

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Арван тавдугаар сургуулийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/87/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

2023.09.24 № 36
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН АРВАН
ТАВДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ М.ГАЛБААТАР 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 Арван тавдугаар 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 Арван тавдугаар 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 216,388.3 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

Боловсролын мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-аас бүх сургууль цэцэрлэгийн интернэтийн төлбөрийг төлсөн гэж мэдэгдсэн боловч тус байгууллагын

хувьд интернэтийн сүлжээнд холбогдох төхөөрөмж нь байгаа боловч шилэн кабельд холбогдоогүй, юнителийн гэр интернэт үйлчилгээг авч үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

Тайлант хугацаанд Цахим хичээл бэлдэх цогц сургалт, Суралцахуйн удирдлагын цогц систем, Хувь хүний хөгжил, Adobe captivate, articulate storyfine, wondershare filmora программ хангамж гэх мэт сургалтууд явагдсан боловч 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	<u>106,190,489.20</u>	<u>330,556,684.04</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,000.00	216,394,294.35
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,000.00	216,394,294.35
3121	Төгрөг	6,000.00	216,394,294.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	216,388,294.35
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	6,000.00	6,000.00
33	АВЛАГА	5,398,890.91	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	5,398,890.91	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100,785,598.29	114,162,389.69
351	Түүхий эд материал	49,081,720.71	54,180,960.71
35110	Тусгай зориулалттай материал	47,859,530.71	54,084,460.71
35130	Эм боох материал	1,222,190.00	96,500.00
354	Хангамжийн материал	51,703,877.58	59,981,428.98
35410	Бичиг хэргийн материал	1,542,350.00	951,400.00
35420	Аж ахуйн материал	1,185,700.00	2,206,850.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,244,500.00	878,450.00
35470	Бусад хангамжийн материал	47,731,327.58	55,944,728.98
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,005,078,749.40</u>	<u>3,134,842,556.64</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,005,078,749.40	3,134,842,556.64
392	Биет хөрөнгө	2,529,433,749.30	2,659,327,556.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,589,341,245.66	2,589,341,245.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,932,695.48)	(193,475,075.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	160,391,345.10	232,034,751.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,049,335.71)	(23,242,884.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	145,545,354.66	131,299,958.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,862,164.93)	(76,630,438.92)
393	Биет бус хөрөнгө	475,645,000.10	475,515,000.14
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(324,999.90)	(454,999.86)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	475,320,000.00	475,320,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,111,269,238.60</u>	<u>3,465,399,240.68</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,905,150.60</u>	<u>4,899,978.61</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,905,150.60	4,899,978.61
413	Өглөг	4,905,150.60	4,899,978.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,751,748.60	4,746,576.61
4136	Бусад өглөг	153,402.00	153,402.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	153,402.00	153,402.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,106,364,088.00</u>	<u>3,460,499,262.07</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,106,364,088.00	3,460,499,262.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	505,888,257.16	505,888,257.16
51101	Өмч: - төрийн	505,888,257.16	505,888,257.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,673,929,758.20	2,028,064,932.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,673,929,758.20	1,673,929,758.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	354,135,174.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	926,546,072.64	926,546,072.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,111,269,238.60</u>	<u>3,465,399,240.68</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>1,441,464,778.91</u>	<u>2,326,599,338.40</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>5,029,388.00</u>	<u>163,687,439.31</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,029,388.00	163,687,439.31

