

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



“МӨНГӨ НӨӨЦ БАЯЛАГ АУДИТ” ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/11/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2023 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 7035 9826 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 7035 8505 Цахим хаяг: orkhon@audit.gov.mn Аудитор: Б.Байгал Утас: 99359854 Цахим хаяг: mnbaudithhk@gmail.com</p>
---	--

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 № 39

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ
ШИНЖЛЭХ УХААНЫ ГАЗРЫН
ДАРГА О.АРИУНГЭРЭЛТ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Орхон аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 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.

Орхон аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газар нь боловсролын байгууллагуудыг Төрийн захиргааны болон мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангах, туслалцаа үзүүлэх чиг үүрэгтэй боловч ном, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг нэлээдгүй хэмжээгээр нөөцлөн хадгалж байна. Энэ онд тус байгууллагын хөрөнгө 2,468,216.1 мянган төгрөг болж 2,256,304.8 мянган төгрөгөөр өссөн.

Нэмэгдсэн хөрөнгөнөөс их хэмжээгээр нөөцөд үлдсэн зөөврийн компьютер, таблет зэргийг зориулалтын бус агуулахад хадгалсан байна. Тус байгууллага ажилтнууддаа шинээр ирсэн хөрөнгөнөөс тавьж олгосон боловч хөрөнгийн картад тусгаагүй байна.

Санхүүгийн байдлын тайлан дахь 2,519,879.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалд тооллого хийгээгүй нь аудитын оршин байх батламж

мэдэгдлийг хангахгүй байна. Аудитын дүнгээр гарсан нийт материаллаг алдаа зөрчлийн дүн 402,798.9 мянган төгрөг байгаа нь төлөвлөсөн материаллаг байдлын түвшнээс давсан байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын нөөцөд байгаа хөрөнгөд үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох жилийг оруулж бүртгэлд тусгасан нь огт ашиглаагүй хөрөнгө хадгалагдаж байх хугацаандаа үнэ цэнэ үгүй болж төсвийн хөрөнгө оруулалт үр ашиггүй болох эрсдэл байна.

Иймд Орхон аймгийн Боловсролын салбарын хэмжээнд зөөврийн компьютер, таблет, суурин компьютер, ухаалаг дэлгэц гэх мэт цахим хэрэглээний тоног төхөөрөмжийн тооллого хийж ашиглалт, зарцуулалтад тусгайлсан эрсдэлийн аудит хийх шаардлагатай байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад тайлант онд шинээр авсан үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлээс түүвэрлэн биет тооллого хийхэд нийт 166,852.1 мянган төгрөгийн 68 ширхэг хөрөнгийг байгууллага, иргэдэд хүлээлгэн өгсөн гэх боловч хүлээлгэн өгсөн баримтгүй, хүлээлгэж өгсөн эсэх нь тодорхой бус, эдгээр хөрөнгүүд бодитоор оршин байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Боловсролын салбараас тэтгэвэрт гарах ажилчдад зориулж ажил олгогчоос 5 нэр төрлийн, ажилтнаас 6-9 төрлийн баримт, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан 5 жилийн тэтгэмж авах үед ажил олгогчоос 3 нэр төрлийн, ажилтнаас 3-4 төрлийн баримт бүрдүүлдэг.

Үүнээс цахимаар авдаг баримт нь зөвхөн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн лавлагаа бөгөөд бусад нь хэвлэмэл олшруулсан баримтууд болно. Нэг ажилтан 1 баримтыг 2 хувь үйлдэж өөрийн ажилладаг сургууль болон аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газарт бүрдүүлж өгдөг ба эдгээр баримтыг Санхүү Төрийн сангийн хэлтсээс шаарддаг, байгууллага архивын нэгж болгон 10 жил хадгалдаг.

Энэхүү баримт бичгүүдийн хадгалалтад зориулалтын өрөө тасалгаа, бичиг хэргийн материал, цаг хугацааг ихээхэн зарцуулдаг тул энэхүү үйл ажиллагааны санхүүжилт, зарцуулалтыг цахимжуулах хэрэгцээ шаардлага 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.

