

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Ерөнхий боловсролын лаборатори 5 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2023 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
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: govsumber@audit.gov.mn

**"ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ЛАБОРАТОРИ 5 ДУГААР
СУРГУУЛЬ"-ИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ О.ОДГЭРЭЛ ТАНАА**

2023.02.24 № 15
танай _____ -ны № _____ -т

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 Говьсүмбэр аймгийн Ерөнхий боловсролын лаборатори 5 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.

Говьсүмбэр аймгийн Ерөнхий боловсролын лаборатори 5 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.

008020092

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 87.2 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		300,957,791.09
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		31,844,231.03
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		31,844,231.03
4	Төгрөг		31,844,231.03
5	Төрийн сангийн харилцах		25,333,149.25
6	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		6,511,081.78
7	УРЬДЧИЛГАА		5,355,000
8	Урьдчилж гарсан зардал		5,355,000
9	БАРАА МАТЕРИАЛ		263,758,560.06
10	Түүхий эд материал		37,239,947.81
11	Тусгай зориулалттай материал		36,773,987.81
12	Эм боох материал		465,960
13	Хангамжийн материал		226,518,612.25
14	Бичиг хэргийн материал		2,021,202
15	Аж ахуйн материал		133,143,518.1
16	Түлш, шатах тослох материал		90,000
17	Хүнсний материал		12,122,060
18	Бусад хангамжийн материал		79,141,832.15
19	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,818,097,063.49
20	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		2,818,097,063.49
21	Биет хөрөнгө		2,488,561,163.49
22	Барилга, байгууламж, орон сууц		2,511,587,545.63
23	Хуримтлагдсан элэгдэл		-341,005,481.29
24	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		373,610,129.84
25	Хуримтлагдсан элэгдэл		-140,046,305.44

26	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		184,014,490.52
27	Хуримтлагдсан элэгдэл		-100,801,716.12
28	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,225,000
29	Хуримтлагдсан элэгдэл		-22,499.65
30	Биет бус хөрөнгө		329,535,900
31	Програм хангамж		12,604,400
32	Хуримтлагдсан элэгдэл		-972,500
33	Бусад биет бус хөрөнгө		317,904,000
34	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		3,119,054,854.58
35	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		411,949.9
36	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		411,949.9
37	Өглөг		411,949.9
38	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		411,949.9
39	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		3,118,642,904.68
40	Засгийн газрын хувь оролцоо		3,118,642,904.68
41	Засгийн газрын оруулсан капитал		1,431,180,360.62
42	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		1,431,180,360.62
43	Хуримтлагдсан үр дүн		1,438,230,446.47
44	Өмнөх үеийн үр дүн		1,372,093,127.16
45	Тайлант үеийн үр дүн		66,137,319.31
46	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		249,232,097.59
47	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		3,119,054,854.58

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)		5,540,712,023.7
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		3,143,700,123.7
3	Нийтлэг татварын бус орлого		3,143,700,123.7
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		2,884,060,234.99
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		259,639,888.71
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,397,011,900
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		2,003,576,500
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		2,003,576,500
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		6,054,400
10	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,054,400
11	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		387,381,000
12	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		387,381,000
13	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		2,443,773,435.77
14	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,443,773,435.77
15	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,438,882,697.02
16	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,512,201,948
17	Үндсэн цалин		1,512,201,948
18	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		189,657,383.89
19	Тэтгэврийн даатгал		131,522,864
20	Тэтгэмжийн даатгал		15,473,277
21	ҮОМШӨ-ний даатгал		12,150,143
22	Ажилгүйдлийн даатгал		2,772,692
23	Эрүүл мэндийн даатгал		27,738,407.89
24	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		312,598,290.69
25	Гэрэл, цахилгаан		15,637,518.63
26	Түлш, халаалт		238,039,362.5

