

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/74/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 о. 12 с. 15

№ 18

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН
17 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Н.ЯНЖИНЛХАМ
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 17 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 17 дугаар 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 75 нэр төрлийн 57,749.5 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй үндсэн хөрөнгийг 32,558.8 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 7 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 706,088.5 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 91,442.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос, 792,033.4 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 495.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж,

байгууллагын төсвийн харилцах дансанд 5,002.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэл 99.3 хувьтай байна.

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

Бусад асуудлын хэсэг

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 280 хүүхдээр тооцсон боловч 335 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж 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	80,702,159.83	92,432,516.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	415	5,003,156.60
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	415	415
3113	Нэмэлт санхүүжилт	415	415
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		5,002,741.60
3121	Төгрөг		5,002,741.60
31211	Төрийн сангийн харилцах		5,002,741.60
33	АВЛАГА	592,028.00	592,028.00
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	592,028.00	592,028.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,109,716.83	86,837,331.83
351	Түүхий эд материал	73,142,655.76	74,633,550.76
3511	Тусгай зориулалттай материал	73,142,655.76	74,633,550.76
354	Хангамжийн материал	6,967,061.07	12,203,781.07
3541	Бичиг хэргийн материал	127,500.00	387,250.00
3542	Аж ахуйн материал	16,200.00	3,448,400.00
3546	Хүнсний материал	85,360.00	1,630,130.00
3547	Бусад хангамжийн материал	6,738,001.07	6,738,001.07
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,312,482,160.62	1,348,023,354.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,312,482,160.62	1,348,023,354.66
392	Биет хөрөнгө	835,750,285.51	871,428,979.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	829,029,732.61	829,029,732.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,955,481.24	-74,801,530.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	87,735,485.46	103,203,732.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,634,190.94	-44,030,555.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,108,678.47	60,559,156.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,833,479.95	-18,567,959.40
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	21,088,953.66	21,088,953.66
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,789,412.56	-5,052,550.08
393	Биет бус хөрөнгө	476,731,875.11	476,594,375.15
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-378,124.89	-515,624.85
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	476,560,000.00	476,560,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,393,184,320.45	1,440,455,871.09
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	423,375.00	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	423,375.00	
413	Өглөг	423,375.00	
4136	Бусад өглөг	423,375.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	423,375.00	
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,392,760,945.45	1,440,455,871.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,392,760,945.45	1,440,455,871.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	914,350,841.00	914,350,841.00
51101	Өмч: - төрийн	437,790,841.00	437,790,841.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-125,151,619.31	-77,456,693.67
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	-125,151,619.31	-125,151,619.31
5122	Тайлант үеийн үр дүн		47,694,925.64
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	603,561,723.76	603,561,723.76
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,393,184,320.45	1,440,455,871.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	642,330,950.00	889,659,850.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	314,550.00	92,128,650.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	314,550.00	92,128,650.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	314,550.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	314,550.00	32,558,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		29,806,800.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		29,763,050.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	642,016,400.00	797,531,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	586,361,700.00	706,088,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		706,088,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	586,361,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	850,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,804,700.00	91,442,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,804,700.00	91,442,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	683,666,595.39	841,964,924.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	683,666,595.39	841,964,924.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	667,976,002.06	841,469,890.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,230,484.61	554,711,101.00
210101	Үндсэн цалин	368,027,171.00	408,595,020.57
210102	Нэмэгдэл	85,358,521.00	117,526,481.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,236,944.61	1,706,000.00
210104	Урамшуулал	36,607,848.00	26,883,599.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,288,237.79	69,947,162.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,095,050.47	47,655,999.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,608,907.01	5,607,099.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,608,167.59	4,465,357.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,214.39	1,110,781.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,071,898.33	11,107,923.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,827,790.27	52,025,513.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,229,926.52	7,606,644.17
210302	Түлш, халаалт	27,084,868.75	26,146,848.50
210303	Цэвэр, бохир ус	6,512,995.00	18,272,021.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,660,919.00	14,767,905.00
210401	Бичиг хэрэг	1,094,850.00	7,232,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	340,749.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,861,370.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,073,650.00	6,946,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	56,800.00	
210408	Бараа материал акалсны зардал	2,233,500.00	589,205.00
2105	Нормативт зардал	25,859,310.00	83,788,560.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,680.00	
210502	Хоол, хүнс	25,506,830.00	83,788,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	261,800.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	3,644,700.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	3,644,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,500.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,500.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,809,560.39	62,584,947.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		20,668,342.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,604,800.00	7,092,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,204,760.39	34,824,405.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,690,593.33	495,034.33
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,692,709.73	495,034.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,692,709.73	495,034.33
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	997,883.60	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	997,883.60	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-41,335,645.39	47,694,925.64
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-41,335,645.39	47,694,925.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	659,933,318.00	797,531,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	659,933,318.00	797,531,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	586,361,700.00	706,088,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		706,088,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	586,361,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	850,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	54,804,700.00	91,442,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,804,700.00	91,442,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,916,918.00	
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,916,918.00	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	659,933,318.00	792,528,458.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	659,933,318.00	792,528,458.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	626,325,806.67	792,033,424.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,807,109.61	555,134,476.00
210101	Үндсэн цалин	301,163,391.00	409,007,853.57
210102	Нэмэгдэл	151,527,635.61	117,537,023.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,508,235.00	1,706,000.00
210104	Урамшуулал	36,607,848.00	26,883,599.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,288,237.79	69,947,162.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,095,051.00	47,655,999.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,608,907.00	5,607,099.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,601,166.00	4,465,357.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	904,214.00	1,110,781.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,078,899.79	11,107,923.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,827,790.27	52,025,513.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,229,926.52	7,606,644.17
210302	Түлш, халаалт	27,084,868.75	26,146,848.50
210303	Цэвэр, бохир ус	6,512,995.00	18,272,021.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,647,499.00	2,142,000.00
210401	Бичиг хэрэг	413,250.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	340,749.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,421,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	472,300.00	2,142,000.00
2105	Нормативт зардал	25,680,770.00	85,333,330.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	90,700.00	
210502	Хоол, хүнс	24,718,970.00	85,333,330.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	871,100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,284,200.00	3,644,700.00
210604	Урсгал засвар	2,284,200.00	3,644,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,500.00	1,924,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,500.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		1,924,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,774,700.00	21,882,242.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,452,242.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,774,700.00	8,430,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,607,511.33	495,034.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,916,918.00	
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	17,916,918.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,692,709.73	495,034.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,692,709.73	495,034.33