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,029,388.00	64,437,467.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,029,388.00	12,332,967.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	52,104,500.00
120009	Бусад орлого	-	0.91
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ		80,629,420.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ		18,620,551.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,436,435,390.91	2,162,911,899.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,288,890,200.00	1,989,870,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,989,870,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,288,890,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,700,190.91	10,599,999.09
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,000,000.00	10,599,999.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,417,190.91	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,283,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,845,000.00	162,441,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,845,000.00	162,441,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,502,000,132.28	1,972,464,164.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,502,000,132.28	1,972,464,164.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,360,931,045.62	1,754,475,973.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,047,714,984.13	1,343,839,455.32
210101	Үндсэн цалин	655,547,313.87	1,007,421,174.32
210102	Нэмэгдэл	306,014,692.26	257,944,394.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,519,517.00	677,200.00
210104	Урамшуулал	82,633,461.00	77,796,687.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,098,492.44	170,800,922.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,848,900.00	111,558,791.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,476,607.00	13,698,570.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,218,412.20	10,764,056.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,050,470.26	2,659,888.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,504,102.98	32,119,614.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,524,869.77	46,456,889.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,256,272.40	9,603,969.66
210302	Түлш, халаалт	22,930,808.03	18,703,498.50
210303	Цэвэр, бохир ус	16,337,789.34	18,149,421.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,752,175.00	19,926,300.00
210401	Бичиг хэрэг	4,530,200.00	1,323,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,692,065.00	-
210404	Ном, хэвлэл	708,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,164,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,657,510.00	12,936,450.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	5,666,000.00
2105	Нормативт зардал	1,870,600.00	1,125,690.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	854,100.00	1,125,690.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,016,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,827,900.00	17,570,050.00
210604	Урсгал засвар	20,827,900.00	17,570,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,534,700.00	12,968,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,534,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	12,968,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,607,324.28	141,788,466.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	932,000.00	45,799,124.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,659,500.00	26,761,510.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,015,824.28	69,227,832.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	141,069,086.66	217,988,190.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,792,700.00	167,973,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	69,872,700.00	167,973,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,920,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,102,330.23	50,015,190.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,102,330.23	50,015,190.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,174,056.43	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,174,056.43	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(60,535,353.37)	354,135,174.07
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	414,568.67	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	414,568.67	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(414,568.67)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(60,949,922.04)	354,135,174.07

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)	1,457,277,178.91	2,185,171,257.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,029,388.00	16,860,467.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,029,388.00	16,860,467.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,029,388.00	16,860,467.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,527,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,029,388.00	12,332,967.00
120009	Бусад орлого	-	0.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,452,247,790.91	2,168,310,790.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,288,890,200.00	1,989,870,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,989,870,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,288,890,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,700,190.91	15,998,890.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,000,000.00	10,599,999.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,417,190.91	5,398,890.91
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,283,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110,845,000.00	162,441,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110,845,000.00	162,441,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,812,400.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,812,400.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,455,567,478.91	1,902,525,243.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,455,567,478.91	1,902,525,243.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,293,287,101.34	1,684,537,052.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,047,714,984.13	1,343,844,627.31
210101	Үндсэн цалин	655,547,313.87	1,007,426,346.31
210102	Нэмэгдэл	306,014,692.26	257,944,394.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,519,517.00	677,200.00
210104	Урамшуулал	82,633,461.00	77,796,687.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,085,892.44	170,800,922.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	97,836,300.00	111,558,791.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,476,607.00	13,698,570.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,218,412.20	10,764,056.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,050,470.26	2,659,888.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,504,102.98	32,119,614.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,524,869.77	46,456,889.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,256,272.40	9,603,969.66
210302	Түлш, халаалт	22,930,808.03	18,703,498.50
210303	Цэвэр, бохир ус	16,337,789.34	18,149,421.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,032,815.00	12,710,000.00

210401	Бичиг хэрэг	1,833,250.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,692,065.00	-
210404	Ном, хэвлэл	2,194,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,148,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,164,600.00	12,710,000.00
2105	Нормативт зардал	2,429,540.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	889,100.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,540,440.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,917,900.00	17,075,000.00
210604	Урсгал засвар	21,917,900.00	17,075,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,534,700.00	17,495,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,534,700.00	4,527,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	12,968,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,046,400.00	76,153,914.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	988,000.00	48,395,424.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,058,400.00	27,758,490.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	162,280,377.57	217,988,190.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	87,605,100.00	167,973,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	15,812,400.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	69,872,700.00	167,973,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,920,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,398,890.91	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,398,890.91	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,102,330.23	50,015,190.83
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,102,330.23	50,015,190.83
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,174,056.43	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,174,056.43	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,709,700.00</u>	<u>282,646,014.35</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	66,257,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	66,257,720.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	66,257,720.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		66,257,720.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(66,257,720.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,709,700.00	216,388,294.35
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,000.00	216,394,294.35

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	1,673,929,758.20	3,106,364,088.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	1,673,929,758.20	3,106,364,088.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	308,124,422.84	308,124,422.84

C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	1,982,054,181.04	3,414,488,510.84
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	1,982,054,181.04	3,414,488,510.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	1,982,054,181.04	3,414,488,510.84
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	-	-	354,135,174.07	354,135,174.07
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	505,888,257.16	926,546,072.64	2,336,189,355.11	3,768,623,684.91

