

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/35/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: Ц.Одгэрэл
Утас: 70357955 Цахим хаяг: odgerelts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2023.02.24 № 30
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН
АРАВДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Т.ЭНХМАА 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 Арав дугаар 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 Аравдугаар 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

Тайлант онд элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй цаашид ашиглах боломжтой 36,574.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг 21,941.4 мянган төгрөгөөр дахин үнэлэн санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор сургуулийн өмнөх боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 8 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээнд Улсын төсвөөс 502,361.8 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 68,664.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт, эцэг, эх, асран хамгаалагчаас хүүхдийн хоолны мөнгө 9,515.2 мянган төгрөгийн орлого олсноос, 530,055.7 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны

зардалд зарцуулж, 11,390.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж, байгууллагын төсвийн харилцах дансанд 39,095.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэл 91.3 хувьтай байна.

Гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжилт олгохдоо 2022 оны эцсээр төсвийг огцом нэмэгдүүлж, үр ашиггүй зардал гарахад хүргэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Засаг даргын 2022 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн “Ээлжийн багш ажиллуулах тухай” А/52 дугаар захирамжийн дагуу тус цэцэрлэг 07.00 – 19.00 цагийн хооронд уртасгасан цагаар ажиллаж хүүхдийн оройн хоолны зардлыг эцэг, эх, асран хамгаалагчдаас өдрийн 1,000 төгрөгөөр тооцон Улсын төсвийн дансанд төвлөрүүлж байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй Төрийн аудитын албан хаагчид 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.

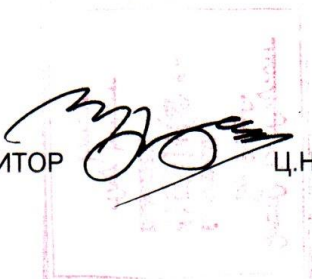
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,839,230.00	82,073,639.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	39,095,549.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	39,095,549.00
3121	Төгрөг	-	39,095,549.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	39,095,549.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,839,230.00	42,978,090.00
351	Түүхий эд материал	31,847,400.00	40,986,260.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	31,847,400.00	40,986,260.00
354	Хангамжийн материал	1,991,830.00	1,991,830.00
3541	Бичиг хэргийн материал	305,300.00	305,300.00
3542	Аж ахуйн материал	1,686,530.00	1,686,530.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,619,836,113.61	1,586,960,864.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,619,836,113.61	1,586,960,864.54
392	Биет хөрөнгө	1,357,296,113.49	1,324,495,864.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,285,745,036.77	1,285,745,036.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,433,712.16	-113,042,140.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,872,886.00	55,616,666.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,746,531.63	-9,394,862.41
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,430,399.80	25,638,983.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,270,131.56	-10,487,825.87
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	162,557,782.06	162,557,782.06
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,859,615.79	-72,137,775.26
393	Биет бус хөрөнгө	262,540,000.12	262,465,000.15
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-299,999.88	-374,999.85
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	262,440,000.00	262,440,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,653,675,343.61	1,669,034,503.54
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	71,545.32	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	71,545.32	-
413	Өглөг	71,545.32	-
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	71,545.32	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,653,603,798.29	1,669,034,503.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,653,603,798.29	1,669,034,503.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	531,065,752.54	531,065,752.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	23,769,774.55	39,200,479.80
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	23,769,774.55	23,769,774.55
5122	Тайлант үеийн үр дүн		15,430,705.25
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,098,768,271.20	1,098,768,271.20
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,653,675,343.61	1,669,034,503.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	667,723,707.00	629,060,150.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	253,830,907.00	48,478,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	142,033,207.00	48,478,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	21,941,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	21,941,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	140,154,807.00	19,899,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,878,400.00	6,638,400.00
122	Тусламжийн орлого	13,012,200.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	98,785,500.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	98,785,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	413,892,800.00	580,581,350.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	375,362,900.00	502,361,800.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	502,361,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	375,362,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	320,000.00	9,555,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	9,555,150.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,209,900.00	68,664,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,209,900.00	68,664,400.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	477,885,917.03	613,629,444.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,885,917.03	613,629,444.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458,673,152.94	588,803,839.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324,126,200.32	364,302,941.00
210101	Үндсэн цалин	204,203,009.32	298,809,297.00
210102	Нэмэгдэл	107,815,136.00	53,795,752.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	795,600.00	139,200.00
210104	Урамшуулал	11,312,455.00	11,558,692.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,909,071.20	47,804,287.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,314,107.00	33,348,033.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,153,800.00	3,700,728.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,523,300.00	2,960,582.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	628,569.46	708,630.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,289,294.74	7,086,312.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,271,494.71	26,455,106.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,368,568.13	4,667,302.34
210302	Түлш, халаалт	12,489,462.23	12,640,046.97
210303	Цэвэр, бохир ус	5,413,464.35	9,147,756.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,998,100.00	3,135,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,295,485.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	41,715.00	-
210404	Ном, хэвлэл	12,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,823,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,589,300.00	3,135,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	800,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,435,300.00	-
2105	Нормативт зардал	15,463,070.00	51,989,015.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,700.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,036,970.00	51,989,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	348,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	341,600.00	1,797,500.00
210604	Урсгал засвар	341,600.00	1,797,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	962,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,563,616.71	92,357,389.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,500.00	7,423,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,224,700.00	10,218,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,295,416.71	74,715,649.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,212,764.09	24,825,605.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	13,395,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,395,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,796,805.29	11,430,105.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,796,805.29	11,430,105.70
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,415,958.80	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,415,958.80	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	189,837,789.97	15,430,705.25
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	189,837,789.97	15,430,705.25

