ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2023 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Саруул баян уул- Аудит” ХХК Захирал: Б.Шатар Утас: 99093852 Цахим хаяг: Shatar5626@gmail.com Аудитор: Д.Оюунбат Утас: 99973399 Цахим хаяг:Oyunbatdorjkhand@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054-3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2023·02·23 №21

танай ______ -ны № ______ -т

"ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН 3 ДУГААР СУРГУУЛЬ"-ИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ С.ЭНХЦЭЦЭГ 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 Шивээговь сумын 3 дугаар 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.

Шивээговь сумын 3 дугаар 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 86.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		171,424,772.74
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		58,269,322
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		58,269,322
4	Төгрөг		58,269,322
5	Төрийн сангийн харилцах		29,183,112
6	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		29,086,210
7	УРЬДЧИЛГАА		15,889,000
8	Урьдчилж гарсан зардал		15,889,000
9	БАРАА МАТЕРИАЛ		97,266,450.74
10	Түүхий эд материал		1,187,500
11	Эм боох материал		1,187,500
12	Хангамжийн материал		96,078,950.74
13	Бичиг хэргийн материал		994,000
14	Аж ахуйн материал		89,846,388.74
15	Барилгын засварын материал		792,800
16	Хүнсний материал		2,531,082
17	Бусад хангамжийн материал		1,914,680
18	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		783,885,790.8
19	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		783,885,790.8
20	Биет хөрөнгө		703,100,790.8
21	Барилга, байгууламж, орон сууц		1,397,971,220.65
22	Хуримтлагдсан элэгдэл		-894,951,812.48
23	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		176,904,946.6
24	Хуримтлагдсан элэгдэл		-86,084,851.07

25	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		135,038,523.22
26	Хуримтлагдсан элэгдэл		-81,472,419.46
27	Ном		55,695,183.34
28	Биет бус хөрөнгө		80,785,000
29	Програм хангамж		300,000
30	Хуримтлагдсан элэгдэл		-175,000
31	Бусад биет бус хөрөнгө		80,660,000
32	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		955,310,563.54
33	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		1,362,011
34	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,362,011
35	Өглөг		1,362,011
36	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		1,362,011
37	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		953,948,552.54
38	Засгийн газрын хувь оролцоо		953,948,552.54
39	Засгийн газрын оруулсан капитал		440,894,278.52
40	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		440,894,278.52
41	Хуримтлагдсан үр дүн		-206,442,794.85
42	Өмнөх үеийн үр дүн		-1,156,885,137.39
43	Тайлант үеийн үр дүн		950,442,342.54
44	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		719,497,068.87
45	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		955,310,563.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант огноо: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		2,678,013,399.73
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		982,570,849.73
3	Нийтлэг татварын бус орлого		982,570,849.73
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		876,867,184.99
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		105,703,664.74
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,695,442,550
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		1,422,086,550
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,422,086,550
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,000,000
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсөвт хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000
11	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		272,356,000
12	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		272,356,000
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		1,725,039,975.19
14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,725,039,975.19
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,600,123,227.32
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,054,807,095
17	Үндсэн цалин		1,054,807,095
18	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		130,745,412
19	Тэтгэврийн даатгал		90,299,677
20	Тэтгэмжийн даатгал		10,616,030

21	ҮОМШӨ-ний даатгал		8,425,622
22	Ажилгүйдлийн даатгал		2,015,200
23	Эрүүл мэндийн даатгал		19,388,883
24	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		202,172,152.13
25	Гэрэл, цахилгаан		10,237,355.23
26	Түлш, халаалт		171,090,062.9
27	Цэвэр, бохир ус		20,844,734
28	Нормативт зардал		11,907,915
29	Хоол, хүнс		11,907,915
30	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,237,000
31	Урсгал засвар		3,237,000
32	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		10,798,200
33	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		10,798,200
34	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		186,455,453.19
35	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		44,514,339
36	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		10,583,020
37	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		131,358,094.19
38	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		124,916,747.87
39	Бусад урсгал шилжүүлэг		105,310,500
40	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		7,664,600
41	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		83,590,770
42	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		14,055,130
43	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		19,606,247.87
44	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		19,606,247.87
45	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		952,973,424.54
46	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,531,082
47	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		2,531,082
48	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		950,442,342.54

