



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод их сургуулийн харьяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн
2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/191/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
Чойбалсан хот 2023 он	Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
	Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Ари файнэнс аудит” ХХК Утас: 99088151 Цахим хаяг: arifin.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 223

танай -ны № -т

ДОРНОД ИХ СУРГУУЛИЙН ХАРЬЯА
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ДОРНОД
АХЛАХ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ш.МАНДАХ 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 Дорнод Их сургуулийн харьяа ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах 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.

Дорнод Их сургуулийн харьяа ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах 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

Боловсрол шинжлэх ухааны яам 2022 оноос эхлэн төсвийн шинэчлэлийн хүрээнд төрийн үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулах, төсвийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх зорилгоор чанар, үр дүнд суурилсан санхүүжилтийн тогтолцоонд шилжсэнээр Улсын төсвийн хуваарь болон санхүүжилт БШУЯ, БЕГ-аас шууд хуваарилагдан хянагдаж ирдэг болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, суралцагчийн сурлагын чанарыг хараат бусаар үнэлэх, багшийн ажлын үр дүнг суралцагчийн сурлагын чанартай уялдуулж үнэлэх, үр дүн, бүтээмжид суурилсан цалин хөлсний бодлого хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудыг шинэчлэн баталж, мөрдүүлсэн асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Мэдээллийн технологийн бодлогын хэрэгжилтийг хангах, мэдээллийн сан бүрдүүлэх, статистик мэдээ гаргах, хэрэглэгчдийг мэдээллээр хангах зорилгоор энэ хичээлийн жилээс Боловсролын нэгдсэн мэдээллийн систем /esis/-ийн бүх үйл ажиллагаа

011020214

тухайлбал: багш ажилтан, ажилчдын өөрчлөгдсөн цалин, бусад нэмэгдлүүд, холбоо барих мэдээлэл, байршил, үндэсний болон орон нутгийн сургалтад хамрагдсан байдал, сурагчдын үнэлгээ, харьяалал, байршил, асран хамгаалагчийн мэдээлэл, багш нарын цахим журналын шинэчлэл, санхүү, хөрөнгийн мэдээлэл, статистик мэдээлэл зэрэг үйлдлүүд шинэчлэгдэн өөрчлөгдсөнтэй холбогдуулан зохих журам тушаал, шийдвэрийн дагуу цаг хугацаанд нь мэдээллийг оруулснаар мэдээллийн сан бүрдүүлэн ажиллаж байна. Энэ нь БШУЯ болон бусад яамдуудын мэдээллийн эх үүсвэр болон ашиглагдаж байгаагаараа онцлог 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

Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>16,073,376.00</u>	<u>18,172,579.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,131,349.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,131,349.00
3121	Төгрөг	-	1,131,349.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,131,349.00
33	АВЛАГА	552,590.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	552,590.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,520,786.00	17,041,230.00
354	Хангамжийн материал	15,520,786.00	17,041,230.00
35410	Бичиг хэргийн материал	552,400.00	437,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,246,710.00	800,290.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,721,676.00	15,803,940.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,292,659.34</u>	<u>52,142,958.98</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	19,292,659.34	52,142,958.98
392	Биет хөрөнгө	17,853,492.66	51,281,292.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,609,352.00	63,670,252.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,268,617.11)	(17,239,864.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,297,625.00	6,710,141.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(784,867.23)	(1,859,235.75)
393	Биет бус хөрөнгө	1,439,166.68	861,666.68
39301	Програм хангамж	2,310,000.00	2,310,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(870,833.32)	(1,448,333.32)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>35,366,035.34</u>	<u>70,315,537.98</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>35,366,035.34</u>	<u>70,315,537.98</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	35,366,035.34	70,315,537.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	35,366,035.34	70,315,537.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	35,366,035.34	552,590.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	69,762,947.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>35,366,035.34</u>	<u>70,315,537.98</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	232,759,422.00	406,106,463.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,262,500.00	110,656,061.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,262,500.00	110,656,061.34

Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,262,500.00	66,165,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	66,165,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	-	26,964,075.34
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	2,262,500.00	17,526,486.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	63,206,922.00	295,450,402.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	167,290,000.00	243,554,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,206,922.00	49,104,302.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,835,422.00	49,104,302.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,371,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	2,791,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	2,791,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	232,999,688.59	336,343,515.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	232,999,688.59	336,343,515.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	227,739,380.59	331,238,942.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,055,984.00	227,324,629.00
210101	Үндсэн цалин	104,298,826.00	165,146,298.00
210102	Нэмэгдэл	34,249,745.00	48,544,083.00
210104	Урамшуулал	14,507,413.00	13,634,248.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,104,600.00	31,140,341.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,328,000.00	20,711,292.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,444,100.00	2,883,704.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,155,300.00	2,216,944.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,800.00	611,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,888,400.00	4,716,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,312,673.00	6,750,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,883,515.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,100.00	250,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,417,310.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,803,518.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,456,230.00	5,500,000.00
2105	Нормативт зардал	25,595,956.00	39,805,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	310,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	25,233,356.00	39,805,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	52,100.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	96,000.00	90,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	96,000.00	90,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,828,000.00	1,935,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,828,000.00	600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,335,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,746,167.59	24,193,972.36

Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,132,756.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,229,900.00	6,438,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,516,267.59	8,623,116.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,260,308.00	5,104,573.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,533,648.00	5,104,302.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,533,648.00	5,104,302.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	726,660.00	271.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	726,660.00	271.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(240,266.59)	69,762,947.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(240,266.59)	69,762,947.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	230,496,922.00	361,615,902.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	66,165,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	66,165,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	66,165,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	66,165,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	230,496,922.00	295,450,402.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	167,290,000.00	243,554,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,206,922.00	49,104,302.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,835,422.00	49,104,302.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	58,371,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	2,791,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	2,791,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	230,496,922.00	326,682,553.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,496,922.00	326,682,553.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	225,236,614.00	321,577,980.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	153,608,574.00	226,772,039.00
210101	Үндсэн цалин	104,851,416.00	164,593,708.00
210102	Нэмэгдэл	34,249,745.00	48,544,083.00
210104	Урамшуулал	14,507,413.00	13,634,248.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,104,600.00	31,140,341.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,328,000.00	20,711,292.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,444,100.00	2,883,704.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,155,300.00	2,216,944.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,800.00	611,700.00

**Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,888,400.00	4,716,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,884,584.00	6,250,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,435,200.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	200,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,100.00	250,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,417,310.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,602,818.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,677,156.00	5,000,000.00
2105	Нормативт зардал	25,595,956.00	39,805,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	310,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	25,233,356.00	39,805,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	52,100.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	96,000.00	90,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	96,000.00	90,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,828,000.00	1,935,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,828,000.00	600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,335,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,118,900.00	15,585,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,147,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,118,900.00	6,438,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,260,308.00	5,104,573.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,533,648.00	5,104,302.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,533,648.00	5,104,302.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	726,660.00	271.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	726,660.00	271.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>34,933,349.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	33,802,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	33,802,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	33,802,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	33,802,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	<u>(33,802,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	1,131,349.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,131,349.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл			35,366,035.34	35,366,035.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-34,813,445.34	-34,813,445.34
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			552,590.00	552,590.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			69,762,947.98	69,762,947.98
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			70,315,537.98	70,315,537.98

2.5 Аудит хийсэн нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	371,225,600.00	311,379,980.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	371,225,600.00	311,379,980.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,225,600.00	311,379,980.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	236,297,659.00	191,887,039.00
210101	Үндсэн цалин	191,115,908.00	142,708,708.00
210102	Нэмэгдэл	44,086,380.00	40,544,083.00
210104	Урамшуулал	1,095,371.00	8,634,248.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,990,341.00	25,990,341.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,711,292.00	17,711,292.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,083,704.66	2,083,704.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,666,944.34	1,666,944.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	411,700.00	411,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,116,700.00	4,116,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	5,000,000.00
2105	Нормативт зардал	39,805,000.00	39,805,000.00
210502	Хоол, хүнс	39,805,000.00	39,805,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,000,000.00	13,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	13,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,770,000.00	1,335,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,435,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,335,000.00	1,335,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,362,600.00	34,362,600.00

Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,424,500.00	29,424,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,938,100.00	4,938,100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	371,225,600.00	312,511,329.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	287,554,700.00	243,554,700.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	287,554,700.00	243,554,700.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	80,879,500.00	66,165,500.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,879,500.00	66,165,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,791,400.00	2,791,129.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,791,400.00	2,791,129.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	1,131,349.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,104,302.00	49,104,302.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	49,104,302.00	49,104,302.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	44,000,000.00	44,000,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,885,000.00	34,885,000.00
210101	Үндсэн цалин	21,885,000.00	21,885,000.00
210102	Нэмэгдэл	8,000,000.00	8,000,000.00
210104	Урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,150,000.00	5,150,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,000,000.00	3,000,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	800,000.00	800,000.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	550,000.00	550,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,000.00	200,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,750,000.00	1,750,000.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	90,000.00	90,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	90,000.00	90,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	625,000.00	625,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	625,000.00	625,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,104,302.00	5,104,302.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,104,302.00	5,104,302.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	5,104,302.00	5,104,302.00

Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,104,302.00	49,104,302.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	49,104,302.00	49,104,302.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,104,302.00	49,104,302.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 359.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 359.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

Дорнод их сургуулийн харъяа Ерөнхий боловсролын Дорнод ахлах сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлангийн хангамжийн материал болон үндсэн хөрөнгө дансны эхний үлдэгдэл 359.4 мянган төгрөгөөр зөрснийг залруулсан.

Аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Нийт орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Түрээсийн номноос орсон орлогыг аккурэл сууриар бүртгээгүйгээс орлогыг дутуу илэрхийлсэн байх, нотлох баримтгүй, тайлан тооцоо гаргаж ажиллаагүй зэрэг зөрчил гаргаж бүртгэлээр тавих хяналтыг сулруулсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.", мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцээгүй, "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Түрээсийн номноос орсон орлогыг аккурэл сууриаар бүртгэн бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
2022 оны санхүүгийн тайлангийн авлага дансны үлдэгдэл 3,198.8 мянган төгрөгөөр зөрснийг залруулсан.	1	3,198.8					1	3,198.8				
Дүн	1	3,198.8					1	3,198.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Түрээсийн номноос орсон орлогыг аккурэл сууриар бүртгээгүйгээс орлогыг дутуу илэрхийлсэн байх, нотлох баримтгүй, тайлан тооцоо гаргаж ажиллаагүй зэрэг зөрчил гаргаж бүртгэлээр тавих хяналтыг сулруулсан байна.	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				