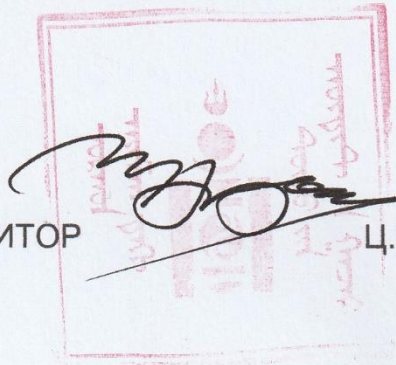
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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>46,942,005.45</u>	<u>64,869,984.38</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,242,954.42	1,242,954.42
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,242,954.42	1,242,954.42
3121	Төгрөг	1,242,954.42	1,242,954.42
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,242,954.42	1,242,954.42
33	АВЛАГА	4,510,990.15	334,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	37,122.15	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,088,867.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,385,001.00	334,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,176,046.38	51,663,609.38
351	Түүхий эд материал	36,157,349.38	43,032,349.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,157,349.38	43,032,349.38
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,369,350.00	5,980,900.00
354	Хангамжийн материал	649,347.00	2,650,360.00
35410	Бичиг хэргийн материал	285,747.00	-
35420	Аж ахуйн материал	265,000.00	226,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	98,600.00	2,424,360.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	2,012,014.50	11,629,420.58
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	2,012,014.50	11,629,420.58
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>211,911,335.33</u>	<u>2,468,216,176.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	211,911,335.33	2,468,216,176.56
392	Биет хөрөнгө	208,991,335.33	511,696,176.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,875,801.00	25,875,801.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,707,128.12)	(3,713,274.36)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,821,075.00	69,821,075.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,821,075.04)	(47,421,075.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,540,528.60	606,069,323.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,535,197.24)	(162,547,597.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	198,355,514.87	128,767,926.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,538,183.74)	(105,156,001.97)
393	Биет бус хөрөнгө	2,920,000.00	1,956,520,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	24,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(3,900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,920,000.00	1,936,120,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>258,853,340.78</u>	<u>2,533,086,160.94</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>258,853,340.78</u>	<u>2,533,086,160.94</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	258,853,340.78	2,533,086,160.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	264,722,068.19	264,722,068.19
51101	Өмч: - төрийн	264,722,068.19	264,722,068.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(22,003,337.89)	2,252,291,225.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,126,423.75)	(21,941,594.91)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(20,876,914.14)	2,274,232,820.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,134,610.48	16,072,867.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>258,853,340.78</u>	<u>2,533,086,160.94</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,807,997,943.05	9,876,630,693.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	165,316,512.42	4,162,652,833.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	165,316,512.42	4,162,652,833.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	165,316,512.42	4,162,652,833.04
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	165,316,512.42	4,162,652,833.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,642,681,430.63	5,713,977,860.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,348,199,400.00	5,275,156,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,348,199,400.00	5,275,156,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	294,482,030.63	421,394,709.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	248,284,327.00	347,917,909.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,935,703.63	73,267,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,262,000.00	209,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	17,426,951.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	17,426,951.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,800,733,991.34	6,078,573,067.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,800,733,991.34	6,078,573,067.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	849,382,891.34	1,706,644,077.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,595,700.00	377,547,819.49
210101	Үндсэн цалин	162,399,189.49	201,014,004.74
210102	Нэмэгдэл	106,382,587.51	105,945,438.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,787,933.00	45,767,998.44
210104	Урамшуулал	15,025,990.00	24,820,377.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,645,477.85	47,828,830.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,521,517.85	32,770,260.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,030,990.00	3,851,344.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,424,792.00	3,007,155.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606,198.00	745,460.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,061,980.00	7,454,609.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,455,333.00	455,786,063.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,925,995.00	2,341,292.95
210302	Түлш, халаалт	3,252,391.00	5,025,230.52
210303	Цэвэр, бохир ус	1,119,955.00	531,019.71
210304	Байрны түрээс	40,156,992.00	447,888,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	163,859,022.92	352,809,910.04
210401	Бичиг хэрэг	299,000.00	5,257,147.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,274,232.00	5,079,828.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	510,182.00	789,434.68
210404	Ном, хэвлэл	652,500.00	1,470,265.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	277,340.00	615,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	376,631.00	1,546,050.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	159,469,137.92	338,051,684.44
2105	Нормативт зардал	213,134,327.00	-
210502	Хоол, хүнс	213,134,327.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	8,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	8,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	92,000.00	37,792,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	92,000.00	37,792,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,515,200.00	189,165,993.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,192,200.00	188,673,993.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,810,200.00	263,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,000.00	142,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	67,300.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	18,500.00
210807	Газрын төлбөр	240,800.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,085,830.57	237,713,060.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,278,800.00	9,765,067.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,013,454.63	189,221,226.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,793,575.94	38,726,767.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,951,351,100.00	4,371,928,990.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,767,073,772.00	4,228,840,019.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	1,487,951.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	967,410,702.00	1,639,892,512.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	781,761,870.00	2,565,828,156.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,901,200.00	21,631,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	184,277,328.00	143,088,971.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	184,277,328.00	143,088,971.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7,263,951.71	3,798,057,625.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	28,140,865.85	1,523,824,805.02
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	28,140,865.85	1,523,824,805.02
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(28,140,865.85)	(1,523,824,805.02)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(20,876,914.14)	2,274,232,820.16