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	997,883.60	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	997,883.60	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		5,002,741.60
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		5,002,741.60
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		415
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,003,156.60

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	914,350,841.00	603,561,723.76	-89,160,073.92	1,428,752,490.84
7	Тайлант үеийн үр дүн			-35,991,545.39	-35,991,545.39
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	-125,151,619.31	1,392,760,945.45
17	Тайлант үеийн үр дүн			47,694,925.64	47,694,925.64
19	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	914,350,841.00	603,561,723.76	-77,456,693.67	1,440,455,871.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
71801 - СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛ					
80112 - НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭ					
1220	Тусламжийн орлого	98,509,100.00	91,442,700.00	7,066,400.00	92.83
122005	Төсвөөс санхүүжих	98,509,100.00	91,442,700.00	7,066,400.00	92.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,457,000.00	29,375,152.00	6,081,848.00	82.85
210101	Үндсэн цалин	27,247,400.00	24,379,847.57	2,867,552.43	89.48
210102	Нэмэгдэл	2,679,500.00	3,435,297.00	-755,797.00	128.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,067,600.00	137,600.00	930,000.00	12.89
210104	Урамшуулал	4,462,500.00	1,422,407.43	3,040,092.57	31.87
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,744,700.00	3,760,300.00	984,400.00	79.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,226,500.00	2,615,435.01	611,064.99	81.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	379,600.00	320,399.83	59,200.17	84.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	303,500.00	236,157.69	67,342.31	77.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	76,000.00	53,482.47	22,517.53	70.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	759,100.00	534,825.00	224,275.00	70.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,520,800.00	52,025,513.67	495,286.33	99.06
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,014,600.00	7,606,644.17	11,407,955.83	40
210302	Түлш, халаалт	19,339,000.00	26,146,848.50	6,807,848.50	135.2
210303	Цэвэр, бохир ус	14,167,200.00	18,272,021.00	4,104,821.00	128.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,142,000.00	2,142,000.00		100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,142,000.00	2,142,000.00		100