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
3	Тайлант үеийн үр дүн			950,442,342.54	950,442,342.54
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	440,894,278.52	719,497,068.87	-206,442,794.85	953,948,552.54

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,731,559,660
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		32,506,210
3	Нийтлэг татварын бус орлого		32,506,210
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		32,506,210
5	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		29,000,000
6	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,506,210
7	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,699,053,450
8	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		1,422,086,550
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,422,086,550
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		4,610,900
11	Дээд шатны төсвийн захирагчийн доод төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000
12	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,610,900
13	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		272,356,000
14	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		272,356,000
15	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,634,913,638
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,634,913,638
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,510,649,088.13
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,084,590,103
19	Үндсэн цалин		804,007,181
20	Нэмэгдэл		255,077,402

21	Урамшуулал		25,505,520
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		128,459,823
23	Тэтгэврийн даатгал		86,423,518
24	Тэтгэмжийн даатгал		10,472,860
25	ҮОМШӨ-ний даатгал		6,668,347
26	Ажилгүйдлийн даатгал		1,836,889
27	Эрүүл мэндийн даатгал		23,058,209
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		202,172,152.13
29	Гэрэл, цахилгаан		10,237,355.23
30	Түлш, халаалт		171,090,062.9
31	Цэвэр, бохир ус		20,844,734
32	Нормативт зардал		9,499,960
33	Хоол, хүнс		9,499,960
34	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,237,000
35	Урсгал засвар		3,237,000
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		11,158,200
37	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		11,158,200
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		71,531,850
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		51,183,650
40	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		20,348,200
41	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		124,264,549.87
42	Бусад урсгал шилжүүлэг		104,658,302
43	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		7,664,600
44	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		81,488,002
45	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		15,505,700
46	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		19,606,247.87
47	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		19,606,247.87

48	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		96,646,022
49	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ		38,376,700
50	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		38,376,700
51	Дотоод эх үүсвэрээр		38,376,700
52	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		38,376,700
53	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-38,376,700
54	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		58,269,322
55	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,269,322

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,422,086,600	1,392,903,438	29,183,162
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,422,086,600	1,392,903,438	29,183,162
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,318,425,600	1,289,245,136	29,180,464
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,045,776,700	1,037,249,503	8,527,197
5	Үндсэн цалин	773,059,300	763,830,789	9,228,511
6	Нэмэгдэл	244,374,800	250,424,157	-6,049,357
7	Урамшуулал	28,342,600	22,994,557	5,348,043
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	130,722,000	128,459,823	2,262,177
9	Тэтгэврийн даатгал	88,891,000	86,423,518	2,467,482
10	Тэтгэмжийн даатгал	10,457,800	10,472,860	-15,060
11	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,366,200	6,668,347	1,697,853
12	Ажилгүйдлийн даатгал	2,091,500	1,836,889	254,611

13	Эрүүл мэндийн даатгал	20,915,500	23,058,209	-2,142,709
14	Нормативт зардал	27,396,000	9,499,960	17,896,040
15	Хоол, хүнс	27,396,000	9,499,960	17,896,040
16	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,158,200	11,158,200	0
17	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,158,200	11,158,200	0
18	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,372,700	102,877,650	495,050
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,635,400	86,140,350	495,050
20	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,737,300	16,737,300	0
21	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	103,661,000	103,658,302	2,698
22	Бусад урсгал шилжүүлэг	103,661,000	103,658,302	2,698
23	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	7,664,600	7,664,600	0
24	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	81,490,700	81,488,002	2,698
25	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,505,700	14,505,700	0
26	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,422,086,600	1,422,086,600	
27	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,422,086,600	1,422,086,600	
28	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,422,086,600	1,422,086,600	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,183,162	-29,183,162

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,610,900.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,610,900.00

