



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/87/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2023 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа
Утас: 70518396
Аудитын менежер: Г.Даваа
Утас: 70512123
Аудитор: Б.Мөнхбамбар
Утас: 70512127

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	14
4.1 Ерөнхий зүйл	14
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	16
5.1 Албан шаардлага	16
5.2 Зөвлөмж	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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



М.НАРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>100989475.33</u>	<u>200013618.97</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	85911138.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	85911138.34
3121	Төгрөг	0.00	85911138.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	85911138.34
33	АВЛАГА	9177814.22	2824746.77
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	6453067.47	100000.02
335	Бусад авлага	2724746.75	2724746.75
3351	Байгууллагаас авах авлага	2724746.75	2724746.75
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	91811661.11	111277733.86
351	Түүхий эд материал	1008550.00	1105500.00
35130	Эм боох материал	1008550.00	1105500.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	12278555.20	17504092.96
354	Хангамжийн материал	78524555.91	92668140.90
35410	Бичиг хэргийн материал	1855637.00	3998700.00
35420	Аж ахуйн материал	2373988.00	2597000.00
35450	Барилгын засварын материал	2350060.00	2623010.00
35460	Хүнсний материал	210540.01	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71734330.90	83449430.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1201890004.09</u>	<u>1909185974.74</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1201890004.09	1909185974.74
392	Биет хөрөнгө	964026004.09	1669821974.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	971377500.00	1591563193.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105845106.60	-142972599.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	152374813.32	269518011.52
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132329146.24	-139792850.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	117352107.56	125228202.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81440871.33	-88416568.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22434400.00	32136269.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16563193.61	-20171918.24
39217	Ном	36665500.99	42730234.99
393	Биет бус хөрөнгө	237864000.00	239364000.00
39301	Програм хангамж	2697150.00	4197150.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2697150.00	-2697150.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	237864000.00	237864000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1302879479.42</u>	<u>2109199593.71</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>10180980.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	10180980.00
413	Өглөг	0.00	10180980.00
4136	Бусад өглөг	0.00	10180980.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	10180980.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1302879479.42	2099018613.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1302879479.42	2099018613.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1272763877.57	1272763877.57
51101	Өмч: - төрийн	1272763877.57	1272763877.57
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-373783057.02	422356077.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-319760972.16	-1673937789.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-54022084.86	2096293866.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403898658.87	403898658.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1302879479.42	2109199593.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1579159091.60	4045864992.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14859213.60	2007922092.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14859213.60	2007922092.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14859213.60	2007922092.44
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	6460100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	15061200.28
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14859213.60	1986400792.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1564299878.00	2037942900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1329415800.00	1756207700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1756207700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1329415800.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5365778.00	1500000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800000.00	1500000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	905778.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3660000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229518300.00	280235200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229518300.00	280235200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1592873492.46	1949571125.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1592873492.46	1949571125.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1545270755.77	1807789268.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1072491682.49	1266717097.41
210101	Үндсэн цалин	670297102.06	928074284.25
210102	Нэмэгдэл	319340963.12	281563017.10
210104	Урамшуулал	82853617.31	57079796.06

