ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Т.Эрдэнэтуяа Утас: 89275858 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

[illegible] Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45059,
Утас: 7037-[illegible], Факс: (976)-7037-[illegible]
Цахим шуудан: [illegible]@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024 01 23 № [illegible]

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДАРХАН УУЛ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН 1 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Т.МЭДЭГСҮРЭН 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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр сургуулийн 2023 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр сургуулийн 2023 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

Боловсролын үнэлгээний төвийн сургалтын байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээний үр дүнгийн үнэлгээгээр 5 дугаар шатлалд шалгарч мөнгөн шагнал аваагүй ч урьд оны үзүүлэлтээсээ ахисан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласны үр дүнд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 146,036.3 мянган төгрөг, ажил олгогч нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 15,564.8 мянган төгрөг, норматив зардал 26,886.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 528.2 мянган төгрөгийг хэмнэснээс зарцуулагдаагүй 189,015.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

000020233

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын 1 дүгээр сургуулийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 86 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 92 хувиар тайлагнасан байна. Мөн улирал бүр БСУГ-т ажлын тайланг хүргүүлж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**179,499,764.63**	**289,081,833.27**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	83,125,113.42	189,015,303.80
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	83,125,113.42	189,015,303.80
3121	**Төгрөг**	83,125,113.42	189,015,303.80
31211	Төрийн сангийн харилцах	83,125,113.42	189,015,303.80
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	96,374,651.21	100,066,529.47
351	**Түүхий эд материал**	638,988.00	735,240.00
35130	Эм боох материал	638,988.00	735,240.00
354	**Хангамжийн материал**	95,735,663.21	99,331,289.47
35410	Бичиг хэргийн материал	3,893,650.00	2,358,000.00
35420	Аж ахуйн материал	21,126,373.65	25,219,123.65
35470	Бусад хангамжийн материал	70,715,639.56	71,754,165.82
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,376,326,360.11**	**3,777,404,719.91**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,376,326,360.11	3,777,404,719.91
392	**Биет хөрөнгө**	2,836,313,903.42	3,242,913,123.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,836,970,320.00	2,836,970,320.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(361,570,241.70)	(447,158,227.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	283,274,362.54	543,267,944.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,061,993.90)	(235,206,741.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	212,508,361.00	266,539,171.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,220,845.98)	(93,039,515.99)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	76,116,600.00	358,734,373.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,822,888.84)	(46,265,773.76)
39217	Ном	46,120,230.30	59,071,573.50
393	**Биет бус хөрөнгө**	540,012,456.69	534,491,596.69
39301	Програм хангамж	2,324,300.00	2,324,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,987,009.86)	(2,211,869.82)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	540,696,000.00	540,696,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,020,833.45)	(6,316,833.49)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,555,826,124.74**	**4,066,486,553.18**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,555,826,124.74**	**4,066,486,553.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,555,826,124.74	4,066,486,553.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,565,471,243.90	1,565,471,243.90
51102	Орон нутгийн төсвийн оруулсан х	1,565,471,243.90	1,565,471,243.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(1,109,280,778.49)	(598,620,350.05)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,109,280,778.49)	(1,109,280,778.49)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	510,660,428.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,099,635,659.33	3,099,635,659.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,555,826,124.74**	**4,066,486,553.18**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,793,223,898.65**	**2,832,909,650.20**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**259,105,812.80**	**855,806,950.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	259,105,812.80	855,806,950.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,053,598.00	19,032,354.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,622,000.00	1,181,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,431,598.00	17,851,054.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө	248,156,529.20	562,004,078.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	4,895,685.60	274,770,518.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,534,118,085.85**	**1,977,102,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,440,139,600.00	1,904,842,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,440,139,600.00	1,904,842,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	93,978,485.85	72,259,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	93,978,485.85	72,259,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,550,398,117.64**	**2,322,249,221.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,550,398,117.64**	**2,322,249,221.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,434,486,511.31	2,204,496,496.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,056,208,658.30	1,386,819,271.08
210101	Үндсэн цалин	720,547,033.35	968,950,852.62
210102	Нэмэгдэл	258,975,612.00	378,821,185.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,487,191.00	-
210104	Урамшуулал	50,225,321.95	39,047,233.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,973,500.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	133,906,732.13	176,042,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,013,787.51	116,676,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,783,828.66	14,841,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,522,862.35	10,661,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,044,221.65	4,180,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,542,031.96	29,682,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,964,623.67	64,951,539.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,515,044.67	9,810,206.60
210302	Түлш, халаалт	29,972,032.44	44,829,138.38
210303	Цэвэр, бохир ус	7,477,546.56	10,312,194.06
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,006,300.00	3,187,135.00
210401	Бичиг хэрэг	51,000.00	1,018,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	915,300.00	2,169,075.00
2105	**Нормативт зардал**	86,910.00	256,678.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,910.00	256,678.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,339,270.00	268,990,281.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	16,368,960.00
210604	Урсгал засвар	3,339,270.00	252,621,321.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,206,720.00	23,043,934.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,622,000.00	13,699,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,584,720.00	9,344,634.54

