

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/44/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

Орх. 0.р. 24

№ 76

танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН ОЮУ
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.БОЛОРМАА 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 Оюу 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 Оюу 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 Оюу цэцэрлэг нь элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 14,020.4 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 26,424.8 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>86,580,581.65</u>	<u>122,478,981.99</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	26,424,819.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	26,424,819.34
3121	Төгрөг	-	26,424,819.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	26,424,819.34
33	АВЛАГА	1,251,255.00	322,226.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,146,819.00	322,226.00
335	Бусад авлага	104,436.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	104,436.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,329,326.65	95,731,936.65
351	Түүхий эд материал	85,328,526.65	95,628,436.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	84,165,686.65	95,628,436.65
35130	Эм боох материал	1,162,840.00	-
354	Хангамжийн материал	800.00	103,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	103,500.00
35420	Аж ахуйн материал	800.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,316,501,249.87</u>	<u>2,295,281,442.03</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,316,501,249.87	2,295,281,442.03
392	Биет хөрөнгө	2,124,563,749.75	2,103,481,441.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,199,199,594.24	2,199,199,594.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(138,576,488.38)	(190,676,845.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,531,225.00	95,038,725.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,580,399.72)	(23,631,324.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	114,385,257.40	114,385,257.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,395,438.79)	(90,833,964.43)
393	Биет бус хөрөнгө	191,937,500.12	191,800,000.16
39301	Програм хангамж	1,230,000.00	1,230,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,092,499.88)	(1,229,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	191,800,000.00	191,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,403,081,831.52</u>	<u>2,417,760,424.02</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,898,000.00</u>	<u>2,414,914.12</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,898,000.00	2,414,914.12
413	Өглөг	1,898,000.00	2,414,914.12
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,898,000.00	2,414,914.12
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,209,383,831.52</u>	<u>2,415,345,509.90</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,209,383,831.52	2,415,345,509.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	191,800,000.00
51101	Өмч: - төрийн	-	191,800,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	470,829,921.76	484,991,600.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	470,829,921.76	(1,931,000,654.76)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,415,992,254.90

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,738,553,909.76	1,738,553,909.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,211,281,831.52</u>	<u>2,417,760,424.02</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	707,311,600.00	3,268,414,776.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	122,267,500.00	2,454,486,476.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	122,267,500.00	2,454,486,476.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	122,267,500.00	2,454,486,476.52
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	122,267,500.00	14,020,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		2,355,033,249.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		85,432,826.65
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	585,044,100.00	813,928,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	542,364,600.00	726,417,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	726,417,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	542,364,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,160,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	880,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	280,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,519,500.00	87,511,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,519,500.00	87,511,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	663,912,884.58	852,422,521.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	663,912,884.58	852,422,521.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	650,933,615.43	827,525,572.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	441,088,922.00	532,398,237.33
210101	Үндсэн цалин	339,130,455.00	405,544,651.33
210102	Нэмэгдэл	66,774,480.00	95,551,014.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,615,600.00	1,530,400.00
210104	Урамшуулал	33,568,387.00	29,772,172.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,468,700.00	67,305,822.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,533,900.00	45,473,952.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,483,700.00	7,307,522.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,587,000.00	4,253,019.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,700.00	933,756.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,967,400.00	9,337,571.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,447,608.85	39,326,684.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,999,732.46	8,416,244.10
210302	Түлш, халаалт	20,107,123.19	18,715,459.03
210303	Цэвэр, бохир ус	9,340,753.20	12,194,981.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,240,358.44	7,999,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,153,150.00	5,233,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	126,900.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	228,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,824,300.00	924,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,908,008.44	1,841,950.00
2105	Нормативт зардал	31,518,335.00	94,134,220.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	886,620.00	1,484,190.00
210502	Хоол, хүнс	30,525,715.00	92,650,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	106,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	1,142,100.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	1,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,000.00	870,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,122,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	870,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,763,491.14	84,348,907.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,849,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,662,650.00	727,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,100,841.14	73,772,207.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,979,269.15	24,896,949.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	11,262,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,262,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,787,691.15	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,787,691.15	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,191,578.00	13,634,749.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,191,578.00	13,634,749.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>43,398,715.42</u>	<u>2,415,992,254.90</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>43,398,715.42</u>	<u>2,415,992,254.90</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>594,167,640.00</u>	<u>814,458,700.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>594,167,640.00</u>	<u>814,458,700.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	542,364,600.00	726,417,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	726,417,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	542,364,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,160,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	880,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	280,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,519,500.00	87,511,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,519,500.00	87,511,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,123,540.00	530,400.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,123,540.00	530,400.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>594,167,640.00</u>	<u>788,033,880.66</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	594,167,640.00	788,033,880.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,064,830.85	762,606,531.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	442,340,177.00	529,893,051.00
210101	Үндсэн цалин	340,382,710.00	403,307,083.00
210102	Нэмэгдэл	66,773,480.00	95,313,489.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,615,600.00	1,526,000.00
210104	Урамшуулал	33,568,387.00	29,746,479.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,468,700.00	68,264,979.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,533,900.00	46,828,398.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,483,700.00	5,533,643.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,587,000.00	4,253,019.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,700.00	933,756.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,967,400.00	10,716,161.29
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,447,608.85	36,911,770.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,999,732.46	6,592,958.78
210302	Түлш, халаалт	20,107,123.19	16,300,544.91
210303	Цэвэр, бохир ус	9,340,753.20	14,018,266.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,640,600.00	2,141,000.00
210401	Бичиг хэрэг	437,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	126,900.00	-
210404	Ном, хэвлэл	98,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	628,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	2,141,000.00
2105	Нормативт зардал	28,608,895.00	94,548,030.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,600.00	-
210502	Хоол, хүнс	27,647,395.00	94,548,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	870,900.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	1,142,100.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	1,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,122,000.00	1,914,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,122,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,914,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,152,650.00	27,791,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	19,332,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,152,650.00	8,459,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,102,809.15	25,427,349.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,123,540.00	11,792,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	9,123,540.00	530,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,262,200.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,191,578.00	13,634,749.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,191,578.00	13,634,749.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>26,424,819.34</u>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	26,424,819.34
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	26,424,819.34

