

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/47/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.



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 № 71
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН УНАГА
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ОЮУНБАЙГАЛЬ 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 Унага 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 Унага 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 Унага 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 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 33,713.4 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>53,854,595.00</u>	<u>104,348,682.28</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	33,713,367.28
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	33,713,367.28
3121	Төгрөг	-	33,713,367.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	33,713,367.28
33	АВЛАГА	5,000.00	-
335	Бусад авлага	5,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,849,595.00	70,635,315.00
351	Түүхий эд материал	53,794,695.00	66,520,265.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	53,794,695.00	66,520,265.00
354	Хангамжийн материал	54,900.00	4,115,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	103,500.00
35420	Аж ахуйн материал	-	3,397,200.00
35460	Хүнсний материал	54,900.00	614,350.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,079,554,870.38</u>	<u>2,173,784,877.29</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,079,554,870.38	2,173,784,877.29
392	Биет хөрөнгө	1,769,537,370.26	1,863,836,127.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,811,298,114.28	1,880,085,170.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,438,730.04)	(146,897,142.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,467,300.00	110,103,929.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,621,968.83)	(38,232,602.75)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	110,950,180.00	107,864,380.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,117,525.15)	(49,087,606.49)
393	Биет бус хөрөнгө	310,017,500.12	309,948,750.14
39301	Программ хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(412,499.88)	(481,249.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	309,880,000.00	309,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,133,409,465.38</u>	<u>2,278,133,559.57</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>280,047.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	280,047.00	-
413	Өглөг	280,047.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	280,047.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,823,249,418.38</u>	<u>1,968,253,559.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,823,249,418.38	1,968,253,559.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	950,158,371.45	1,095,635,339.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	950,158,371.45	(1,182,773,266.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,278,408,606.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	873,091,046.93	872,618,219.81
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,823,529,465.38</u>	<u>1,968,253,559.57</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	557,332,550.15	3,052,111,515.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,854,050.15	2,280,196,215.38
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,854,050.15	2,280,196,215.38
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,854,050.15	983,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,854,050.15	983,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		2,211,835,850.38
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		67,376,565.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	555,478,500.00	771,915,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	510,461,100.00	668,543,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		668,543,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	510,461,100.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	680,000.00	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	140,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,337,400.00	103,371,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,337,400.00	103,371,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	621,390,887.93	772,028,898.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,390,887.93	772,028,898.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	606,328,614.05	756,373,801.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,587,193.18	489,297,593.00
210101	Үндсэн цалин	305,036,451.19	386,135,388.97
210102	Нэмэгдэл	84,061,387.99	82,773,541.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,234,400.00	1,541,473.25
210104	Урамшуулал	35,254,954.00	18,847,188.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,553,502.92	60,749,369.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,229,860.82	42,070,174.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,212,197.09	4,896,931.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,366,337.63	3,912,504.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	794,991.60	897,250.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,950,115.78	8,972,508.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,031,267.02	38,429,566.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,907,319.84	7,144,169.15
210302	Түлш, халаалт	16,327,132.38	17,589,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	7,796,814.80	13,695,770.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,477,300.00	9,623,900.00
210401	Бичиг хэрэг	284,700.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	117,200.00	
210404	Ном, хэвлэл	90,500.00	

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,032,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,430,900.00	9,623,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,522,000.00	
2105	Нормативт зардал	25,297,010.00	74,562,560.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,200.00	
210502	Хоол, хүнс	24,415,310.00	74,562,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	798,500.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,079,900.00	27,113,800.00
210604	Урсгал засвар	2,079,900.00	27,113,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,008,000.00	1,776,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,776,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,294,440.93	54,821,012.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	458,400.00	9,180,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,677,900.00	8,279,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,158,140.93	37,360,762.63
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,062,273.88	15,655,096.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		11,827,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		11,827,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,226,232.98	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,226,232.98	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	836,040.90	3,827,996.85
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	836,040.90	3,827,996.85
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-64,058,337.78	2,280,082,617.03
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		1,674,010.46
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		1,674,010.46
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		-1,674,010.46
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-64,058,337.78	2,278,408,606.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	600,283,026.00	804,724,089.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	600,283,026.00	804,724,089.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	510,461,100.00	668,543,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		668,543,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	510,461,100.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	680,000.00	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	140,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	400,000.00	

