,040,071.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,018,629.01	265,107.00
210104	Урамшуулал	36,076,876.17	12,335,408.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	99,381,041.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,270,681.53	64,034,599.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,940,581.53	43,795,781.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,332,500.00	5,090,114.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,466,000.00	4,065,151.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	866,500.00	1,007,666.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,665,100.00	10,075,885.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,983,300.00	135,546,605.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	61,561,320.00	89,353,605.86
210302	Түлш, халаалт	-	46,193,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	28,421,980.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,437,000.00	2,142,000.00
210401	Бичиг хэрэг	398,260.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	157,040.00	-
210404	Ном, хэвлэл	24,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,516,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	340,200.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	26,065,962.00	102,125,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	68,100.00	-
210502	Хоол, хүнс	25,301,062.00	102,125,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	696,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,547,200.00	2,284,200.00
210604	Урсгал засвар	1,547,200.00	2,284,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,800.00	1,924,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,122,800.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,849,800.00	22,275,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	14,175,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,849,800.00	8,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	215,221.47	17,091,237.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	195,365.00	-
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	195,365.00	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,856.47	17,091,237.25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,856.47	17,091,237.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	737,000.00	17,709,700.81
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	737,000.00	3,740,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	737,000.00	3,740,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	737,000.00	3,740,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	3,740,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	737,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(737,000.00)	(3,740,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	13,969,700.81

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	13,969,700.81
----	---	---	---------------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,571,937,480.21		2,626,630,350.63
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,571,937,480.21	-	2,626,630,350.63
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(71,126,091.96)		(71,126,091.96)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,500,811,388.25	-	2,555,504,258.67
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,500,811,388.25	-	2,555,504,258.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,505,130,560.17)		(2,505,130,560.17)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	(1,004,319,171.92)	-	50,373,698.50
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,518,070,247.19		2,518,070,247.19
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,850,289.74	241,842,580.68	1,513,751,075.27	-	2,568,443,945.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	683,201,000.00	669,231,299.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	683,201,000.00	669,231,299.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	683,201,000.00	669,231,299.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,322,500.00	478,615,524.02
210101	Үндсэн цалин	403,286,100.00	310,250,280.49
210102	Нэмэгдэл	81,329,100.00	59,023,338.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	177,907.00
210104	Урамшуулал	6,707,300.00	9,782,956.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	99,381,041.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,814,100.00	60,551,375.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,969,100.00	41,420,391.83

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,013,300.00	4,810,516.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,948,200.00	3,841,472.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,057,100.00	952,679.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,826,400.00	9,526,315.32
2105	Нормативт зардал	102,125,200.00	102,125,200.00
210502	Хоол, хүнс	102,125,200.00	102,125,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,924,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,015,200.00	26,015,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,915,200.00	17,915,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,100,000.00	8,100,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	683,201,000.00	683,201,000.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	679,461,000.00	679,461,000.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	679,461,000.00	679,461,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,740,000.00	3,740,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,740,000.00	3,740,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	13,969,700.81

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 438.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 438.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас гарсан 438.6 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардалд тайлагнасныг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 861.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 150.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 711.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

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

1. Багш нарын эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг оношилгоонд багшаас бусад 17 ажилтан /нягтлан бодогч, нярав, эмч, тогооч, жижүүр, угаагч/, тушаалын хавсралтад заагдаагүй эмэгтэйчүүдийн үзлэгт 11 ажилтан, сахрын шинжилгээний үзлэгт 15 ажилтныг тус тус хамруулж, 695.0 мянган төгрөгийг хэмнэлтгүй зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалт, Эрүүл мэнд, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын хамтарсан 2022 оны 06 дугаар сарын 29-ний өдрийн А/232, А/340 дүгээр "Багшийн эрүүл мэндийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тушаалтай тус тус нийцэхгүй байна.
2. Нэг ажилтны 3-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг тооцохдоо ажилласан хоногийг илүү тооцон 16.3 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох" журмын 2.1-д "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг хөдөлмөрийн дотоод журам, албан тушаалын тодорхойлолт, төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө, хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил, үүргээ хангалттай гүйцэтгэсэн, ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй албан хаагчид олгоно", 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

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 438.6 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардалд тайлагнасан байна.	1	438.6			1	438.6	1	438.6				
Дүн	4	438.6			1	438.6	1	438.6				

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
Нэг ажилтны 3-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг тооцохдоо ажилласан хоногийг илүү тооцон 16.3 мянган төгрөгийн илүү олгосон байна.	1	16.3			1	16.3						
Багш нарын эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх нэмэлт үзлэг оношилгоонд багшаас бусад 17 ажилтан хамруулж 695.0 мянган төгрөгийг хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.	1	695.0			1	695.0						
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид 150.0 мянган төгрөгийн датаг ашиглуулсан байна.	1	150.0	1	150.0								
Дүн	3	861.3	1	150.0	2	711.3						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилгүй.								

Тав. Төсвийн захиргачийн ангиллаар аудитад хамрагдсан 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			