

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Ерөнхий боловсролын Арван гурав дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/85/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

2023.02.14 № 05

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН
БАЯН-ӨНДӨР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
АРВАН ГУРАВ ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
М.БАТТӨР 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 гурав 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 Арван гурав 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

Тайлант онд элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй цаашид ашиглах боломжтой 241,911.5 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг 66,710.7 мянган төгрөгөөр дахин үнэлэн санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 11 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 2,217,954.8 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 144,383.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос 2,318,879.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 25.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж,

байгууллагын төсвийн харилцах дансанд 43,433.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэл 97.9 хувьтай байна.

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

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 10 дэд зорилтын хүрээнд 128 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Орхон аймгийн Боловсрол, шинжлэх ухааны газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 87.3 хувьтай “Тодорхой үр дүнд хүрсэн” гэж үнэлсэн байна.

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 1,400 хүүхдээр тооцсон боловч 1555 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж 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.

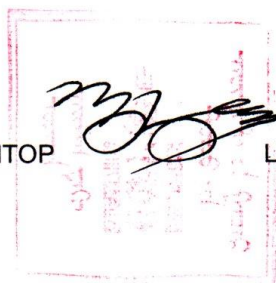
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	194,396,963.52	227,736,985.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	682,866.00	43,433,177.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	682,866.00	43,433,177.00
3121	Төгрөг	682,866.00	43,433,177.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	682,866.00	-
33	АВЛАГА	42,176.14	-
335	Бусад авлага	42,176.14	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	42,176.14	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	193,671,921.38	184,303,808.89
351	Түүхий эд материал	125,286,700.31	117,069,726.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	125,286,700.31	117,069,726.31
354	Хангамжийн материал	68,385,221.07	67,234,082.58
35410	Бичиг хэргийн материал	2,084,750.00	160,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	261,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	66,300,471.07	66,812,582.58
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,703,062,015.91	6,694,263,197.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,703,062,015.91	6,694,263,197.84
392	Биет хөрөнгө	5,856,068,682.47	5,842,802,364.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,051,287,437.20	6,051,287,437.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(394,840,776.61)	(532,254,902.05)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	290,807,141.42	259,985,628.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(253,428,853.97)	(60,457,909.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	162,704,130.67	142,880,052.67
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,550,053.76)	(108,284,542.03)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	207,508,832.72	207,508,832.72
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,419,175.20)	(117,862,233.60)
393	Биет бус хөрөнгө	846,993,333.44	851,460,833.48
39301	Програм хангамж	2,080,000.00	9,580,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,566,666.56)	(4,599,166.52)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	846,480,000.00	846,480,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,897,458,979.43	6,922,000,183.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,897,458,979.43	6,922,000,183.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,897,458,979.43	6,922,000,183.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	846,480,000.00	846,480,000.00
51101	Өмч:- төрийн	846,480,000.00	846,480,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,080,042,694.10	1,104,583,898.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,080,042,694.10	1,080,042,694.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	24,541,204.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,970,936,285.33	4,970,936,285.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,897,458,979.43	6,922,000,183.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,853,605,752.49	2,536,315,357.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,079,927.04	187,019,457.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,079,927.04	187,019,457.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,909,411.50	13,042,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,378,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,043,962.00	5,663,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,865,449.50	66,710,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,865,500.00	94,297,255.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	6,305,015.54	12,969,302.70

