



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2023/42/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:
Buynundrakhb@audit.gov.mn
Аудитор: Ж.Наранчимэг
Утас: 70359826 Цахим хаяг:
naranchimegj@audit.gov.mn

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

2023.08.17 № 26
танай - -ны № -т

ОРХОН АЙМГИЙН ХОРИН
ГУРАВ ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ М.ОЮУНЦЭЦЭГ
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 Хорин гурав 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 Хорин гурав 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

Орхон аймгийн Хорин гурав дугаар цэцэрлэг нь 2022 оны төсвийн жилд Улсын төсвөөс 662,564.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 89,138.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас, 686,201.4 мянган төгрөгийн зардлыг зүйл ангиар зарцуулсан байна. Дээрх онцгойлсон асуудалтай холбоотой аудиторын дүгнэлт өөрчлөгдөөгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 7 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжилт олгохдоо 2022 оны эцсээр огцом нэмэгдүүлж, бараа материалын нөөц үүсгэх, сургалтууд он дамжин хэрэгжихэд хүргэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 240 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

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>52.615.412.17</u> | <u>123.718.194.11</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 1,388,000.00 | 60,483,907.10 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 1,388,000.00 | 60,483,907.10 |
| 3121 | Төгрөг | 1,388,000.00 | 60,483,907.10 |
| 31214 | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах | 1,388,000.00 | 1,188,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 51,227,412.17 | 63,234,787.01 |
| 351 | Түүхий эд материал | 49,307,662.17 | 56,796,942.17 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 47,901,683.17 | 55,621,582.17 |
| 35130 | Эм боох материал | 1,405,979.00 | 1,175,360.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 1,919,750.00 | 6,437,844.84 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 484,070.00 | 752,950.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 327,600.00 | 279,694.84 |
| 35460 | Хүнсний материал | 826,080.00 | 3,241,200.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 282,000.00 | 1,722,500.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>1,947,144,951.13</u> | <u>1,936,071,307.51</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,947,144,951.13 | 1,936,071,307.51 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,667,162,451.13 | 1,656,178,807.51 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,721,544,870.00 | 1,721,544,870.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (91,677,826.56) | (128,144,733.72) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 60,984,695.98 | 74,487,791.99 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (44,856,917.39) | (35,803,725.54) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 69,199,522.07 | 64,029,525.53 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (48,031,892.97) | (39,934,920.75) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 279,982,500.00 | 279,892,500.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 450,000.00 | 450,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (247,500.00) | (337,500.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 279,780,000.00 | 279,780,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>1,999,760,363.30</u> | <u>2,059,790,001.62</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>1,661,295,080.62</u> | <u>2,059,789,501.62</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,661,295,080.62 | 2,059,789,501.62 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | - | 338,465,282.68 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | | 338,465,282.68 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,483,723,325.48 | 1,543,752,463.80 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,483,723,325.48 | 1,483,723,325.48 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 60,029,638.32 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 177,571,755.14 | 177,571,755.14 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>1,661,295,080.62</u> | <u>2,059,790,001.62</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 550,330,500.00 | 796,490,950.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | - | 44,788,050.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | - | 44,788,050.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | - | 44,788,050.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | | 44,788,050.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 550,330,500.00 | 751,702,900.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 491,635,300.00 | 662,564,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 491,635,300.00 | 662,564,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 525,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 350,000.00 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 175,000.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 58,170,200.00 | 89,138,900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 58,170,200.00 | 89,138,900.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 605,513,994.20 | 736,461,811.68 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 605,513,994.20 | 736,461,811.68 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 579,027,006.81 | 723,235,959.17 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 403,846,123.00 | 455,410,576.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 247,346,883.00 | 361,494,042.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 121,844,916.00 | 72,865,117.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,188,126.00 | 267,200.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 33,466,198.00 | 20,784,217.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 52,599,573.00 | 58,536,656.90 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 36,862,026.00 | 39,355,600.46 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,831,669.00 | 4,125,772.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,250,262.00 | 4,215,286.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 786,992.00 | 1,040,138.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,868,624.00 | 9,799,858.82 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 32,113,416.61 | 47,590,021.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,119,752.11 | 8,515,365.12 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,894,435.50 | 14,750,047.61 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,099,229.00 | 24,324,608.76 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,929,637.00 | 4,599,468.16 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 311,930.00 | 492,570.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 178,700.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,641,940.00 | 511,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,701,500.00 | 3,595,898.16 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 4,095,567.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 30,143,308.00 | 86,520,149.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,605,208.00 | 307,619.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 28,251,100.00 | 86,192,530.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 287,000.00 | 20,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 993,700.00 | 2,919,300.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------|----------------------|
| 210604 | Урсгал засвар | 993,700.00 | 2,919,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 146,000.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 146,000.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 1,080,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 1,080,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 51,255,249.20 | 66,579,287.62 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 80,000.00 | 6,390,310.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,194,490.00 | 14,172,420.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 45,980,759.20 | 46,016,557.62 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 26,486,987.39 | 13,225,852.51 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 400,000.00 | 6,819,700.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 400,000.00 | 6,819,700.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 6,406,152.51 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 6,406,152.51 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 24,221,683.39 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 24,221,683.39 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,865,304.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,865,304.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (55,183,494.20) | 60,029,638.32 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (55,183,494.20) | 60,029,638.32 |