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141130538.33	168779134.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	102676638.33	116790657.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9613600.00	13169957.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7690800.00	10600607.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1922600.00	2565228.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19226900.00	25652684.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	224518300.00	220753053.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	6276534.10	9146313.49
210302	Түлш, халаалт	203440665.90	200217239.72
210303	Цэвэр, бохир ус	14801100.00	11389500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6337648.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	1804382.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	606400.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	894200.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	21700.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	523300.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2487666.00	0.00
2105	Нормативт зардал	3951060.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1711150.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2239910.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30570080.00	26016980.00
210604	Урсгал засвар	30570080.00	26016980.00
2107	Томилолт, зочны зардал	550300.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	550300.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	495300.00	17659900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	495300.00	6460100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	11199800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65225846.95	107863103.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	36150583.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14207268.00	16536902.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51018578.95	55175618.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	47602736.69	141781856.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43037789.49	136419410.01
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3106000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	39931789.49	136419410.01
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4564947.20	5362446.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4564947.20	5362446.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13714400.86	2096293866.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	40307684.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	40307684.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-40307684.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-54022084.86	2096293866.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1564299878.00	2059464200.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	21521300.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	21521300.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	21521300.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	6460100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	15061200.28
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1564299878.00	2037942900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1329415800.00	1756207700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1756207700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1329415800.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5365778.00	1500000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800000.00	1500000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	905778.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3660000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229518300.00	280235200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229518300.00	280235200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1546812548.00	1897655061.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1546812548.00	1897655061.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1498730411.30	1756083745.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1079470388.30	1270826172.82
210101	Үндсэн цалин	677275807.87	932183359.66
210102	Нэмэгдэл	319340963.12	281563017.10
210104	Урамшуулал	82853617.31	57079796.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	140631800.00	165105059.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	102177900.00	113010747.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9613600.00	13275791.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7690800.00	10600607.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1922600.00	2565228.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19226900.00	25652684.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	224518300.00	220753053.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	6276534.10	9146313.49
210302	Түлш, халаалт	203440665.90	200217239.72
210303	Цэвэр, бохир ус	14801100.00	11389500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11986800.00	0.00

210401	Бичиг хэрэг	2612200.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	606400.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	894200.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	660400.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495300.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6718300.00	0.00
2105	Нормативт зардал	3330200.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1183500.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2146700.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24922975.00	19841300.00
210604	Урсгал засвар	24922975.00	19841300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	550300.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	550300.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	780700.00	17659900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	780700.00	6460100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	11199800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12538948.00	61898260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	37637160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12538948.00	24261100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48082136.70	141571316.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43517189.50	136208870.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3113100.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40404089.50	136208870.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4564947.20	5362446.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4564947.20	5362446.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>17487330.00</u>	<u>161809138.34</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>17487330.00</u>	<u>75898000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>17487330.00</u>	<u>75898000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17487330.00	75898000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17487330.00	75898000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-17487330.00</u>	<u>-75898000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	85911138.34
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	85911138.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	-318,037,053.90	0.00	1,370,080,267.72
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	-318,037,053.90	0.00	1,370,080,267.72
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	-318,037,053.90	0.00	1,370,080,267.72
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	-318,037,053.90	0.00	1,370,080,267.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,300,154,732.67	0.00	-1,300,154,732.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	-1,618,191,786.57	0.00	69,925,535.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,096,293,866.96	0.00	2,096,293,866.96
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,272,763,877.57	415,353,444.05	478,102,080.39	0.00	2,166,219,402.01

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2059464200.00	1968190615.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2059464200.00	1968190615.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1909275100.00	1831981745.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1339035700.00	1270826172.82
210101	Үндсэн цалин	992044300.00	932183359.66
210102	Нэмэгдэл	316395100.00	281563017.10
210104	Урамшуулал	30596300.00	57079796.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168796600.00	165105059.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	115187200.00	113010747.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13431800.00	13275791.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10745400.00	10600607.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2675700.00	2565228.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26756500.00	25652684.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	225895600.00	220753053.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	7500000.00	9146313.49
210302	Түлш, халаалт	203594500.00	200217239.72
210303	Цэвэр, бохир ус	14801100.00	11389500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20061200.00	19841300.00
210604	Урсгал засвар	20061200.00	19841300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21634200.00	21627900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6460100.00	6460100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	15174100.00	15167800.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	133851800.00	133828260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109590700.00	109567160.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24261100.00	24261100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150189100.00	136208870.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150189100.00	136208870.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	150189100.00	136208870.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2059464200.00	2054101753.49
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1779229000.00	1756207700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1779229000.00	1756207700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	280235200.00	274872753.21
122005	Орон нутгийн төсвөөс	280235200.00	274872753.21
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	23021300.28
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6460100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		16561200.28
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	85911138.34

