

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Долоо дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/49/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: Э.Вандандулам
Утас: 99058176 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар ирүүлнэ үү.



**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 № 35
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ДОЛОО ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ОДГЭРЭЛ 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 Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Долоо дугаар сургуулийн 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 Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Долоо дугаар сургуулийн 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

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 үлдэгдэл 78,949.1 мянган төгрөг тус байгууллагын харилцах дансанд үлдэгдэлтэй үлдсэн.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант хугацаанд Хичээл төлөвлөлт ба сургалтын шилэгдмэл арга зүй, багшийн хөгжил гэх мэт олон сургалтууд явагдсан боловч, хэрхэн хэрэгжсэн талаар нотлох баримт дутмаг, хэрэгжилтийн үр дүн тодорхой бус, үнэлгээ байхгүй байна.

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

ХОЁР. 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	121,190,137.04	216,524,618.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	291,079.91	78,949,100.28
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	291,079.91	78,949,100.28
3121	Төгрөг	291,079.91	78,949,100.28
31212	Монгол банкин дахь харилцах	-	78,949,100.28
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	291,079.91	-
33	АВЛАГА	1,618,979.90	1,753,124.44
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	134,144.54
335	Бусад авлага	1,618,979.90	1,618,979.90
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,618,979.90	1,618,979.90
34	УРЬДЧИЛГАА		2,700,00.00
3460	Урьдчилж гарсан зардал		2,700,00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	119,280,077.23	133,122,393.40
351	Түүхий эд материал	41,413,268.60	48,890,516.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,707,768.60	47,887,018.60
35130	Эм боох материал	705,500.00	1,003,498.00
354	Хангамжийн материал	77,866,808.63	84,231,876.80
35410	Бичиг хэргийн материал	3,084,114.00	4,293,418.00
35420	Аж ахуйн материал	4,966,518.00	13,501,925.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,100,000.00	1,100,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,487,146.53	442,566.53
35470	Бусад хангамжийн материал	65,229,030.10	64,893,967.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,230,607,337.98	3,363,600,113.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,230,607,337.98	3,363,600,113.12
392	Биет хөрөнгө	2,833,034,837.87	2,961,957,612.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,834,505,507.88	2,834,505,507.88
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,387,896.52)	(240,499,633.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	220,906,667.31	297,921,237.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(170,138,885.54)	(45,536,434.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145,445,115.93	134,017,163.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,334,776.08)	(42,890,895.71)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	46,344,277.33	46,344,277.33
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,305,172.44)	(21,903,609.60)
393	Биет бус хөрөнгө	397,572,500.11	401,642,500.15
39301	Программ хангамж	2,662,784.00	8,662,784.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,370,283.89)	(4,300,283.85)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	397,280,000.00	397,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,351,797,475.02	3,580,124,731.24
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,351,797,475.02	3,580,124,731.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,351,797,475.02	3,580,124,731.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,493,834,578.34	1,493,834,578.34
51101	Өмч: - төрийн	1,493,834,578.34	1,493,834,578.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(499,003,107.95)	(270,675,851.73)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(499,003,107.95)	(499,003,107.95)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	228,327,256.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,356,966,004.63	2,356,966,004.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,351,797,475.02	3,580,124,731.24

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,067,945,412.21	1,632,874,155.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,234,806.76	251,166,855.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,234,806.76	251,166,855.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,164,806.76	105,195,924.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,454,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	386,456.00	13,863,624.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,778,350.76	87,877,700.00
120009	Бусад орлого	70,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		138,213,706.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		7,757,225.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,059,710,605.45	1,381,707,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,001,558,200.00	1,255,355,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,255,355,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,001,558,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,640,605.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,570,605.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,511,800.00	126,351,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,511,800.00	126,351,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,122,952,018.05	1,404,546,899.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,122,952,018.05	1,404,546,899.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,074,576,474.95	1,357,302,112.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	824,780,734.55	941,808,236.50
210101	Үндсэн цалин	535,650,562.94	679,769,869.16
210102	Нэмэгдэл	224,645,471.61	203,222,915.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,664,300.00	2,875,600.00
210104	Урамшуулал	61,820,400.00	55,939,852.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,495,529.41	117,087,328.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,456,050.33	81,761,055.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,578,449.14	9,636,479.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,634,225.19	7,547,908.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,529,709.57	1,645,846.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,297,095.18	16,496,038.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,230,948.94	47,299,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,095,943.10	8,920,199.66
210302	Түлш, халаалт	27,887,343.84	28,520,849.69
210303	Цэвэр, бохир ус	5,247,662.00	9,858,750.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,264,282.31	18,856,642.41
210401	Бичиг хэрэг	1,363,948.10	232,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,351,788.59	7,574,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	703,420.62	179,264.38
210404	Ном, хэвлэл	-	4,666,038.03
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,073,800.00	72,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,221,510.00	6,132,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,549,815.00	-
2105	Нормативт зардал	9,652,800.00	47,543,755.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	601,800.00	371,755.00
210502	Хоол, хүнс	8,712,000.00	47,172,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	339,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,135,750.00	2,201,750.00
210604	Урсгал засвар	4,135,750.00	2,201,750.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	56,000.00	284,400.00
210702	Дотоод албан томиллолт	56,000.00	284,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,658,000.00	8,400,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,650,000.00	3,402,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,997,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,302,429.74	173,819,999.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	19,274,194.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,444,799.83	15,318,454.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,857,629.91	139,227,351.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,375,543.10	47,244,787.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,821,630.00	47,244,679.91
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38,741,700.00	46,953,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,079,930.00	291,079.91
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,867,451.06	107.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,867,451.06	107.42
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,686,462.04	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,686,462.04	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(55,006,605.84)	228,327,256.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(55,006,605.84)	228,327,256.22