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	140,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,337,400.00	103,371,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,337,400.00	103,371,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	44,804,526.00	32,808,789.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	44,804,526.00	32,808,789.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	600,143,026.00	771,010,721.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	600,143,026.00	771,010,721.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540,276,226.12	722,546,835.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	425,307,146.18	489,577,640.00
210101	Үндсэн цалин	289,587,018.01	386,415,435.97
210102	Нэмэгдэл	99,263,828.17	82,773,541.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,221,600.00	1,541,473.25
210104	Урамшуулал	35,234,700.00	18,847,188.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,553,502.92	60,749,369.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,067,600.93	42,070,174.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,732,880.42	4,896,931.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,982,884.32	3,912,504.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	706,357.93	897,250.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,063,779.32	8,972,508.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,031,267.02	38,429,566.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,907,319.84	7,144,169.15
210302	Түлш, халаалт	16,327,132.38	17,589,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	7,796,814.80	13,695,770.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,352,800.00	2,142,000.00
210401	Бичиг хэрэг	284,700.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	117,200.00	
210404	Ном, хэвлэл	90,500.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	260,400.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	24,941,810.00	75,122,010.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,200.00	
210502	Хоол, хүнс	24,060,110.00	75,122,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	798,500.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,079,900.00	27,083,900.00
210604	Урсгал засвар	2,079,900.00	27,083,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,008,000.00	1,776,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,776,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,001,800.00	27,666,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	458,400.00	19,387,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,543,400.00	8,279,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,866,799.88	48,463,885.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,804,526.00	44,635,889.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	44,804,526.00	32,808,789.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		11,827,100.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,226,232.98	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,226,232.98	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	836,040.90	3,827,996.85
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	836,040.90	3,827,996.85
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	140,000.00	33,713,367.28
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	140,000.00	33,713,367.28
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		33,713,367.28

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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	873,091,046.93	1,014,356,709.23	2,197,327,756.16
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	309,880,000.00	873,091,046.93	1,014,356,709.23	2,197,327,756.16
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(64,198,337.78)	(64,198,337.78)
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	873,091,046.93	950,158,371.45	2,133,129,418.38
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	873,091,046.93	950,158,371.45	2,133,129,418.38
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,132,931,638.26)	(2,132,931,638.26)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	309,880,000.00	873,091,046.93	(1,182,773,266.81)	197,780.12
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,278,408,606.57	2,278,408,606.57
9	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	309,880,000.00	872,618,219.81	1,095,635,339.76	2,278,133,559.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	668,543,600.00	634,830,232.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	668,543,600.00	634,830,232.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	656,716,500.00	623,003,132.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	472,315,400.00	461,153,307.00
210101	Үндсэн цалин	378,271,500.00	361,253,701.97
210102	Нэмэгдэл	76,807,200.00	80,280,534.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	1,330,673.25
210104	Урамшуулал	17,236,700.00	18,288,396.94
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,981,600.00	57,285,465.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,181,600.00	39,659,843.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,700,000.00	4,613,363.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,760,000.00	3,685,651.21

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	940,000.00	847,873.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,400,000.00	8,478,734.20
2105	Нормативт зардал	95,976,500.00	75,122,010.00
210502	Хоол, хүнс	95,976,500.00	75,122,010.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,776,000.00	1,776,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,776,000.00	1,776,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,667,000.00	27,666,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,387,000.00	19,387,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,280,000.00	8,279,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,827,100.00	11,827,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,827,100.00	11,827,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,827,100.00	11,827,100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	668,543,600.00	668,543,600.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	668,543,600.00	668,543,600.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	668,543,600.00	668,543,600.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	33,713,367.28