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	186,767,297.21	281,205,358.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,632,660.00	47,728,901.74
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,741,450.00	24,961,308.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	148,393,187.21	208,515,148.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	115,911,606.33	117,752,724.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	113,609,000.00	115,443,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	113,609,000.00	115,443,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,302,606.33	2,309,224.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,302,606.33	2,309,224.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**242,825,781.01**	**510,660,428.44**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	46,457,228.73	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	46,457,228.73	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(46,457,228.73)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**196,368,552.28**	**510,660,428.44**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,540,171,683.85**	**1,996,135,054.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,053,598.00**	**19,032,354.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,053,598.00	19,032,354.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,053,598.00	19,032,354.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,622,000.00	1,181,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,431,598.00	17,851,054.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,534,118,085.85**	**1,977,102,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,440,139,600.00	1,904,842,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,440,139,600.00	1,904,842,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	93,978,485.85	72,259,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	93,978,485.85	72,259,900.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,407,006,970.43**	**1,842,655,433.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,407,006,970.43**	**1,842,655,433.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,291,095,364.10**	**1,724,902,708.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,056,208,658.30	1,386,819,271.08
210101	Үндсэн цалин	720,645,897.35	968,950,852.62
210102	Нэмэгдэл	258,975,612.00	378,821,185.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,487,191.00	-
210104	Урамшуулал	50,126,457.95	39,047,233.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	24,973,500.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	133,906,732.13	176,042,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,013,787.51	116,676,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,783,828.66	14,841,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,522,862.35	11,873,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,044,221.65	2,968,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,542,031.96	29,682,800.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,964,623.67	64,951,539.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,515,044.67	9,810,206.60
210302	Түлш, халаалт	29,972,032.44	44,829,138.38
210303	Цэвэр, бохир ус	7,477,546.56	10,312,194.06
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,653,370.00	6,172,136.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	109,900.00	1,173,000.00
210604	Урсгал засвар	6,543,470.00	4,999,136.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,162,720.00	25,687,934.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,622,000.00	13,699,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,540,720.00	11,988,634.54
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41,199,260.00	65,229,528.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,814,980.00	47,345,570.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,384,280.00	17,883,958.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**115,911,606.33**	**117,752,724.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	113,609,000.00	115,443,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	113,609,000.00	115,443,500.00
2145	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,302,606.33	2,309,224.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,302,606.33	2,309,224.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**133,164,713.42**	**153,479,620.38**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**50,039,600.00**	**47,589,430.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**50,039,600.00**	**47,589,430.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	50,039,600.00	47,589,430.00
222001	Тоног төхөөрөмж	39,389,600.00	47,339,430.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,650,000.00	250,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(50,039,600.00)**	**(47,589,430.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	83,125,113.42	105,890,190.38
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		83,125,113.42
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	83,125,113.42	189,015,303.80