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	525,690,500.00	580,581,350.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	111,797,700.00	-
122	Тусламжийн орлого	13,012,200.00	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	98,785,500.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	98,785,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	413,892,800.00	580,581,350.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	375,362,900.00	502,361,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	502,361,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	375,362,900.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	320,000.00	9,555,150.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	9,555,150.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,209,900.00	68,664,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,209,900.00	68,664,400.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	413,892,800.00	541,485,801.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	413,892,800.00	541,485,801.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	394,680,035.91	516,660,195.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,742,200.00	365,941,512.32
210101	Үндсэн цалин	204,131,464.00	295,967,447.32
210102	Нэмэгдэл	107,815,136.00	59,518,936.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	795,600.00	139,200.00
210104	Урамшуулал		10,315,929.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,909,071.20	46,237,261.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,314,107.00	31,609,355.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,153,800.00	3,743,182.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,523,300.00	2,994,666.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	628,569.46	717,341.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,289,294.74	7,172,715.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,271,494.71	26,455,106.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,368,568.13	4,667,302.34
210302	Түлш, халаалт	12,489,462.23	12,640,046.97
210303	Цэвэр, бохир ус	5,413,464.35	9,147,756.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,971,500.00	1,071,000.00
210401	Бичиг хэрэг	157,685.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	41,715.00	-
210404	Ном, хэвлэл	12,400.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,839,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	920,700.00	1,071,000.00
2105	Нормативт зардал	15,419,470.00	51,989,015.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,100.00	-
210502	Хоол, хүнс	15,036,970.00	51,989,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	348,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,141,600.00	1,142,100.00
210604	Урсгал засвар	1,141,600.00	1,142,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	962,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	962,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,224,700.00	22,862,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		16,562,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,224,700.00	6,300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,212,764.09	24,825,605.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	13,395,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,395,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,796,805.29	11,430,105.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,796,805.29	11,430,105.70

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,415,958.80	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,415,958.80	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	111,797,700.00	39,095,549.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	111,797,700.00	39,095,549.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	39,095,549.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	531,065,752.54	1,098,768,271.20	23,769,774.55	1,653,603,798.29
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
8	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	15,430,705.25	15,430,705.25
9	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	531,065,752.54	1,098,768,271.20	39,200,479.80	1,669,034,503.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ					
80112 - НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭ					
1220	Тусламжийн орлого	82,021,800.00	68,664,400.00	13,357,400.00	84%
122005	Төсвөөс санхүүжих	82,021,800.00	68,664,400.00	13,357,400.00	84%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,653,300.00	25,544,152.00	11,109,148.00	70%
210101	Үндсэн цалин	26,479,000.00	21,511,076.00	4,967,924.00	81%
210102	Нэмэгдэл	5,118,000.00	3,893,876.00	1,224,124.00	76%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,196,800.00	139,200.00	1,057,600.00	12%
210104	Урамшуулал	3,859,500.00	-	3,859,500.00	0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,087,600.00	3,061,936.01	3,025,663.99	50%
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,651,800.00	2,096,980.21	2,554,819.79	45%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	358,900.00	246,703.36	112,196.64	69%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	287,300.00	197,362.69	89,937.31	69%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	71,700.00	47,353.61	24,346.39	66%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	717,900.00	473,536.14	244,363.86	66%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,067,800.00	26,455,106.29	10,612,693.71	71%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,498,500.00	4,667,302.34	(168,802.34)	104%
210302	Түлш, халаалт	19,893,000.00	12,640,046.97	7,252,953.03	64%
210303	Цэвэр, бохир ус	12,676,300.00	9,147,756.98	3,528,543.02	72%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,071,000.00	1,071,000.00	-	100%