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,644,700.00	3,644,700.00		100
210604	Урсгал засвар	3,644,700.00	3,644,700.00		100
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		495,034.33	-495,034.33	
81605 - ЭРҮҮЛ МЭНДИЙГ ДЭМЖИХ					
1220	Тусламжийн орлого	2,600,000.00	2,600,000.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,600,000.00	2,600,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00		100
81807 - ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ХҮҮХДИЙН ХООЛ					
1220	Тусламжийн орлого	109,117,600.00	89,368,000.00	19,749,600.00	81.9
122005	Төсвөөс санхүүжих	109,117,600.00	89,368,000.00	19,749,600.00	81.9
2105	Нормативт зардал	109,117,600.00	85,333,330.00	23,784,270.00	78.2
210502	Хоол, хүнс	109,117,600.00	85,333,330.00	23,784,270.00	78.2
81816 - ЗӨВ МОНГОЛ ХҮҮХЭД ҮНДЭСНИЙ ХӨТӨЛБӨР					
1220	Тусламжийн орлого	2,982,600.00	2,982,600.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,982,600.00	2,982,600.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,982,600.00	2,982,600.00		100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,982,600.00	2,982,600.00		100
81823 - БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГЫН БАГШ АЖИЛЧДЫН МЭРГЭЖИЛ ДЭЭШЛҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	2,600,000.00	2,600,000.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	2,600,000.00	2,600,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,590,000.00	10,000.00	99.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,590,000.00	10,000.00	99.62
81834 - БОЛОВСРОЛЫН СТАНДАРТ, СУРГАЛТЫН ТӨЛӨВЛӨГӨӨ, ХӨТӨЛБӨРИЙГ ХЭРЭГЖҮҮЛЭХ					
1220	Тусламжийн орлого	536,597,500.00	536,597,500.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	536,597,500.00	536,597,500.00		100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,848,200.00	462,690,572.00	157,628.00	99.97
210101	Үндсэн цалин	388,871,300.00	336,804,062.00	52,067,238.00	86.61
210102	Нэмэгдэл	70,466,900.00	107,048,384.00	36,581,484.00	151.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		1,202,400.00	1,202,400.00	
210104	Урамшуулал	3,510,000.00	17,635,726.00	14,125,726.00	502.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,115,300.00	58,115,298.77	1.23	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,523,400.00	39,523,399.58	0.42	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,648,100.00	4,648,099.53	0.47	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,718,300.00	3,718,300.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	929,600.00	929,599.90	0.1	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,295,900.00	9,295,899.76	0.24	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,924,000.00	1,924,000.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,924,000.00	1,924,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,710,000.00	13,709,642.00	358	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,280,000.00	5,279,642.00	358	99.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,430,000.00	8,430,000.00		100

81835 - СУРГАЛТЫН ХЭВИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААГ ХАНГАХ					
1220	Тусламжийн орлого	71,940,400.00	71,940,400.00		100
122005	Төсвөөс санхүүжих	71,940,400.00	71,940,400.00		100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,858,400.00	63,068,752.00	789,648.00	98.76
210101	Үндсэн цалин	47,564,800.00	47,823,944.00	-259,144.00	100.54
210102	Нэмэгдэл	10,862,500.00	7,053,342.00	3,809,158.00	64.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		366,000.00	-366,000.00	
210104	Урамшуулал	5,431,100.00	7,825,466.00	2,394,366.00	144.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,082,300.00	8,071,563.63	10,736.37	99.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,527,900.00	5,517,165.28	10,734.72	99.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	638,600.00	638,599.93	0.07	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	510,900.00	510,899.75	0.25	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	127,700.00	127,699.60	0.4	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,277,200.00	1,277,199.07	0.93	100
БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР					
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл					
			5,002,741.60	5,002,741.60	
Төсвийн байгууллага		1	1		100
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		42	42		100
Удирдах ажилтан		1	1		100
Гүйцэтгэх ажилтан		29	29		100
Үйлчлэх ажилтан		12	12		100
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ					
СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		27	27		100
Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		1	1		100
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		14	14		100

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 8,000.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 8,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 8,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгүүлэн аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 516.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 150.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 366.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-д зориулсан Юнител ХХК-ны дата багцыг эрхлэгч, нярав, нягтлан бодогч, эмч, арга зүйч зэрэг 5 хүнд 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

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/,

“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.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-д зориулсан Юнител ХХК-ны дата багцын 2023 оны 1 дүгээр сарын төлбөрийг урьдчилан шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 7.1-д "Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

2. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн зардлаас хутга, заазуур болон шилэн сав зэрэг бараа материал худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн хуулийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.2-д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 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 17 дугаар цэцэрлэг	1	8,000.0			1	8,000.0	1	8,000.0				
Дүн	1	8,000.0			1	8,000.0	1	8,000.0				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг	3	516.8	1	150.0			2	366.8				
Дүн	3	516.8	1	150.0			2	366.8				

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 17 дугаар цэцэрлэг										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн 17 дугаар цэцэрлэг										
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			
		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			