ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/145/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахьТөрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn 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 № 211

танай ______ -ны № ______ -т

ХӨЛӨНБУЙР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ө.ШҮРЭНЧИМЭГ 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 Хөлөнбуйр сумын ерөнхий боловсролын 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.

Хөлөнбуйр сумын ерөнхий боловсролын 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 тухайлбал: багш ажилтан, ажилчдын өөрчлөгдсөн цалин, бусад нэмэгдлүүд,

01102019

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**	**33,021,923.94**	**104,424,763.45**
33	**АВЛАГА**	-	67,104,230.51
335	**Бусад авлага**	-	67,104,230.51
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	67,104,230.51
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	33,021,923.94	37,320,532.94
351	**Түүхий эд материал**	130,000.00	1,015,700.00
35130	Эм боох материал	130,000.00	1,015,700.00
354	**Хангамжийн материал**	21,316,923.94	26,599,832.94
35410	Бичиг хэргийн материал	6,022,893.94	10,237,902.94
35420	Аж ахуйн материал	11,085,984.00	11,085,984.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,208,046.00	5,275,946.00
35600	Мал амьтад	11,575,000.00	9,705,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,150,959,678.99**	**1,113,914,680.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,150,959,678.99	1,113,914,680.93
392	**Биет хөрөнгө**	1,110,053,678.99	1,073,008,680.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,125,023,725.70	1,125,023,725.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,621,204.66)	(169,406,535.42)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,982,954.70	100,054,044.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,765,204.31)	(77,611,123.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,105,806.13	70,859,041.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,689,585.81)	(56,369,271.31)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	151,763,167.00	161,213,167.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,775,906.76)	(86,784,294.49)
39217	Ном	6,029,927.00	6,029,927.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,906,000.00	40,906,000.00
39301	Програм хангамж	700,000.00	700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(700,000.00)	(700,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,906,000.00	40,906,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,183,981,602.93**	**1,218,339,444.38**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,183,981,602.93**	**1,218,339,444.38**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,183,981,602.93	1,218,339,444.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	342,647,827.23	342,647,827.23
51101	Өмч: - төрийн	342,647,827.23	342,647,827.23
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	252,764,763.65	287,122,605.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	252,764,763.65	(931,216,839.28)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,218,339,444.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	588,569,012.05	588,569,012.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,183,981,602.93**	**1,218,339,444.38**

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)	664,403,026.00	2,089,884,711.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	59,015,655.00	1,219,168,711.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,456,130.00	1,219,168,711.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	11,473,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,204,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,268,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,161,809,678.99
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал	13,456,130.00	45,885,732.94
121	Хөрөнгийн орлого	45,559,525.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	45,559,525.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	605,387,371.00	870,716,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	534,308,400.00	764,188,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	534,308,400.00	764,188,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,452,671.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,348,526.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,104,145.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,626,300.00	106,527,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,626,300.00	106,527,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,204,767.66	871,447,067.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,204,767.66	871,447,067.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,643,698.00	814,084,694.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,545,943.95	525,935,179.63
210101	Үндсэн цалин	309,488,143.95	378,873,437.39
210102	Нэмэгдэл	81,089,500.00	100,783,083.22
210104	Урамшуулал	36,968,300.00	46,278,659.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,720,500.00	65,136,364.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,618,000.00	44,443,516.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,275,600.00	5,228,626.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,420,500.00	4,179,520.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	855,200.00	1,025,900.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,551,200.00	10,258,800.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,959,626.39	65,887,912.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,511,176.39	8,718,786.71
210302	Түлш, халаалт	43,088,450.00	56,821,826.00
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	347,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,958,174.00	9,790,000.00