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургууль “Хүүхдийн нийгэм, сэтгэл зүй, танин мэдэхүйн хөгжлийг дэмжих, боловсрол эзэмшихэд тулгарч буй бэрхшээлийг арилгаж сурах тэгш боломж бүрдүүлэх, хувь хүний онцлогт нийцүүлэн сургалт, үйл ажиллагааг чанар, үр дүнтэй зохион байгуулах, хамтран суралцах арга барилыг сургалтад нэвтрүүлэх” гэсэн зорилгын хүрээнд иргэнийг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэх үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоол “Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай”
- Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаал “Заавар батлах тухай”
- Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/259 дугаар тушаал “Заавар батлах тухай”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилтийн үр нөлөө дунд зэрэг байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 806,320.1 мянган төгрөгөөр буюу 61.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Б	/мянган төгрөгөөр/		
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
		1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		-	85,911.1	85,911.1
Авлага		9,177.8	2,824.7	-6,353.1
Бараа материал		91,811.7	111,277.7	19,466.0
Үндсэн хөрөнгө		1,201,890.0	1,909,185.9	707,295.9
Нийт хөрөнгө		1,302,879.5	2,109,199.6	806,320.1
Өр төлбөр		-	10,181.0	10,181.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/		1,302,879.5	2,099,018.6	796,139.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн		1,302,879.5	2,109,199.6	806,320.1

- Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 85,911.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үлдэгдэл санхүүжилтийг төвлөрүүлээгүй нь нөлөөлжээ.
- Авлагын данс 6,353.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны авлагыг барагдуулсан нөлөөлсөн байна.
- Бараа материал данс 111,277.7 мянган төгрөг болж 19,466.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 201,732.6 мянга, үнэ төлбөргүй 6,125.5 мянга нийт 207,858.1 мянган төгрөгийн бараа материал авч 188,392.1 мянган төгрөгийн материал зарцуулсан нь нөлөөлсөн байна.
- Үндсэн хөрөнгө данс 1,909,185.9 мянган төгрөг болж 707,295.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 620,185.7 мянган төгрөгийн урлагийн заал шинээр ашиглалтад орсон нөлөөлсөн байна.
- Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 10,181.0 мянган төгрөг болж өссөн нь батлагдсан төсвийн хуваариа мөрдөхгүйгээр урсгал засвар хийсэн нь нөлөөлсөн байна.
- Засгийн газрын хувь оролцоо данс 806,320.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,902,178.9 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснээс улсын төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 2,036,442.9 мянган төгрөг батлагдсан байна. Энэ нь Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/122 дугаар тушаалын дагуу төрийн болон орон нутгийн өмчит ерөнхий боловсролын сургуулийн төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалинг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,756,207.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 280,235.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,756,207.7 мянга, орон нутгийн төсвөөс 280,235.2 мянга, нийт 2,036,442.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, орон нутгийн төсвөөс 5,362.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 85,911.1 мянган төгрөгийн харилцах дансанд үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,950,526.4 мянган төгрөг буюу 95.8 хувьтай зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт %
Орон нутгийн төсөв					
1	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	230,895.6	225,533.2	5,362.4	98
2	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	49,339.6	49,339.6	-	100
	Дүн	280,235.2	274,872.8	5,362.4	98.84
Улсын төсөв					
1	80226-Байр ашиглалтын үйлчилгээ	6,069.6	6,069.6	-	100
2	80312-Сургалт семинар	3,034.8	3,011.2	23.6	99.2
3	81605-Эрүүл мэндийг дэмжих	6,980.1	6,980.1	-	100.0
4	81801-Үдийн цай хөтөлбөр	150,189.1	136,208.9	13,980.2	90.7
5	81806-Дотуур байрны үйлчилгээ	332.5	332.5	-	100.0
6	81816-"Зөв Монгол хүүхэд" үндэсний хөтөлбөр	71,930.0	71,930.0	-	100.0
7	81823-Боловсролын байгууллагын багш, ажиллагсдын мэргэжил дээшлүүлэх	13,656.7	13,656.7	-	100.0
8	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх	1,408,580.2	1,338,282.7	70,297.5	95.0
9	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	95,434.7	93,824.9	1,609.8	98.3
10	81848-Сурах бичгийн түрээс	6,460.1	6,460.1	-	100.0
11	83602-ЗГ болон засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	16,561.2	16,561.2	-	100.0
	Дүн	1,779,229.0	1,693,317.9	85,911.1	98.48
	НИЙТ ДҮН	2,059,464.2	1,968,190.6	-	-