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) | 565,826,613.00 | 751,702,900.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 565,826,613.00 | 751,702,900.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 491,635,300.00 | 662,564,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 491,635,300.00 | 662,564,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 525,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 350,000.00 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 175,000.00 | - |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | | |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 58,170,200.00 | 89,138,900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 58,170,200.00 | 89,138,900.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 15,496,113.00 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 15,496,113.00 | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 565,846,713.00 | 689,203,678.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 565,846,713.00 | 689,203,678.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 523,863,612.61 | 675,977,826.39 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 403,846,123.00 | 455,410,576.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 247,346,883.00 | 361,494,042.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 121,844,916.00 | 72,865,117.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1,188,126.00 | 267,200.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 33,466,198.00 | 20,784,217.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 52,599,573.00 | 58,536,656.90 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 36,862,026.00 | 39,355,600.46 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,831,669.00 | 4,125,772.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,250,262.00 | 4,215,286.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 786,992.00 | 1,040,138.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,868,624.00 | 9,799,858.82 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 32,113,416.61 | 47,590,021.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,119,752.11 | 8,515,365.12 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 13,894,435.50 | 14,750,047.61 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,099,229.00 | 24,324,608.76 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,565,800.00 | 2,141,247.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 336,600.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 178,700.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,346,300.00 | 504,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 704,200.00 | 1,637,247.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 29,836,810.00 | 88,607,650.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 82,930.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 28,957,280.00 | 88,607,650.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 796,600.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,455,200.00 | 4,004,550.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,455,200.00 | 4,004,550.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 146,000.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 146,000.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | - | 1,080,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 1,080,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,300,690.00 | 18,606,625.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 80,000.00 | 11,392,305.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,220,690.00 | 7,214,320.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 41,983,100.39 | 13,225,852.51 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 15,896,113.00 | 6,819,700.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 15,496,113.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 400,000.00 | 6,819,700.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 6,406,152.51 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 6,406,152.51 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 24,221,683.39 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 24,221,683.39 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 1,865,304.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,865,304.00 | - |

| | | | |
|--------|---|--------------|----------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | (20,100.00) | 62,499,221.10 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | 3,403,814.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 3,403,814.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 3,403,814.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | | 3,403,814.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | - | (3,403,814.00) |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | (20,100.00) | 59,095,407.10 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,388,000.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 1,388,000.00 | 60,483,907.10 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,536,365,319.68 | 2,052,402,357.50 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,536,365,319.68 | 2,052,402,357.50 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (52,641,994.20) | (52,641,994.20) |
| C08 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,483,723,325.48 | 1,999,760,363.30 |
| D01 | 2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,483,723,325.48 | 1,999,760,363.30 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,483,723,325.48 | 1,999,760,363.30 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | - | - | - | - |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 60,029,638.32 | 60,029,638.32 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 338,465,282.68 | 177,571,755.14 | 1,543,752,963.80 | 2,059,790,001.62 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|--------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 758629700.00 | 686001340.39 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 758629700.00 | 686001340.39 |

| | | | |
|-------------|---|----------------|----------------------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 752010000.00 | 679381640.39 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 509348100.00 | 455558454.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 412944800.00 | 361641920.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 77666200.00 | 72874341.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 1489200.00 | 267200.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 17247900.00 | 20774993.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 64026700.00 | 58389278.90 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 43538100.00 | 39859302.46 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5122200.00 | 4112689.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4097900.00 | 4267619.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1024200.00 | 922389.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10244300.00 | 9227277.82 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 56335100.00 | 47590021.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12450500.00 | 8515365.12 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30712500.00 | 14750047.61 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13172100.00 | 24324608.76 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2142000.00 | 2141247.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 504,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,142,000.00 | 1,637,247.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 90,176,900.00 | 88,607,650.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 90,176,900.00 | 88,607,650.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,005,100.00 | 4,004,550.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,005,100.00 | 4,004,550.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,776,000.00 | 1,080,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,776,000.00 | 1,080,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 24,200,100.00 | 22,010,439.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,970,100.00 | 14,796,119.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,230,000.00 | 7,214,320.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6,619,700.00 | 6,619,700.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,619,700.00 | 6,619,700.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,619,700.00 | 6,619,700.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 758,629,700.00 | 751,702,900.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 662,564,000.00 | 662,564,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 662,564,000.00 | 662,564,000.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 96,065,700.00 | 89,138,900.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 96,065,700.00 | 89,138,900.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,388,000.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 60,483,907.10 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 39.00 | 39.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | - | - |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 27.00 | 27.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 11.00 | 11.00 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 275.00 | 275.00 |

| | | | |
|--------|---|--------|--------|
| 630 | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД | - | - |
| 631 | СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА | 275.00 | 275.00 |
| 631001 | Төрийн өмчит СӨБ байгууллага | 275.00 | 275.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 39.00 | 39.00 |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 25.00 | 25.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 14.00 | 14.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 330.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 120.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 210.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-д зориулсан Юнител ХХК-ны дата багцыг 12 үндсэн багшаас гадна нягтлан бодогч, эмч нарт тус тус 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" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Тайлант онд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас өлгүүр, цэцгийн сав, тайзны гэрэл чимэглэл зэргийг худалдан авч нийт 210,000 төгрөгийн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан 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", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

1. Тушаал шийдвэртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн эрхлэгч шинээр ажилд орж байгаа ажилтантай хийсэн хөдөлмөрийн гэрээ, тушаалын огноог зөрүүлэн гаргасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримт зөрүүтэй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахгүй байх.

2. Бараа материалын орлого, зарлагатай холбоотой асуудал

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 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 | | | 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 | | | |