210401	Бичиг хэрэг	1,946,507.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	780,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,419,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	685,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	651,467.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,474,800.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	9,790,000.00
2105	Нормативт зардал	25,847,409.00	46,781,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,026,279.00	-
210502	Хоол, хүнс	22,821,130.00	46,781,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,384,700.00	994,300.00
210604	Урсгал засвар	1,384,700.00	994,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,990,000.00	6,222,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,630,000.00	1,204,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,017,320.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,037,344.66	93,337,197.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	23,718,820.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,900.00	7,394,210.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,736,444.66	62,224,167.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,561,069.66	57,362,372.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,127,618.00	57,345,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,404,700.00	43,705,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,156,918.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	566,000.00	13,640,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,343,829.66	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,343,829.66	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	16,872.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,872.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	89,622.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,622.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(19,801,741.66)	1,218,437,644.79
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,474,144.77	98,200.41
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	424,144.77	98,200.41
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	12,050,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(12,474,144.77)	(98,200.41)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(32,275,886.43)	1,218,339,444.38

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)	605,387,371.00	882,189,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	11,473,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	11,473,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	11,473,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,204,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,268,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	605,387,371.00	870,716,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	534,308,400.00	764,188,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	534,308,400.00	764,188,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,452,671.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,348,526.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,104,145.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,626,300.00	106,527,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,626,300.00	106,527,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	605,387,371.00	867,761,930.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	605,387,371.00	867,761,930.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	582,683,836.34	743,295,327.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	427,545,943.95	525,935,179.63
210101	Үндсэн цалин	309,488,143.95	378,873,437.39
210102	Нэмэгдэл	81,089,500.00	100,783,083.22
210104	Урамшуулал	36,968,300.00	46,278,659.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,720,500.00	65,136,364.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,618,000.00	44,443,516.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,275,600.00	5,228,626.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,420,500.00	4,179,520.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	855,200.00	1,025,900.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,551,200.00	10,258,800.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,959,626.39	65,887,912.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,511,176.39	8,718,786.71
210302	Түлш, халаалт	43,088,450.00	56,821,826.00
210303	Цэвэр, бохир ус	360,000.00	347,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,639,107.00	-
210401	Бичиг хэрэг	1,946,507.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	780,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,419,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	685,600.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,332,400.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,474,800.00	-
2105	Нормативт зардал	23,896,114.00	46,781,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,026,279.00	-
210502	Хоол, хүнс	20,869,835.00	46,781,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,655,745.00	994,300.00
210602	Тавилга	2,991,045.00	-
210604	Урсгал засвар	1,664,700.00	994,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,990,000.00	6,447,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,630,000.00	1,204,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,242,820.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,076,800.00	32,112,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,718,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,076,800.00	7,394,210.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,703,534.66	124,466,602.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,270,083.00	57,345,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,547,165.00	43,705,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,156,918.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	566,000.00	13,640,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,343,829.66	67,104,230.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,343,829.66	67,104,230.51
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	16,872.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,872.20
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	89,622.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,622.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	14,427,370.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	-	14,427,370.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	14,427,370.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	14,427,370.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		14,427,370.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(14,427,370.00)

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
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	342,647,827.23	588,569,012.05	-931,216,839.28	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	342,647,827.23	588,569,012.05	-931,216,839.28	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,218,339,444.38	1,218,339,444.38
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	342,647,827.23	588,569,012.05	287,122,605.10	1,218,339,444.38

2.5 Аудит хийсэн нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	882,189,300.00	815,068,197.29
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	882,189,300.00	815,068,197.29
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	818,412,700.00	757,722,697.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	579,073,000.00	525,935,179.63
210101	Үндсэн цалин	436,745,500.00	378,873,437.39
210102	Нэмэгдэл	121,612,500.00	100,783,083.22
210104	Урамшуулал	20,715,000.00	46,278,659.02
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,364,100.00	65,136,364.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,207,500.00	44,443,516.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,789,200.00	5,228,626.55
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,631,300.00	4,179,520.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,157,900.00	1,025,900.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,578,200.00	10,258,800.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,904,300.00	65,887,912.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,731,000.00	8,718,786.71
210302	Түлш, халаалт	56,826,000.00	56,821,826.00
210303	Цэвэр, бохир ус	347,300.00	347,300.00
2105	**Нормативт зардал**	46,783,300.00	46,781,520.00
210502	Хоол, хүнс	46,783,300.00	46,781,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	994,300.00	994,300.00
210604	Урсгал засвар	994,300.00	994,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,451,000.00	6,447,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,204,900.00	1,204,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,246,100.00	5,242,820.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,842,700.00	46,539,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,973,500.00	38,670,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,869,200.00	7,869,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	63,776,600.00	57,345,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,776,600.00	57,345,500.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	50,136,600.00	43,705,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,640,000.00	13,640,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	882,189,300.00	815,068,197.29
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	764,188,600.00	697,084,369.49
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	764,188,600.00	697,084,369.49
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	11,473,300.00	11,473,300.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,204,900.00	1,204,900.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,268,400.00	10,268,400.00
1220	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	106,527,400.00	106,510,527.80
122005	Төсвөөс санхүүжих	106,527,400.00	106,510,527.80