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 1,500.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч гүйцэтгэлээр 1,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Мөнхбамбар, гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн №7 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны нийт зардлын 1,949,571.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 38,991.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1¹-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулж үзэхэд уг зардлууд 3,765.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тухайлбал: гэрэл цахилгааны зардал 2,869.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, Түлш, халаалт, Цэвэр, бохир ус зардал 6,635.0 мянган буурсан байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос нэмэгдсэн учир шалтгааныг авч үзвэл:

- *Гэрэл цахилгааны зардал: УТХО-аар баригдсан урлагийн заалны байр ашиглалтад орсонтой холбоотой гэрэл цахилгааны төлбөр нэмэгдэхэд нөлөөлсөн.*

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим системд тайлант онд гарсан өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8² заасныг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан тушаал шийдвэрийг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд бүрэн гүйцэт мэдээлж байх зөвлөмж өгсөн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Баруун-Урт сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургуульд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		/мянган төгрөгөөр/ Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь

¹ байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;

² бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;

Төлбөрийн акт	1	6,453.1	1	6,453.1	100
Зөвлөмж	2	-	2		100
Нийт дүн	3	6,453.1	3	6,453.1	100

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12,905.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил³ илэрснээс 10,181.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 2,724.7 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

5.1 Албан шаардлага

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулж 10,181.0 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн зөрчил дутагдал илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;/, 6.4.8 /төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2 /батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;/, 41.2.4 /төсвийн сар, улирлын хуваарийг баримталж ажиллах;/, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 /хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх;/ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар 20.2.5 /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; /заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сурах бичиг ашиглуулах үйлчилгээний төлбөрийг нягтлан бодох бүртгэлд аккрузал сууриар хөтлөөгүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө" заалтад нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сурах бичиг ашиглуулах үйлчилгээний төлбөрийг нягтлан бодох бүртгэлд аккрузал сууриар хөтөлж, орлого зарлагыг гарсан тухай бүрд нь бүртгэж, санхүүгийн тайланд толилуулах

2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өмнөх онуудад үүсэж, санхүүгийн тайланд олон жил илэрхийлэгдсэн авлага 2,724.7 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 /дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах/, Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалын 4.11 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өмнөх онуудад үүсэж, санхүүгийн тайланд олон жил илэрхийлэгдсэн авлагыг барагдуулж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын 2006 оны 388 тоот тушаалын 4.11 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах.

³ 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/,

3. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сургуулийн биеийн тамирын заал, урлагийн заалны түрээсийн орлогыг төвлөрүүлээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолоор батлагдсан Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгө түрээслэх журам, Боловсрол, Соёл, Шинжлэх ухаан, спортын сайдын 2017 оны 11 дүгээр сарын 27-ны А/333 дугаар тушаалыг зөрчсөн байна

Өгсөн зөвлөмж: Спорт болон урлагийн заалны түрээсийг холбогдох журмын дагуу гэрээ байгуулж орлогыг төвлөрүүлэх.

4. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өмч, хөрөнгө, мөнгө захиран зарцуулах тушаал шийдвэрийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан тушаал шийдвэрийг Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т заасан хугацаанд мэдээлэх;

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

/мянган төгрөгөөр/												
Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл												
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн			
Заалны түрээсийн орлогыг дансанд төвлөрүүлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Олон жил болсон насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулах	1	2,724.7	-	-	-	-	1	2,724.7	-	-	-	-
Түрээсийн номын орлогын санхүүгийн тайлант аккруэл сууриар хөтлөөгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулж өр төлбөр үүсгэсэн	1	10,181.0	-	-	1	10,181.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	4	13,542.7	-	-	1	10,181.0	3	2,724.7	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал								
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								
<i>www.shilendans.gov.mn хөрөнгө мөнгө захиран зарцуулахтай холбоотой тушаал шийдвэр мэдээлээгүй</i>	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	-	-	1	-

/мянган төгрөгөөр/