3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,610,000.00
4	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,610,000.00
5	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,610,000.00
6	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000.000.00
7	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000.000.00
8	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000.000.00
9	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,610,900.00
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,610,900.00
11	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00
12	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,610,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 51,170.8 мянган төгрөгийн 6 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- 4,297.0 мянган төгрөгийн халаалтын зардлыг илүү тайлагнасан
- НДШ-ийн зардал 114,6 мянган төгрөгөөр дутуу, цалингийн зардал 508.2 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 622.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан
- 1,310.0 мянган төгрөгийн барааг хүлээн авч зарцуулсан боловч өглөг бүртгээгүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй
- Ажилчдаас суутгасан 52.0 мянган төгрөгийн ҮЭ-ийн татвар дутуу шилжүүлсэн боловч өглөг үүсгэж бүртгээгүй
- Нийт 8,955.0 мянган төгрөгийн 3 зөөврийн компьютер, нийт 4,964.2 мянган төгрөгийн үнэтэй 2 суурин компьютер, 1,969.8 мянган төгрөгийн үнэтэй 1 ширхэг суурин аппарат, нийт 15,899.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгийг хүлээн аваагүй байхад данс бүртгэлд байгаагаар бүртгэсэн
- Цалин сангаас 29,000.0 мянган төгрөгөөри ахмадын сан үүсгэхдээ тайлант хугацааны жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн

Аудитаар нийт 5,308.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

---

[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.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 1,400.2 мянган төгрөгөөр илүү, 297.1 мянган төгрөгөөр дутуу нийт 1,697.3 мянган төгрөгийн зөрүүтэй хөнгөлөлт эдлүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар 20.2.4, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Эргэлтийн номын сангийн түрээсийн 3,610.9 мянган төгрөгийн тооцоог хийж, аккурэл сууриар бүртгээгүй, зөвхөн мөнгө тушаасан баримтаар шууд орлого бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Боловсрол шинжлэх ухаан спортын сайдын 2019 оны А/624 дугаар тушаалаар баталсан "Ерөнхий боловсролын сургуулийн сурагчдад сурах бичиг төлбөртэй ашиглуулах үйлчилгээний журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.3.3, 3 дугаар зүйлийн 3.6 дахь заалтыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

5.3 Зөвлөмж

1. Бүртгэлээр тавих хяналттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт

Нярвын тайланг анхан шатны баримт материалтай тулгадаггүй, тооцоо бодсон акт үйлдэж үлдэгдлийг баталгаажуулдаггүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 Сангийн сайдын "Маягт, заавар батлах тухай" 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтын 3.7 дахь заалтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, нярвын тооцоог тулган баталгаажуулж байх

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн биелэлтийг “Саруул баян уул-Аудит” ХХК-д 2023 оны 9 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

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
Халаалтын зардлыг илүү тайлагнасан	1	4297.0			1	4297.0	1	4297.0				
НДШ-ийн зардал зөрүүтэй	1	622.8			1	622.8	1	622.8				
Барааг материалыг хүлээн авсан боловч үнийг төлөөгүй өглөгөөр бүртгээгүй	1	1310.0	1	1310.0			1	1310.0				
Ажилчдаас суутгасан ҮЭ-ийн татварын өглөгийг тайлагнаагүй	1	52.0	1	52.0			1	52.0				
хүлээн аваагүй үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн	1	15,889.0			1	15,889.0	1	15,889.0				
Цалингийн сангаас ахмадын сан үүсгэхдээ зардлаар бүртгэсэн	1	29,000.0			1	29,000.0	1	29,000.0				
Дүн	6	51,170.8	2	1,362.0	4	49,808.8	6	51,170.8				

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
ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 1400.2 мянган төгрөгөөр илүү, 297.1 мянган	1	1,697.3	1	1,697.3								

төгрөгөөр дутуу нийт 1,697.3 мянган төгрөгийн зөрүүтэй хөнгөлөлт эдлүүлсэн												
Эргэлтийн номын сангийн түрээсийн тооцоо хийж, аккурэл сууриар бүртгээгүй, гэрээ байгуулаагүй, зөвхөн мөнгө тушаасан баримтаар шууд орлого бүртгэсэн	1	3,610.9			1	3,610.9						
Нярвын тайланг анхан шатны баримт материалтай тулгадаггүй, тооцоо бодсон акт үйлдэж үлдэгдлийг баталгаажуулдаггүй							1					
Дүн	**1**	**5,308.2**	**1**	**1,697.3**	**1**	3,610.9	**1**					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,728,053.4 мянга, зарлагын 82,392.0 мянга төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	1,810,445.4			1	1,810,445.4		
Өмнөх аудитаас өгсөн зөрчлийг давтан гаргасан, зөрчлийн дүн нэмэгдсэн зэрэг ажилдаа хариуцлагагүй хандсан нягтлан бодогчид хариуцлага тооцох	1				1			
Дүн	2	1,810,445.4			2	1,810,445.4		
Нийт дүн	2	1,810,445.4			2	1,810,445.4		