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	105,330,500.00	99,543,703.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	105,330,500.00	99,543,703.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	105,330,500.00	99,543,703.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	29,197,200.00	28,424,333.00
210101	Үндсэн цалин	21,256,000.00	25,161,734.00
210102	Нэмэгдэл	2,335,500.00	2,493,007.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,217,200.00	210,800.00
210104	Урамшуулал	4,388,500.00	558,792.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,649,900.00	3,463,904.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,162,000.00	2,410,330.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	372,100.00	283,567.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	297,400.00	226,853.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	74,200.00	49,377.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	744,200.00	493,774.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,257,500.00	38,429,566.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,065,600.00	7,144,169.15
210302	Түлш, халаалт	24,993,400.00	17,589,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	11,198,500.00	13,695,770.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	2,142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	2,142,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,083,900.00	27,083,900.00
210604	Урсгал засвар	27,083,900.00	27,083,900.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	105,330,500.00	99,543,703.15
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	105,330,500.00	99,543,703.15
320001	Орон нутгийн төсвөөс	105,330,500.00	99,543,703.15
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	25	1
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	12	0
620003	Үйлчлэх ажилтан	12	0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	12	0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	0

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,475.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 26,475.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Орхон аймгийн засаг даргын 2022 оны 10 дугаар сарын 19-ны өдрийн 710 дугаар захирамжийн 3 дугаар хавсралтаар 533.7 мянган төгрөгийн 25 ширхэг хүүхдийн орыг 20 цэцэрлэгт шилжүүлсэн боловч данснаас хасаагүй байна. Орлого үр дүнгийн тайланд 25 941.8 мянган төгрөгийн цонхны засварын ажлыг бараа ажил үйлчилгээний зардалд тайлагнасан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2-р хавсралтын данс тус бүрийн ангиллын дагуу үндсэн хөрөнгийг бодитоор тусгаагүй байна. Мөн Сангийн сайдын 2022 оны 3 сарын 2-ны 91 дүгээр тушаалын хавсралт "ЕБС, СӨБ-ын нэг сурагчид ногдох хувьсах зардлын дундаж нормативын бүрэлдэхүүн, зардлын зориулалт, арга хэмжээний дэлгэрэнгүй заавар"-т заагдсан зардлын ангилал зөрчигдсөн байсныг залруулав.

Аудитаар нийт 99.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 90.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, материаллаг бус 1 албан шаардлага хүргүүлж, 9.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид илүү 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 байгаа тул албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.2 Албан шаардлага

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 188 талбарын мэдээллээс 9 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.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

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.

Илрүүлэлт: Албан хаагчийн угаагчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэсэн цалин хөлсийг тооцохдоо 1 хоногийг дутуу тооцож 9.9 мянган төгрөгийг дутуу олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1-д "Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцсоноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно", 56.2-д "Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно" гэж заасныг зөрчсөн тул зөвлөмж хүргүүлж 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 25-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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөг/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
20 цэцэрлэгт шилжүүлсэн 533.7 мянган төгрөгийн 25 ширхэг хүүхдийн орыг боловч данснаас хасаагүй, Орлого үр дүнгийн тайланд 25 941.8 мянган төгрөгийн цонхны засварын ажлыг бараа ажил үйлчилгээний зардалд тайлагнасныг залруулга хийсэн.	1	26,475.5			1	26,475.5	1	26,475.5				
Дүн	1	26,475.5			1	26,475.5	1	26,475.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 2 албан хаагчид датаг ашиглуулсан байна.	1	90.0	1	90.0								
Хавсран гүйцэтгэсэн ажилтны цалин хөлсийг дутуу тооцож, дутуу олгосон байна.	1	9.9					1	9.9				
Дүн	2	99.9	1	90.0			1	9.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 188 талбарын мэдээллээс 9 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			