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 236.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 236.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн. Үүнд:

3.1 Албан шаардлага

Аудитаар илэрсэн дараах зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн. Үүнд:

1.Худалдан авалттай холбоотой асуудал:
_Илрүүлэлт:_Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа төсөвт өртгийг үндэслэл болгохгүй шууд гэрээ байгуулсан байна.Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2. “Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ”, 17 дугаар зүйлийн 17.1. “Нээлттэй тендер шалгаруулалтын урилгыг энэ хуулийн 21 дүгээр зүйлд заасны дагуу зарлан мэдээлж, сонирхогч этгээдийг тендер шалгаруулалтад оролцох тэгш боломжоор хангана”, 30.4. “Бүх тендерээс татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг гаргана”, 30.4.1 “тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, тендерийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж нээлттэй тендер шалгаруулалт явуулах”, 30.4.2 “энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй холбоотой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн баримт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт явуулах”, 30.4.3 “энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер шалгаруулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл шууд гэрээ байгуулах”, 34 дүгээр зүйлийн 34.3 “Энэ хуулийн 34.1-д заасны дагуу гэрээ шууд байгуулсан тохиолдолд захиалагч гэрээний хувийг уг аргыг хэрэглэх болсон үндэслэлийн хамт төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын “иж бүрэн байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв

3.2 Зөвлөмж

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

1.Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, томилолтын 236 000 төгрөгийг захирлын тушаалгүй зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 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 нийцэхгүй, үнэн зөв байх, иж бүрэн, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг бүртгэх.

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

4. Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Зөвлөмж		Албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн, томилолтын 236 000 төгрөгийг захирлын тушаалгүй зарцуулсан.	1	236.0			1	236.0		
Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа төсөвт өртгийг үндэслэл болгохгүй шууд гэрээ байгуулсан байна.	1						1	
Дүн	2	**236.0**	-	-	**1**	**236.0**	**1**	

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 90/01 ДОА-2023/145/НА-СТА-ТШ3 Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахдаа төсөвт өртгийг үндэслэл болгохгүй шууд гэрээ байгуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2. "Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ", 17 дугаар зүйлийн 17.1. "Нээлттэй тендер шалгаруулалтын урилгыг энэ хуулийн 21 дүгээр зүйлд заасны дагуу зарлан мэдээлж, сонирхогч этгээдийг тендер шалгаруулалтад оролцох тэгш боломжоор хангана", 30.4. "Бүх тендерээс татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг гаргана", 30.4.1 "тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, тендерийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж нээлттэй тендер шалгаруулалт явуулах", 30.4.2 "энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй холбоотой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн баримт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт явуулах", 30.4.3 "энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер шалгаруулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл шууд гэрээ байгуулах", 34 дүгээр зүйлийн 34.3 "Энэ хуулийн 34.1-д заасны дагуу гэрээ шууд байгуулсан тохиолдолд захиалагч гэрээний хувийг уг аргыг хэрэглэх болсон үндэслэлийн хамт төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "иж бүрэн байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1. "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.9 "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль тогтоомж зөрчсөн нь энэ журмын 4.2.3-т заасан нөхцөл үүсээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

011040478

1. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах авах тухай хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах, холбогдох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангах, алдаа зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид, алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хөлөнбуйр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ө.Шүрэнчимэг, нягтлан бодогч Б.Тананцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — И.СЭМЖИДМАА

АРИ ФАЙНЭНС АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ — Д.АРИУНАА