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,841,525,825.45	2,349,295,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,734,804,900.00	2,204,912,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,734,804,900.00	2,204,912,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,855,625.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,785,625.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,865,300.00	144,383,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,865,300.00	144,383,300.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,018,432,252.62	2,511,774,153.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,018,432,252.62	2,511,774,153.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,932,894,462.62	2,322,698,288.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,448,833,036.00	1,680,309,926.00
210101	Үндсэн цалин	917,773,010.00	1,171,793,556.00
210102	Нэмэгдэл	413,361,923.00	407,462,850.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,073,745.00	2,680,800.00
210104	Урамшуулал	105,624,358.00	98,372,720.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,274,127.00	214,011,281.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,246,781.00	147,485,580.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,119,218.00	17,348,585.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,663,215.00	13,576,468.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,721,457.00	3,233,991.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,523,456.00	32,366,655.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,582,342.86	78,324,276.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,690,251.00	14,765,948.00
210302	Түлш, халаалт	33,094,466.00	38,695,329.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,797,625.86	24,862,999.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,905,600.00	47,760,931.19
210401	Бичиг хэрэг	3,780,450.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,094,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	426,550.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,470,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,069,200.00	12,776,566.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	65,400.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		34,984,365.19
2105	Нормативт зардал	1,080,920.00	764,281.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,080,920.00	764,281.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,915,000.00	5,269,400.00
210604	Урсгал засвар	3,915,000.00	5,269,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,600,000.00	21,203,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,600,000.00	7,378,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		13,825,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,703,436.76	275,054,493.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,000.00	40,873,297.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,904,725.00	26,616,423.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	199,278,711.76	207,564,773.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	85,537,790.00	189,075,865.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,166,500.00	189,050,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	65,661,500.00	167,716,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,505,000.00	21,333,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,325,781.00	25,865.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,325,781.00	25,865.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,045,509.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,045,509.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-164,826,500.13	24,541,204.30
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,162,268.58	-

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,162,268.58	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,162,268.58	-
V	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-165,988,768.71	24,541,204.30

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,849,957,538.45	2,362,338,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,043,962.00	13,042,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,043,962.00	13,042,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,043,962.00	13,042,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,378,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,043,962.00	5,663,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,848,913,576.45	2,349,295,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,734,804,900.00	2,204,912,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,734,804,900.00	2,204,912,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,855,625.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,785,625.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,865,300.00	144,383,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,865,300.00	144,383,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7,387,751.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,387,751.00	-
II	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,832,278,538.00	2,281,829,789.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,832,278,538.00	2,281,829,789.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,739,352,997.00	2,092,753,924.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,448,833,036.00	1,683,764,301.00
210101	Үндсэн цалин	917,773,010.00	1,171,811,556.00
210102	Нэмэгдэл	413,361,923.00	410,899,225.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,073,745.00	2,680,800.00
210104	Урамшуулал	105,624,358.00	98,372,720.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,274,127.00	210,556,906.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,246,781.00	144,031,205.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,119,218.00	17,348,585.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,663,215.00	13,576,469.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,721,457.00	3,233,990.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,523,456.00	32,366,654.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,624,519.00	78,282,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,690,251.00	14,765,948.00
210302	Түлш, халаалт	33,094,466.00	38,695,329.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,839,802.00	24,820,823.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,482,175.00	12,463,866.00
210401	Бичиг хэрэг	1,934,025.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,094,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	591,250.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,434,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,428,900.00	12,463,866.00
2105	Нормативт зардал	4,355,190.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,080,920.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,274,270.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,995,000.00	5,269,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,080,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,915,000.00	5,269,400.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,600,000.00	21,203,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,600,000.00	7,378,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	13,825,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,188,950.00	81,213,651.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	520,000.00	57,119,711.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,668,950.00	24,093,940.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92,925,541.00	189,075,865.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,554,251.00	189,050,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	7,387,751.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	65,661,500.00	167,716,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,505,000.00	21,333,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,325,781.00	25,865.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,325,781.00	25,865.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,045,509.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,045,509.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,679,000.45	80,508,311.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,628,000.00	37,758,000.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	19,628,000.00	37,758,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,628,000.00	37,758,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-19,628,000.00	-37,758,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,948,999.55	42,750,311.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	682,866.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	43,433,177.00

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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	846,480,000.00	4,970,936,285.33	1,247,897,912.76	7,065,314,198.09
7	Тайлант үеийн үр дүн			-167,855,218.66	-167,855,218.66
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	846,480,000.00	4,970,936,285.33	1,080,042,694.10	6,897,458,979.43
17	Тайлант үеийн үр дүн			24,541,204.30	24,541,204.30
19	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	846,480,000.00	4,970,936,285.33	1,104,583,898.40	6,922,000,183.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,367,852,200.00	2,319,561,924.00	48,290,276.00	97.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,367,852,200.00	2,281,803,924.00	86,048,276.00	96.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,178,233,100.00	2,092,753,924.00	85,479,176.00	96.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,688,451,800.00	1,683,764,301.00	4,687,499.00	99.72
210101	Үндсэн цалин	1,268,828,300.00	1,171,811,556.00	97,016,744.00	92.35
210102	Нэмэгдэл	368,727,900.00	410,899,225.00	-42,171,325.00	111.44