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)	2,897,506,282.45	5,717,362,861.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,897,506,282.45	5,717,362,861.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,348,199,400.00	5,275,156,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,348,199,400.00	5,275,156,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	549,306,882.45	424,779,710.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	325,684,327.00	347,917,909.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	211,360,555.45	76,652,801.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,262,000.00	209,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	17,426,951.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	17,426,951.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,875,136,392.45	5,717,362,861.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,875,136,392.45	5,717,362,861.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	910,553,491.45	1,328,951,870.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,595,700.00	377,510,697.34
210101	Үндсэн цалин	162,399,189.49	200,976,882.59
210102	Нэмэгдэл	106,382,587.51	105,945,438.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,787,933.00	45,767,998.44
210104	Урамшуулал	15,025,990.00	24,820,377.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,682,600.00	47,828,830.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,558,640.00	32,770,260.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,030,990.00	3,851,344.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,424,792.00	3,007,155.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606,198.00	745,460.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,061,980.00	7,454,609.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,544,200.00	454,697,196.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,925,995.00	2,341,292.95
210302	Түлш, халаалт	4,341,258.00	3,936,363.52
210303	Цэвэр, бохир ус	1,119,955.00	531,019.71
210304	Байрны түрээс	40,156,992.00	447,888,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,600,400.00	14,487,600.00
210401	Бичиг хэрэг	584,747.00	4,872,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,208,000.00	4,939,600.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	510,182.00	789,434.68
210404	Ном, хэвлэл	652,500.00	1,470,265.32
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	19,153,340.00	615,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	491,631.00	1,800,600.00
2105	Нормативт зардал	213,134,327.00	-
210502	Хоол, хүнс	213,134,327.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	8,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	8,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	92,000.00	37,792,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	92,000.00	37,792,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	233,664,051.82	189,165,993.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	231,341,051.82	188,673,993.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,810,200.00	263,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,000.00	142,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	67,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	18,500.00
210807	Газрын төлбөр	240,800.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,240,212.63	199,469,153.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,278,800.00	9,287,527.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,961,412.63	190,181,626.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,964,582,901.00	4,388,410,990.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,776,920,572.00	4,244,988,019.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	17,635,951.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	967,410,702.00	1,639,892,512.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	781,761,870.00	2,565,828,156.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,748,000.00	21,631,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	187,662,329.00	143,422,971.05
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	187,662,329.00	143,422,971.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>22,369,890.00</u>	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,369,890.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,369,890.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,369,890.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	22,369,890.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(22,369,890.00)</u>	=
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,242,954.42	1,242,954.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,242,954.42	1,242,954.42

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	2020оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	264,722,068.19	16,185,496.58	-1,177,309.85	279,730,254.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	50,886.10	50,886.10
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,722,068.19	16,185,496.58	-1,126,423.75	279,781,141.02
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-50,886.10	0.00	-50,886.10
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-20,876,914.14	-20,876,914.14