27	Цэвэр, бохир ус		58,921,409.56
28	Хангамж, бараа материалын зардал		30,130,468.65
29	Бичиг хэрэг		4,315,125
30	Тээвэр, шатахуун		3,066,200
31	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		12,688,058.89
32	Бараа материал акталсны зардал		10,061,084.76
33	Нормативт зардал		186,463,529.49
34	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		385,930
35	Хоол, хүнс		186,077,599.49
36	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,597,465
37	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		3,597,465
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		204,233,611.3
39	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		36,340,335
40	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		167,893,276.3
41	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4,890,738.75
42	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		4,890,738.75
43	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4,890,738.75
44	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		3,096,938,587.93
45	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		42,457,438
46	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		42,457,438
47	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		23,539,733.2
48	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз		23,539,733.2
49	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		3,115,856,292.73

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			3,115,856,292.73	3,115,856,292.73
4	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,431,180,360.62	249,232,097.59	1,438,230,446.47	3,118,642,904.68

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)		2,406,222,981.78
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		9,211,081.78
3	Нийтлэг татварын бус орлого		9,211,081.78
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		9,211,081.78
5	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,500,000
6	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		2,711,081.78
7	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		2,397,011,900
8	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		2,003,576,500
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		2,003,576,500
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		6,054,400
11	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,054,400
12	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		387,381,000

13	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	387,381,000
14	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,291,366,350.75
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,291,366,350.75
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,153,559,193.51
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,527,067,634.56
18	Үндсэн цалин	1,093,261,536.83
19	Нэмэгдэл	361,075,625.73
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,516,000
21	Урамшуулал	64,214,472
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	180,804,217.26
23	Тэтгэврийн даатгал	125,329,300
24	Тэтгэмжийн даатгал	14,744,600
25	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,061,164.26
26	Ажилгүйдлийн даатгал	2,709,300
27	Эрүүл мэндийн даатгал	26,959,853
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	312,598,290.69
29	Гэрэл, цахилгаан	15,637,518.63
30	Түлш, халаалт	238,039,362.5
31	Цэвэр, бохир ус	58,921,409.56
32	Хангамж, бараа материалын зардал	6,054,400
33	Ном, хэвлэл	4,884,400
34	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,170,000
35	Нормативт зардал	50,379,856
36	Хоол, хүнс	50,379,856
37	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,237,000
38	Урсгал засвар	3,237,000
39	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,597,465
40	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,597,465
41	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,820,330
42	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,121,330
43	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,699,000

44	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		137,807,157.24
45	Бусад урсгал шилжүүлэг		137,800,818.49
46	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		137,800,818.49
47	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		6,338.75
48	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,338.75
49	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)		114,856,631.03
50	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		83,012,400
51	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		83,012,400
52	Дотоод эх үүсвэрээр		83,012,400
53	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		83,012,400
54	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (-83,012,400
55	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		31,844,231.03
56	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		31,844,231.03

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	2,003,576,500	1,978,243,350.75	25,333,149
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,003,576,500	1,978,243,350.75	25,333,149
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,865,769,200	1,840,442,532.26	25,326,668
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,474,463,400	1,455,528,264	18,935,136
5	Үндсэн цалин	1,108,317,300	1,031,908,279.27	76,409,021
6	Нэмэгдэл	331,910,300	355,619,775.73	-23,709,476
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт		7,162,000	-7,162,000
8	Урамшуулал	34,235,800	60,838,209	-26,602,409
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	184,308,000	180,804,217.26	3,503,783

10	Тэтгэврийн даатгал	125,329,300	125,329,300	0
11	Тэтгэмжийн даатгал	14,744,600	14,744,600	0
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,795,800	11,061,164.26	734,636
13	Ажилгүйдлийн даатгал	2,949,000	2,709,300	239,700
14	Эрүүл мэндийн даатгал	29,489,300	26,959,853	2,529,447
15	Нормативт зардал	52,889,900	50,379,856	2,510,044
16	Хоол, хүнс	52,889,900	50,379,856	2,510,044
17	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,132,600	15,131,865	735
18	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15,132,600	15,131,865	735
19	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,975,300	138,598,330	376,970
20	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,276,300	115,899,330	376,970
21	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,699,000	22,699,000	0
22	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	137,807,300	137,800,818.49	6,482
23	Бусад урсгал шилжүүлэг	137,807,300	137,800,818.49	6,482
24	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	137,807,300	137,800,818.49	6,482
25	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,003,576,500	2,003,576,500	0
26	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,003,576,500	2,003,576,500	0
27	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,003,576,500	2,003,576,500	0
28	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		25,333,149.25	-25,333,149