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,078,241,069.45	1,402,222,349.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	456,456.00	17,318,224.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	456,456.00	17,318,224.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	386,456.00	17,318,224.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,454,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	386,456.00	13,863,624.00
120009	Бусад орлого	70,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,077,784,613.45	1,384,904,125.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,001,558,200.00	1,255,355,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,255,355,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,001,558,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,640,605.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,570,605.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,511,800.00	126,351,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,511,800.00	126,351,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,074,008.00	3,196,825.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,074,008.00	3,196,825.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,078,741,069.45	1,277,435,608.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,078,741,069.45	1,277,435,608.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,011,321,918.35	1,179,821,996.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	824,780,734.55	941,793,354.23
210101	Үндсэн цалин	535,650,562.94	679,754,986.89
210102	Нэмэгдэл	224,645,471.61	203,222,915.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,664,300.00	2,875,600.00
210104	Урамшуулал	61,820,400.00	55,939,852.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,495,529.41	117,236,355.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,456,050.33	81,910,081.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,578,449.14	9,636,479.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,634,225.19	7,547,908.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,529,709.57	1,645,846.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,297,095.18	16,496,038.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,230,948.94	47,299,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,095,943.10	8,920,199.66
210302	Түлш, халаалт	27,887,343.84	28,520,849.69
210303	Цэвэр, бохир ус	5,247,662.00	9,858,750.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,597,505.45	7,496,987.00
210401	Бичиг хэрэг	2,323,084.83	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	703,420.62	-
210404	Ном, хэвлэл	526,400.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	656,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,388,600.00	7,496,987.00
2105	Нормативт зардал	9,676,000.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	778,200.00	-
210502	Хоол, хүнс	7,742,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,155,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,413,400.00	6,798,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,413,400.00	6,798,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	56,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,658,000.00	11,100,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,650,000.00	3,402,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	7,697,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,413,800.00	48,096,799.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	32,628,399.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,413,800.00	15,468,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	67,419,151.10	97,613,612.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,865,238.00	97,613,504.91
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	18,074,008.00	3,196,825.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39,711,300.00	94,125,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,079,930.00	291,079.91
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,867,451.06	107.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,867,451.06	107.42
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,686,462.04	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,686,462.04	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(500,000.00)	124,786,740.37
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	46,128,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	46,128,720.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	46,128,720.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	46,128,720.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(46,128,720.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(500,000.00)	78,658,020.37
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	291,079.91
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	291,079.91	78,949,100.28

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
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(484,026,304.29)	3,366,774,278.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(484,026,304.29)	3,366,774,278.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(14,976,803.66)	(14,976,803.66)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(499,003,107.95)	3,351,797,475.02

D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(499,003,107.95)	3,351,797,475.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(499,003,107.95)	3,351,797,475.02
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	228,327,256.22	228,327,256.22
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,493,834,578.34	2,356,966,004.63	(270,675,851.73)	3,580,124,731.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,400,535,400.00	1,320,076,316.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,400,535,400.00	1,320,076,316.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,303,773,500.00	1,225,950,716.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,004,808,800.00	941,793,354.23
210101	Үндсэн цалин	740,461,800.00	679,754,986.89
210102	Нэмэгдэл	231,960,400.00	203,222,915.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,530,000.00	2,875,600.00
210104	Урамшуулал	30,856,600.00	55,939,852.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,549,200.00	117,236,355.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,053,800.00	81,910,081.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,123,700.00	9,636,479.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,099,000.00	7,547,908.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,024,700.00	1,645,846.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,248,000.00	16,496,038.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,299,800.00	47,299,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,937,900.00	8,920,199.66
210302	Түлш, халаалт	30,452,400.00	28,520,849.69
210303	Цэвэр, бохир ус	6,909,500.00	9,858,750.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,497,000.00	7,496,987.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,497,000.00	7,496,987.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,798,500.00	6,798,500.00
210604	Урсгал засвар	6,798,500.00	6,798,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,714,900.00	11,100,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,402,600.00	3,402,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,312,300.00	7,697,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,105,300.00	94,225,519.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,636,900.00	78,757,119.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,468,400.00	15,468,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,761,900.00	94,125,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,761,900.00	94,125,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	96,761,900.00	94,125,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,400,535,400.00	1,399,025,416.58
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,255,355,400.00	1,255,355,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,255,355,400.00	1,255,355,400.00
1311	НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,550,000.00	10,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,550,000.00	10,600,000.00