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,565,471,243.20	3,099,635,659.33	(1,109,280,778.49)	3,555,826,124.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	510,660,428.44	510,660,428.44
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,565,471,243.20**	**3,099,635,659.33**	**(1,109,280,778.49)**	3,555,826,124.04
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,565,471,243.90**	**3,099,635,659.33**	**(1,109,280,778.49)**	3,555,826,124.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				-
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	-	-	510,660,428.44	510,660,428.44
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,565,471,243.90**	**3,099,635,659.33**	**(598,620,350.05)**	4,066,486,553.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,077,713,000.00	1,887,935,638.66	189,777,361.34	90.9
21	Урсгал зардлын дүн	2,077,713,000.00	1,864,311,638.66	213,401,361.34	89.7
210	Бараа үйлчилгээний зардал	2,077,713,000.00	1,864,311,638.66	213,401,361.34	89.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,532,855,700.00	1,386,819,271.08	132,382,861.92	90.5
210101	Үндсэн цалин	1,054,585,000.00	968,950,852.62	85,634,147.38	91.9
210102	Нэмэгдэл	425,569,900.00	378,821,185.46	46,748,714.54	89.0
210104	Урамшуулал	52,700,800.00	39,047,233.00	13,653,567.00	74.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,607,100.00	176,042,300.00	15,564,800.00	91.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,292,800.00	116,676,200.00	13,616,600.00	89.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,328,500.00	14,841,700.00	486,800.00	96.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,262,900.00	11,873,200.00	389,700.00	96.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,065,700.00	2,968,400.00	97,300.00	96.8
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	30,657,200.00	29,682,800.00	974,400.00	96.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,259,900.00	64,951,539.04	2,308,360.96	96.6
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	17,445,500.00	9,810,206.60	7,635,293.40	56.2
210302	Түлш,халаалтын зардал	42,899,000.00	44,829,138.38	(1,930,138.38)	104.5
210303	Цэвэр бохир усны зардал	6,915,400.00	10,312,194.06	(3,396,794.06)	149.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	-	-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,481,000.00	6,172,136.00	308,864.00	95.2
210601	Багаж хэрэгсэл	1,481,000.00	1,173,000.00	308,000.00	79.2
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,136.00	864.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	25,688,700.00	25,687,934.54	765.46	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	13,699,300.00	13,699,300.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	11,989,400.00	11,988,634.54	765.46	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,820,600.00	204,638,458.00	49,182,142.00	80.6

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,860,500.00	71,311,000.00	26,549,500.00	72.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,134,800.00	17,883,958.00	250,842.00	98.6
212	Татаас	137,825,300.00	115,443,500.00	22,381,800.00	83.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	137,825,300.00	115,443,500.00	22,381,800.00	83.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	137,825,300.00	115,443,500.00	22,381,800.00	83.8
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж				
213205	Төсвөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	137,825,300.00	115,443,500.00	22,381,800.00	83.8
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-	-	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			-	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	23,624,000.00	(23,624,000.00)	
	Дотоод эх үүсвэрээр			-	
	Тоног төхөөрөмж		23,374,000.00	(23,374,000.00)	
	Бусад хөрөнгө		250,000.00	(250,000.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,077,713,000.00	1,993,825,829.04	83,887,170.96	96.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,012,907,400.00	1,012,186,500.00	720,900.00	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,904,842,800.00	1,904,842,800.00	-	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	72,259,900.00	69,950,675.04	2,309,224.96	96.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	72,259,900.00	69,950,675.04	2,309,224.96	96.80
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,610,300.00	19,032,354.00	81,577,946.00	
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	1,181,300.00	1,181,300.00	-	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	16,330,400.00	17,851,054.00	(1,520,654.00)	
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	83,098,600.00		83,098,600.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			-	
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		83,125,113.42	(83,125,113.42)	
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		189,015,303.80	(189,015,303.80)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0

003	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	72.00	72.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	55.00	55.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	-	100.0
010	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /ЖИЛИЙН ДУНДЖААР/			-	
015	Төрийн өмчит ЕБС байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
024	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	
028	ЕБС болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	53.00	53.00	-	100.0
030	Соёл урлагын салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	1.00	1.00	-	100.0
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	1.00	1.00	-	100.0
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	16.00	16.00	-	100.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Тайлант хугацаанд өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Засгийн газрын санг 1,305,649.3 нэмэгдүүлсэн байна.