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,054,400.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,054,400.00
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,054,400.00
4	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	
5	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,054,400.00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,054,400.00
7	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,054,400.00
8	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 77,035.4 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Шатахууны орлого дутуу бүртгэсэн 50.0 мянган төгрөг
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга хийгээгүй-6.3 мянган төгрөг
- 100 хувийн элэгдэлтэй данснаас хасагдсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээр өмнөх оны үр дүнг бууруулсан 65,124.1 мянган төгрөг
- Аудитын явцад хийсэн хяналтын тооллогоор 4,572.0 мянган төгрөгийн 2 зөөврийн компьютер, 783.0 мянган төгрөгийн 3 веб камер, нийт 5,355.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг биетээр хүлээн аваагүй, үндсэн хөрөнгийн дансанд хий орлогоор бүртгэсэн
- Цалингийн сангаас ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн 6,500.0 мянган төгрөг

Аудитаар нийт 8,756.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 2 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1. Төлбөрийн акт

5.1.1. ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 165.5 мянган төгрөгөөр илүү, 620.4 мянган төгрөгөөр дутуу нийт 786.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй хөнгөлөлт эдлүүлсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, ХХОАТ-ын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.1.2. 44 ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй, 3,086.4 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 30 дугаар зүйлийн 20.2.4, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн бөгөөд Иж бүрэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 дахь заалтуудыг тус тус

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.
ГСА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

хэрэгжүүлж ажиллаагүй бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.3. Зөвлөмж

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

1. Цалин хөлстэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Ажилчдад илүү цагийн хөлсийг хууль, журмын дагуу олгоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/192 тушаалаар баталсан “дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам”-ын 2.2 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй бөгөөд Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ажилчдад илүү цагийн хөлсийг хууль, журмын дагуу тооцож олгож байх.

Дээрх төлбөрийн 2 акт, 2 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			
							Залруулсан		Залруул аагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шатахууны орлого дутуу бүртгэсэн	1	50,0	1	50,0			1	50,0		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга хийгээгүй	1	6,3			1	6,3	1	6,3		
Данснаас хасагдсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээр өмнөх оны үр дүнг бууруулсан	1	62,124.1			1	62,124.1	1	62,124.1		
хүлээн аваагүй үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн	1	5,355.0			1	5,355.0	1	5,355.0		
Цалингийн сангаас ахмадын сан үүсгэхдээ зардлаар бүртгэсэн	1	6,500.0			1	6,500.0	1	6,500.0		
Дүн	5	77,035.4	1	50.0	4	76,985.4	5	77,035.4		

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	Дүн	Тоо	Дүн
ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг илүү, дутуу эдлүүлсэн	1	785.9	1	785.9								
Эргэлтийн номын сангийн түрээсийн орлогыг аккурэл сууриар бүртгээгүй	1	4,884.4			1	4,884.4						
Ээлжийн амралт давхардуулан олгосон	1	3,086.4	1	3,086.4								
Илүү цагийн хөлсийг хуулийн дагуу олгоогүй	1	0					1	0				
Дүн	4	8,756.7	2	3,872.3	1	4,884.4	1	0				

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 зарлагын 39,701.3 мянга төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй	1	39,701.3			1	39,701.3		
Өмнөх аудитаас өгсөн зөрчлийг давтан гаргасан, зөрчлийн дүн нэмэгдсэн зэрэг ажилдаа хариуцлагагүй хандсан нягтлан бодогчид хариуцлага тооцох	1	00			1	00		
Дүн	2	39,701.3			2	39,701.3		
Нийт дүн								