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,598,000.00	2,680,800.00	-1,082,800.00	167.76
210104	Урамшуулал	49,297,600.00	98,372,720.00	-49,075,120.00	199.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	212,072,600.00	210,556,906.00	1,515,694.00	99.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	144,209,300.00	144,031,205.98	178,094.02	99.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,966,000.00	17,348,585.47	-382,585.47	102.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,572,600.00	13,576,469.00	-3,869.00	100.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,393,000.00	3,233,990.85	159,009.15	95.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,931,700.00	32,366,654.70	1,565,045.30	95.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,282,100.00	78,282,100.00		100
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,136,700.00	14,765,948.00	4,370,752.00	77.16
210302	Түлш, халаалт	38,700,800.00	38,695,329.00	5,471.00	99.99
210303	Цэвэр, бохир ус	20,444,600.00	24,820,823.00	-4,376,223.00	121.41
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,781,000.00	12,463,866.00	-682,866.00	105.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,781,000.00	12,463,866.00	-682,866.00	105.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,295,200.00	5,269,400.00	25,800.00	99.51
210604	Урсгал засвар	5,295,200.00	5,269,400.00	25,800.00	99.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,789,200.00	21,203,700.00	2,585,500.00	89.13
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,378,700.00	7,378,700.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,410,500.00	13,825,000.00	2,585,500.00	84.24
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,561,200.00	81,213,651.00	77,347,549.00	51.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133,945,500.00	57,119,711.00	76,825,789.00	42.64
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,615,700.00	24,093,940.00	521,760.00	97.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,619,100.00	189,050,000.00	569,100.00	99.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	189,619,100.00	189,050,000.00	569,100.00	99.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	168,285,500.00	167,716,500.00	569,000.00	99.66
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,333,600.00	21,333,500.00	100	100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		37,758,000.00	-37,758,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө		37,758,000.00	-37,758,000.00	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,362,338,100.00	2,362,312,235.00	25,865.00	100
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,204,912,600.00	2,204,912,600.00		100
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,204,912,600.00	2,204,912,600.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	144,383,300.00	144,357,435.00	25,865.00	99.98
132001	Орон нутгийн төсвөөс	144,383,300.00	144,357,435.00	25,865.00	99.98
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	13,042,200.00	13,042,200.00		100
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,378,700.00	7,378,700.00		100
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,663,500.00	5,663,500.00		100

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		682,866.00	-682,866.00	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		43,433,177.00	-43,433,177.00	
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100.00
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	110	110	0	100.00
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1555	1586	31	101.99

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		8,296,400.00		
3	300006	Зарцуулагдаагүй үлдэгдлийн шилжүүлэг		8,296,400.00		
4		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5		Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 28,527.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 28,527.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын 21,333.5 мянган төгрөгийн зардлыг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаар, бараа материал акталсны 7,193.7 мянган төгрөгийн зардлыг ном хэвлэлийн зардлаар тус тус тайлагнасныг аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 4,926.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1,371.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 100.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 3,454.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-д зориулсан Юнител ХХК-ны дата багцыг үндсэн багшаас гадна 9 хүнд 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 зааврын 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" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2. Сахилгын шийтгэл оноосон ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.6-д "Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

"Эрчим хүчний тэргүүний ажилтан" хүндэт тэмдгээр шагнуулсан ажилтанд мөнгөн шагнал дагалдуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно" , Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 1.7-д "Төрийн албан хаагчид энэ журамд заасан мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдахгүй" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд цалингийн сангаас суутган төлөх 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.

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 Арван гурав дугаар сургууль	2	28,527.2			2	28,527.2	2	28,527.2				
Дүн	2	28,527.2			2	28,527.2	2	28,527.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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
Орхон аймгийн Арван гурав дугаар сургууль	4	4,926.3	2	1,371.9	1	100.0	1	3,454.4				
Дүн	4	4,926.3	2	1,371.9	1	100.0	1	3,454.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн Арван гурав дугаар сургууль	1								1	
Дүн	1								1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн Арван гурав дугаар сургууль										
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				
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			