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	2,189,727,900.00	1,902,768,882.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,189,727,900.00	1,902,768,882.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,018,116,100.00	1,734,795,882.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,539,371,800.00	1,343,844,627.31
210101	Үндсэн цалин	1,132,436,500.00	1,007,426,346.31
210102	Нэмэгдэл	365,094,900.00	257,944,394.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,564,000.00	677,200.00
210104	Урамшуулал	40,276,400.00	77,796,687.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	193,046,600.00	170,800,922.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	131,271,800.00	111,558,791.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,443,600.00	13,698,570.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,354,900.00	10,764,056.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,088,700.00	2,659,888.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,887,600.00	32,119,614.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	107,627,200.00	46,456,889.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,742,500.00	9,603,969.66
210302	Түлш, халаалт	45,732,100.00	18,703,498.50
210303	Цэвэр, бохир ус	31,152,600.00	18,149,421.01
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,710,000.00	10,710,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,710,000.00	10,710,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,000,000.00	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	9,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,971,000.00	17,495,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,527,500.00	4,527,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,443,500.00	12,968,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,389,500.00	136,487,744.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,724,200.00	111,823,144.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,665,300.00	24,664,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	171,611,800.00	167,973,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	171,611,800.00	167,973,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	171,611,800.00	167,973,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,187,702,900.00	2,119,157,177.99
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,989,870,600.00	1,989,870,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,989,870,600.00	1,989,870,600.00

1311	НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,025,000.91
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,025,000.91
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	182,996,700.00	112,426,109.17
132001	Орон нутгийн төсвөөс	182,996,700.00	112,426,109.17
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	14,835,600.00	14,835,467.91
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	4,527,500.00	4,527,500.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	10,308,100.00	10,307,967.91
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		216,394,294.35
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	96	96
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	78	78
620003	Үйлчлэх ажилтан	17	17
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1403	1403
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1403	1403
630001	Төрийн өмчит ЕБС	0	1403
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	95	95
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	78	78
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	17	17

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,998,890.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,168,890.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,168,890.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,075,000.00
210604	Урсгал засвар	8,075,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,093,890.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,093,890.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,830,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,830,000.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,830,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,998,890.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,998,890.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,599,999.09
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,398,890.91

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар залруулсан алдаа¹ байхгүй.

Аудитаар нийт 4,899.98 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,899.98 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

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.

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: Өмнөх онуудад үүссэн 4,899.98 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг төлж барагдуулаагүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.5-д “хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” төсвийн зарчмыг баримтлаагүй ажилласан байна. Энэ нь аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тус өр төлбөр эзэн холбогдогчтой эсэхийг холбогдох байгууллагаар тодорхойлуулж, эзэн холбогдогчгүй нь тогтоогдож УСНББОУС 28-ын 9-д заасан тодорхойлолтыг хангахгүй бол өр төлбөрөөр бүртгэхгүй байх.

3. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Харилцахын тайлангийн анхан шатны баримтыг шалгахад 6,466.0 мянган төгрөгийн зарлагад харилцагч байгууллагын төлбөрийн баримт 2023 оны 01-р сард бичигдсэн байна. Тус байгууллага эдгээр зарлагуудыг зардал болон хөрөнгөөр бүртгэсэн байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5-д заасан НХМаягт ТМ-5 маягт дутуу, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д заасан “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн байна. Энэ нь аудитын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5-д заасан НХМаягт ТМ-5 маягтыг бүрэн бүрдүүлж, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахгүй 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
Харилцахын тайлангийн анхан шатны баримтыг шалгахад 6,466.0 мянган төгрөгийн зарлагад харилцагч байгууллагын төлбөрийн баримт 2023 оны 01-р сард бичигдсэн байна. Тус байгууллага эдгээр зарлагуудыг зардал болон хөрөнгөөр бүртгэсэн байгаа нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 6.5-д заасан НХМаягт ТМ-5 маягт	1	0.0					1	0.0				

дутуу, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.										
Өмнөх онуудад үүссэн 4,899.98 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг төлж барагдуулаагүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.5-д “хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн төсвийн зарчмыг баримтлаагүй ажилласан байна.	1	4.9			1	4.9				
Дүн	3	4.9			3	4.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудит	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