C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	264,722,068.19	16,134,610.48	-22,003,337.89	258,853,340.78
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	264,722,068.19	16,134,610.48	-22,003,337.89	258,853,340.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	61,742.98	61,742.98
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,722,068.19	16,134,610.48	-21,941,594.91	258,915,083.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-61,742.98	0.00	-61,742.98
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,274,232,820.16	2,274,232,820.16
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	264,722,068.19	16,072,867.50	2,252,291,225.25	2,533,086,160.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Биелэлт хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,275,156,200.00	5,132,262,878.95	142,893,321.05	97.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,275,156,200.00	5,132,262,878.95	142,893,321.05	97.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	932,896,600.00	926,276,810.95	6,619,789.05	99.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,510,700.00	377,510,697.34	2.66	100.0
210101	Үндсэн цалин	224,861,500.00	200,976,882.59	23,884,617.41	89.4
210102	Нэмэгдэл	79,502,100.00	105,945,438.80	(26,443,338.80)	133.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,396,000.00	45,767,998.44	(12,371,998.44)	137.0
210104	Урамшуулал	39,751,100.00	24,820,377.51	14,930,722.49	62.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,688,800.00	47,828,830.53	1,859,969.47	96.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,788,400.00	32,770,260.83	1,018,139.17	97.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,975,100.00	3,851,344.08	123,755.92	96.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,180,100.00	3,007,155.20	172,944.80	94.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	795,000.00	745,460.72	49,539.28	93.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,950,200.00	7,454,609.70	495,590.30	93.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	459,413,400.00	454,697,196.18	4,716,203.82	99.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,226,100.00	2,341,292.95	(1,115,192.95)	191.0
210302	Түлш, халаалт	2,615,700.00	3,936,363.52	(1,320,663.52)	150.5
210303	Цэвэр, бохир ус	654,300.00	531,019.71	123,280.29	81.2
210304	Байрны түрээс	454,917,300.00	447,888,520.00	7,028,780.00	98.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,793,600.00	8,793,600.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,298,300.00	4,057,200.00	(1,758,900.00)	176.5
210402	Тээвэр, шатахуун	1,999,600.00	1,779,600.00	220,000.00	89.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	416,200.00	420,434.68	(4,234.68)	101.0
210404	Ном, хэвлэл	165,400.00	120,265.32	45,134.68	72.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	882,100.00	615,500.00	266,600.00	69.8

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,032,000.00	1,800,600.00	1,231,400.00	59.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	35,500.00	-	35,500.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	35,500.00	-	35,500.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,921,900.00	12,915,159.90	6,740.10	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,429,900.00	12,423,159.90	6,740.10	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	263,400.00	263,400.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,800.00	142,800.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,300.00	67,300.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,500.00	18,500.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	-	-	-	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,532,700.00	16,531,327.00	1,373.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,288,900.00	9,287,527.00	1,373.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,243,800.00	7,243,800.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,342,259,600.00	4,205,986,068.00	136,273,532.00	96.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,342,259,600.00	4,205,986,068.00	136,273,532.00	96.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-	-	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,743,181,800.00	1,639,892,512.00	103,289,288.00	94.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,594,260,000.00	2,565,828,156.00	28,431,844.00	98.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,817,800.00	265,400.00	4,552,400.00	5.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-			
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-			
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	25.00	(25.00)	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	1.00	(1.00)	
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00	(1.00)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	24.00	(24.00)	
620001	Удирдах ажилтан	-	1.00	(1.00)	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	19.00	(19.00)	
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	4.00	(4.00)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	375,651,002.45	424,570,710.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375,651,002.45	424,570,710.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	349,271,002.45	403,204,710.00
2104	Хангамж, бараа материалын зард	19,436,000.00	5,694,000.00
210401	Бичиг хэрэг		815,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,160,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэт		369,000.00
210404	Ном, хэвлэл	560,000.00	1,350,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	18,876,000.00	
2105	Нормативт зардал	213,134,327.00	-
210502	Хоол, хүнс	213,134,327.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зар	22,369,890.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,369,890.00	
2107	Томилолт, зочны зардал		37,792,400.00
210702	Дотоод албан томилолт		37,792,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үй	79,586,061.82	176,250,834.00
210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	79,586,061.82	176,250,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зарда	37,114,613.63	183,467,476.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зарда	2,000,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	31,729,612.63	182,937,826.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,385,001.00	529,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,380,000.00	21,366,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,380,000.00	21,366,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,380,000.00	21,366,000.00
		-	8,460,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	17,831,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	17,831,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	325,684,327.00	347,917,909.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,074,565.45	76,652,801.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 402,876.3 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 421.0 мянган төгрөгийн акт тогтоож, 402,455.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. 2021 онд ажлаас гарсан ажилтанд тушаал шийдвэргүйгээр 344.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