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	135,963,800.00	126,351,792.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	135,963,800.00	126,351,792.58
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,666,200.00	3,265,224.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	3,402,600.00	2,601,600.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	3,263,600.00	663,624.00
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,453,000.00
140020	Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлэг		3,453,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		78,949,100.28
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	70	70
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	48	48
620003	Үйлчлэх ажилтан	21	21
620004	Гэрээт ажилтан		
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	640	722
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС	640	722
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	70	70
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	49	49
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	21	21

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,453,000.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг /Үндсэн дансанд төвлөрүүлсэн/	3,453,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,453,000.00
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	903,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	853,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	50,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,550,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,550,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Тус байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 291,079.91 төгрөг нь ахмадын сангийн үлдэгдэл бөгөөд үүнийг ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд зарцуулсан бөгөөд нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал дансанд тусгасан.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй.

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/,

Аудитаар нийт 4,453.12 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,453.12 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шөнийн болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоогүй, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.1, 109.3 дахь заалтууд болон Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмын 1.4, 2.2 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй илүү цагийн цалинг тухайн сарын үндсэн цалингаас, шөнийн цагийн цалинг тогтмол дүнгээр тус тус тооцож, цалин хөлсийг ажилтанд дутуу олгосон байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөдөлмөрийн тухай хуулийн дагуу шөнө цаг болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгох

2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ерөнхий гэрээгээр Юнител ХХК-иас 45 багшид сарын 15.0 мянган төгрөгийн дата багц бүхий гар утасны төлбөр /9 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхлэн 12 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртэл/ 2,700.0 мянган төгрөгийг 2022 оны 11 дүгээр сарын 18-ны өдөр 00166 тоот төлбөрийн хүсэлтээр төлсөн байна. Гэвч 11 дүгээр сарын 25-ны өдөр 00178 тоот төлбөрийн хүсэлтээр дахин шилжүүлсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.2, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж, зарцуулах

3. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Он дамжсан авлага 1,619.0 мянган төгрөг нь Хотш банк дампуурсантай холбоотой авлага шийдвэрлэгдээгүй, ажилчдаас авах авлага 134.1 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн төсвийн зарчмыг баримтлаагүй ажилласан байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Он дамжсан авлагыг холбогдох байгууллагаар шийдүүлэх, авлага үүсгэхгүй ажиллах

4. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

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

Илрүүлэлт: Тус байгууллага бараа материалын зарлагыг зөвхөн шаардах хуудаст үндэслэн бүртгэсэн бөгөөд мөнгөн дүнгээр илэрхийлсэн бараа материалын зарлагын баримтыг хөтлөөгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан маягт, зааврын дагуу бараа материалын зарлагыг НХМаягт БМ-3 маягтаар хөтлөх гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 13.7 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланд тусгагдах ажил гүйлгээ нь мөнгөөр илэрхийлэгдсэн байх бөгөөд НХМаягт БМ-3 зарлагын баримтыг хөтөлж баталгаажуулж байх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

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

/сая төгрөгөөр/

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шөнийн болон илүү цагийн хөлсийг дундаж цалин хөлснөөс тооцож олгоогүй байгаа нь хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109.1, 109.3, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 дугаар тушаалаар батлагдсан дундаж цалин хөлс тодорхойлох журмын 1.4, 2.2 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, илүү цагийн цалинг тухайн сарын үндсэн цалингаас, шөнийн цагийн цалинг тогтмол дүнгээр тус тус тооцож, цалин хөлсийг ажилтанд дутуу олгосон байна.	1	0.0					1	0.0				
Ерөнхий гэрээгээр Юнител ХХК-иас 45 багшид сарын 15.0 мянган төгрөгийн дата багц бүхий гар утасны төлбөр /9 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс эхлэн 12 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртэл/	1	2.7					1	2.7				