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,071,000.00	1,071,000.00	-	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,100.00	12,532,205.70	(11,390,105.70)	-
210604	Урсгал засвар	1,142,100.00	1,142,100.00	-	100%
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	11,390,105.70	(11,390,105.70)	0%
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
1220	Тусламжийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
1220	Тусламжийн орлого	55,814,700.00	55,814,700.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	55,814,700.00	55,814,700.00	-	100%
2105	Нормативт зардал	55,814,700.00	51,989,015.00	3,825,685.00	93%
210502	Хоол, хүнс	55,814,700.00	51,989,015.00	3,825,685.00	93%
81816 - ХҮҮХДЭД ЭЭЛТЭЙ СУРГАЛТЫН ОРЧИН					
1220	Тусламжийн орлого	1,469,300.00	1,469,300.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,469,300.00	1,469,300.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,469,300.00	1,469,300.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,469,300.00	1,469,300.00	-	100%
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	1,300,000.00	-	100%
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	363,616,700.00	363,616,700.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	363,616,700.00	363,616,700.00	-	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	310,123,400.00	291,152,980.32	18,970,419.68	94%
210101	Үндсэн цалин	253,580,100.00	235,222,787.32	18,357,312.68	93%
210102	Нэмэгдэл	46,971,500.00	48,339,038.00	(1,367,538.00)	103%
210104	Урамшуулал	9,571,800.00	7,591,155.00	1,980,645.00	79%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,951,300.00	36,547,160.95	4,404,139.05	89%
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,846,700.00	25,063,440.89	2,783,259.11	90%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,276,000.00	2,948,639.18	327,360.82	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,620,900.00	2,358,911.47	261,988.53	90%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,200.00	561,469.58	93,730.42	86%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,552,500.00	5,614,699.83	937,800.17	86%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962,000.00	962,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	962,000.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,580,000.00	11,580,000.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,280,000.00	5,280,000.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,300,000.00	6,300,000.00	-	100%
81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
1220	Тусламжийн орлого	78,861,100.00	78,861,100.00	-	100%
122005	Төсвөөс санхүүжих	78,861,100.00	78,861,100.00	-	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,058,200.00	49,244,380.00	813,820.00	98%
210101	Үндсэн цалин	37,954,700.00	39,233,584.00	(1,278,884.00)	103%
210102	Нэмэгдэл	8,069,000.00	7,286,022.00	782,978.00	90%
210104	Урамшуулал	4,034,500.00	2,724,774.00	1,309,726.00	68%

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,194,500.00	6,628,164.73	1,566,335.27	81%
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,746,100.00	4,448,934.48	1,297,165.52	77%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	612,000.00	547,840.08	64,159.92	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	489,700.00	438,392.07	51,307.93	90%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,500.00	108,518.14	13,981.86	89%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,224,200.00	1,084,479.96	139,720.04	89%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,212,900.00	7,212,900.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,212,900.00	7,212,900.00	-	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,395,500.00	13,395,500.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,395,500.00	13,395,500.00	-	100%
81844 - ГҮНЗГИЙРҮҮЛСЭН БОЛОН ТӨРӨЛЖСӨН					
1200	Татварын бус орлого	9,515,150.00	9,515,150.00	-	100%
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,515,150.00	9,515,150.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,515,150.00	-	9,515,150.00	0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,515,150.00	-	9,515,150.00	0%
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	39,095,549.00	(39,095,549.00)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
1		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	3000	Нэр данс зөрүү, төсөл хөтөлбөр	-	789,000.00	-	-
3	300006	Зарцуулагдаагүй үлдэгдлийн шилжүүлэг	-	789,000.00	-	-
4		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,899.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,899.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд элэгдэл зөрүүтэй тайлагнасан.

Аудитаар нийт 1,827.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 813.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1014.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-д зориулсан Юнител ХХК-ны дата багцыг 5 хүнд 174.0 мянган төгрөг илүү олгосон 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-д "гар утасны зардал", Боловсрол,

шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтаар 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 байна.

2. Байгууллагын удирдлага тушаал гарган өөртөө 639.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11.1-д “Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд цалингийн сангаас суутган төлөх 414.7 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг ажил олгогчоос төлөх шимтгэлийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх тухай журам”, 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

Илрүүлэлт 2: Анхан шатны баримт иж бүрдэл дутуу 599.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг тайланд тусгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны иж бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм." гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу ажил, гүйлгээг санхүүгийн тайланд тусгахгүй байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Аравдугаар цэцэрлэг	1	1,899.0			1	1,899.0	1	1,899.0				
Дүн	1	1,899.0			1	1,899.0	1	1,899.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Аравдугаар цэцэрлэг	4	1,827.4	2	813.0			2	1,014.4				
Дүн	4	1,827.4	2	813.0			2	1,014.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Аравдугаар цэцэрлэг	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Орхон аймгийн Аравдугаар цэцэрлэг								
Дүн								
Нийт 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			Өөрчлөлтгүй	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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			