4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	406,300,306.34	2,336,654,216.10
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	406,300,306.34	2,336,654,216.10
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,529,615.42	64,529,615.42
8	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	470,829,921.76	2,401,183,831.52
1	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	470,829,921.76	2,401,183,831.52
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,401,830,576.52)	(2,401,830,576.52)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	(1,931,000,654.76)	(646,745.00)
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,415,992,254.90	2,415,992,254.90
9	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	191,800,000.00	1,738,553,909.76	484,991,600.14	2,415,345,509.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	726,417,300.00	699,992,480.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	726,417,300.00	699,992,480.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	715,155,100.00	688,730,280.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	517,378,400.00	499,989,517.00
210101	Үндсэн цалин	421,046,400.00	380,089,763.00
210102	Нэмэгдэл	81,329,100.00	91,171,424.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,261,200.00
210104	Урамшуулал	15,002,900.00	27,467,130.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,938,900.00	64,487,133.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,238,200.00	44,250,892.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,675,100.00	5,230,408.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,540,100.00	4,013,791.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,135,100.00	873,949.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,350,400.00	10,118,091.21
2105	Нормативт зардал	97,120,500.00	94,548,030.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	97,120,500.00	94,548,030.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,914,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,914,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,793,300.00	27,791,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,333,300.00	19,332,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,460,000.00	8,459,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,262,200.00	11,262,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,262,200.00	11,262,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,262,200.00	11,262,200.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	726,417,300.00	726,417,300.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	726,417,300.00	726,417,300.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	726,417,300.00	726,417,300.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	26,424,819.34

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудит хийх явцад нийт 3,974.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 95.9 мянган төгрөгийн залруулга, 150.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 70.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, материаллаг бус 1 албан шаардлага, 57.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, 2,737.1 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүлэв.

1. Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 5 албан хаагчид 150,000.0 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 тогтоолоо.

2. Албан шаардлага

- Томилогдоод 22 хоног ажиллаагүй албан хаагчид үр дүнгийн гүйцэтгэл, үнэлгээг харгалзаж үзэлгүйгээр 70,593 төгрөгийн мөнгөн урамшуулал 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". "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" гэж заасныг зөрчсөн байна.

- Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 талбарын мэдээллээс 22 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. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны эцэст 322.2 мянган төгрөгийн татварын авлагатай, Эрдэнэт ус дулааны ДТС ОНӨХК-д 2,414.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

2. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Албан хаагчийн багшийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн цалин хөлсийг тооцохдоо 1 хоногийг дутуу тооцож 57.6 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 нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдын цалинг бодохдоо үнэн зөв тооцож, анхан шатны баримтыг үндэслэн холбогдох заавар журмын дагуу бодох

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 5 албан хаагчид датаг ашиглуулсан байна.	1	150.0	1	150.0									
Ажилд ороод ажлын 22 хоног бүтэн ажиллаагүй албан хаагчид ажлын үр дүн гүйцэтгэлийг тооцохгүй үр дүнгийн урамшууллыг бодож олгосон байна.	1	70.5			1	70.5							
Албан хаагчийн багшийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн цалин хөлсийг тооцохдоо дутуу тооцож олгосон байна.	1	57.6					1	57.6					
Тайлант хугацааны эцэст татварын авлагатай, тогтмол зардлын өглөгтэй байна.	1	2,737.1					1	2,737.1					
Дүн	4	3,015.2	1	150.0	1	70.5	2	2,794.7					

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 хэрэгжүүлээгүйгээс тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 161 талбарын мэдээллээс 22 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			