2. Цалин бодсон жагсаалтад тусгагдаагүй 320.9 мянган төгрөгийн цалинг НД-ын тайланд тусгаж НД-ын шимтгэлийг 77.0 мянган төгрөгөөр илүү төлсөн зөрчил илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлүүдээс түүвэрлэн биет тооллого хийхэд 2,299.1 мянган төгрөгийн 10,116 ширхэг хөрөнгө, бараа материал ажилчдад өгсөн гэх боловч нотлох баримт байхгүй, 2,000.0 мянган төгрөгийн хоолны зардлыг бараа материалын зардлын үлдэгдлээр үлдээсэн, нийт 4,299.1 мянган төгрөгийн зөрчил гаргасан,

2. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 216 нэр төрлийн 237,196.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ цэнгүй байна. Энэ онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас улс орон нутгийн хэмжээгээр Улсын болон орон нутгийн өмчийн үндсэн болон эргэлтийн хөрөнгийн улсын тооллого хийгдсэн боловч тус байгууллага тооллогод хамрагдаагүй үнэлгээ хийлгээгүй байна. Мөн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдэлд оны эцэст тооллого хийж баталгаажуулаагүй,

3. Санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад энэ онд шинээр авсан үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлээс түүвэрлэн биет тооллого хийхэд нийт 96,100.2 мянган төгрөгийн 36 ширхэг хөрөнгийг хувийн хэвшлийн цэцэрлэгт, сургуульд өгсөн гэх боловч хүлээлгэн өгсөн гарын үсэгтэй баримт байхгүй,

4. Ажлын байрны тодорхойлолтын шаардлага хангаагүй, төрийн албаны шалгалтад тэнцээгүй 3 ажилтныг ТҮ зэрэглэлээр 19,061.4 мянган төгрөг, мөн 3 ажилтныг ТЗ-ээр ажилд авч 45,797.7 мянган төгрөг, нийт 64,859.1 мянган төгрөгийн цалин олгосон зөрчлүүдэд 4 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Тусгай зориулалтын бараа материал , бэлэн бүтээгдэхүүн , бусад эргэлтийн хөрөнгийн ангилалд ном болон бусад бараа материалыг хольж бүртгэсэн байгаа нь УСНББОУС-1, 12,17 дугаар стандартад нийцэхгүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3-т заасан "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалтыг зөрчсөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын данснуудын бүртгэл хөтлөлтийг зөв ангилан бүртгэж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2021 онд ажлаас гарсан ажилтанд тушаал шийдвэргүйгээр 344,014 төгрөгийн цалин олгосон байна.	1	344.0	1	344.0								
НДШ-ийг илүү шилжүүлсэн байна.	1	77.0	1	77.0								
Үндсэн хөрөнгө бараа материалын үлдэгдэлд хоолны зардал бүртгэсэн, ажилчдад өгсөн бараа материалын нотлох баримт бүрдүүлээгүй	1	4,299.0			1	4,299.0						
Улсын хэмжээгээр хийгдсэн үндсэн хөрөнгийн үнэлгээг хийлгээгүй, бараа материал үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1	237,196.8			1	237,196.8						
Оны эцсийн бүртгэлд үлдэгдлээр байгаа энэ онд шинээр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хүлээн авсан баримт үйлдээгүй хувийн цэцэрлэгт өгч явуулсан	1	96,100.1			1	96,100.1						
Төрийн албаны тухай хууль зөрчин төрийн албаны шалгалтад тэнцээгүй 5 ажилтныг ажиллуулж албан тушаалын цалин олгосон	1	64,859.0			1	64,859.0						
Бараа материалыг хольж бүртгэсэн	1						1					
Дүн	7	402,875.9	1	421.0		402,454.9	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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		