Мөн аудитаар нийт 1,315,571.1 мянган төгрөгийн зөрчил[1] 1,305,649.3 мянган төгрөгийг залруулж, 6,027.1 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 1,235.2 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 2,659.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Илрүүлэлт: Дархан сумын Засаг даргын 2023 оны 01 дүгээр сарын 31-ний өдрийн Б/07 тоот захирамжаар тус сургуулийн захирал Т.Мэдэгсүрэнд 2023 оны эхний хагас жилд олгох ур чадварын нэмэгдлийг ажилласан хугацааны цалингийн 15%- иар тогтоосоныг хэрүүлэн тооцож 675.7 мянган төгрөг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.1.2 Илрүүлэлт: Сургуулийн захирлын 2023 оны 05 дугаар сарын 18-ны өдрийн Б/30 дугаар тушаалаар Ш.Оюунчимэгийг нягтлан бодогчоор томилж ажиллуулсан боловч цалинг буруу тооцсоноос 322.6 мянган төгрөг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.1.3 Илрүүлэлт: Давхар ажил эрхлэж, хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа нягтлан бодогч Ц.Дэлгэрмаад үр дүнгийн урамшуулал 236,9 мянган төгрөг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Илрүүлэлт: Захирлын Б/90 дугаар тушаалаар нэр бүхий ажилчдад цалингийн 50-100 хувиар тооцон ур чадварын нэмэгдэл олгохоор 2,659.5 мянган төгрөгийг баталсан нь баталсан нь "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 3 дахь заалтад "Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, сар бүр олгоно" гэснийг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

5.3.1 Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал

[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/

5.3.1 Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулалын зардал нь нийгмийн даатгалд тайлагнасан дүнгээс 1,375.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь *“Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна*”, гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.1 Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайлагналын ОУС-ийг дагаж мөрдөх

5.3.2 Тайланд онд цалингийн зардлыг etax.mta.mn цахим системд илгээхдээ 4,651.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 дахь *“Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна*”, гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

5.3.2 Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайлагналын ОУС-ийг дагаж мөрдөх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[2]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[2] Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ

6. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Засгийн газрын санг 1,305,649.3 нэмэгдүүлсэн байна.	1	1,305,649.3	-	-	-	-	1	1,305,649.3	-	-	-	-
Дүн	**1**	**1,305,649.3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**1,305,649.3**	-	-	-	-

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**
Дархан сумын Засаг даргын 2023.01.31 өдрийн Б/07 тоот захирамжаар тус сургуулийн захирлыг 2023 оны эхний хагас жилд олгох ур чадварын нэмэгдлийг ажилласан хугацааны цалингийн 15%- иар тогтоосоныг 25%-иар тооцож илүү олгосон байна.	1	675.7	1	675.7	-	-	-	-	-	-	-	-

Захирлын 2023.05.18-ны өдрийн Б/30 тушаалаар Ш.Оюун-эрдэнийг ТҮ-8 зэрэглэлээр цалинжуулахаар тушаал гаргасан боловч 2023.02 дугаар сараас эхлэн ТҮ-8 зэрэглэлээр цалинжуулсан байсан	1	322.6	1	322.6								
Давхар ажил эрхлэлтэй, хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа нягтлан бодогчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	236,9	1	236.9								
Захирлын Б/90 дугаар тушаалаар нэр бүхий ажилчдад цалингийн 50-100 хувиар тооцон ур чадварын нэмэгдэл олгохоор 2,659.5 мянган төгрөгийг баталсан	1	2,659.5			1	2,659.5						
Тайланд онд санхүүгийн орлого үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууалалын зардал нь нийгмийн даатгалд тайлагнасан дүнгээс дутуу тайлагнасан байна.	1	1,375.9					1	1,375.9				
Тайланд онд цалингийн зардлыг etax.mta.mn цахим системд илгээхдээ дутуу тайлагнасан байна.	1	4,651.2					1	4,651.2				
Дүн	**1**	**9,921.8**	**1**	**1,235.2**	**1**	**2,659.5**	2	**6,027.1**	**-**	-	**-**	**-**