АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ихтамир сумын ЕБС-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/04-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитор Ч.Анхбаяр Утас: 8511-6555 Цахим хаяг: Ankha964@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ......3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ......5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан......5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан......6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан......8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан......10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан......10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ......
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА......12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа......12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин......12
Ихтамир сумын ЕБС нь аймгийн, БШУЯ-ны харьяа төсвийн байгууллага бөгөөд үйл ажиллагаагаа Монгол Улсад мөрдөгдөж байгаа хууль эрх зүйн хүрээнд явуулж байна.......12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал......13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд......13
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв......14
3.5.3 Нэмэлт төсөв......15
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН......15
4.1 Ерөнхий зүйл......15
4.2 Материаллаг байдал......16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт......16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал......16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт......16
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд......17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт......17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал......17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ......18
5.1 Төлбөрийн акт......18
5.2 Албан шаардлага......18
5.3 Зөвлөмж......18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ......18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс:976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.02.14 № 39

танай ____________ -ны № ____________ -т

ИХТАМИР СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Э.ЦЭРЭННАДМИД 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 Ихтамир сумын ЕБС-ийн 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.
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

Тайлангийн жилд Ихтамир сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Төсвийн шинэчлэл-Төсвийн зарлага хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээний санхүүжилт батлагдаж, зарцуулагдсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 51 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын засаг дарга 93 хувьтай үнэлсэн 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 Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**114,069,145.88**	**151,867,465.23**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	36,663,418.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	36,663,418.55
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	114,069,145.88	115,204,046.68
351	**Түүхий эд материал**	73,256,867.88	73,551,958.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	70,722,892.88	72,705,158.68
35130	Эм боох материал	2,533,975.00	846,800.00
354	**Хангамжийн материал**	37,057,278.00	39,145,088.00
35410	Бичиг хэргийн материал	8,519,008.00	7,933,938.00
35420	Аж ахуйн материал	22,711,230.00	26,316,050.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,999,800.00	3,327,500.00
35450	Барилгын засварын материал	342,000.00	1,167,500.00
35460	Хүнсний материал	485,240.00	400,100.00
35600	Мал амьтад	3,755,000.00	2,507,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,817,029,375.27**	**2,909,579,096.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,817,029,375.27	2,909,579,096.06
392	**Биет хөрөнгө**	2,759,807,375.27	2,852,357,096.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,663,100,885.66	2,663,100,885.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(237,024,460.32)	(323,984,100.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	303,144,714.32	325,500,490.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,821,786.66)	(71,451,581.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	113,008,895.75	121,740,750.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,424,631.89)	(56,126,224.49)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	211,176,023.00	211,176,023.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,940,666.16)	(35,046,300.52)
39217	Ном	20,588,401.57	17,447,153.08
393	**Биет бус хөрөнгө**	57,222,000.00	57,222,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	57,222,000.00	57,222,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,931,098,521.15**	**3,061,446,561.29**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**5,468,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	5,468,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	5,468,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,931,098,521.15**	**3,055,978,561.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,931,098,521.15	3,055,978,561.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	802,145,988.22	802,145,988.22
51101	Өмч: - төрийн	802,145,988.22	802,145,988.22
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	380,687,857.10	508,225,144.19

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	380,687,857.10	383,345,104.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	124,880,040.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,748,264,675.83	1,745,607,428.88
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,931,098,521.15**	**3,061,446,561.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,622,926,674.33**	**1,785,848,482.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**459,692,588.88**	**269,445,982.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	459,692,588.88	269,445,982.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,184,800.00	269,445,982.40
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,120,571.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,184,800.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	409,333,538.88	199,904,145.60
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	18,174,250.00	5,421,265.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,163,234,085.45**	**1,516,402,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,091,435,500.00	1,343,281,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,343,281,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,091,435,500.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,126,285.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,835,785.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,290,500.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	59,672,300.00	173,120,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,672,300.00	173,120,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,310,327,754.01**	**1,653,859,066.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,310,327,754.01**	**1,653,859,066.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,278,625,964.01	1,535,968,266.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	856,245,400.00	991,382,016.00
210101	Үндсэн цалин	554,273,036.00	739,534,292.00
210102	Нэмэгдэл	229,306,494.00	201,635,258.00
210104	Урамшуулал	72,665,870.00	50,212,466.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	114,661,000.00	125,274,162.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,843,300.00	86,005,193.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,454,500.00	10,114,703.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,763,600.00	8,017,842.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,690,800.00	1,920,945.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,908,800.00	19,215,477.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	94,069,647.00	121,543,268.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,642,177.00	28,283,588.00
210302	Түлш, халаалт	79,822,510.00	86,018,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,604,960.00	7,240,700.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,495,935.45	2,687,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,648,525.45	-
210402	Тээвэр, шатахуун	3,700,460.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	861,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	3,657,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	855,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,967,950.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,805,000.00	2,687,000.00
2105	**Нормативт зардал**	58,146,829.00	82,060,584.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,064,756.00	-
210502	Хоол, хүнс	37,848,070.00	82,060,584.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,234,003.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,254,100.00	7,637,500.00
210604	Урсгал засвар	1,254,100.00	7,637,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,468,100.00	4,970,572.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,668,100.00	3,763,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,207,172.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	127,284,952.56	200,413,164.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	42,569,495.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,356,340.00	11,961,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	120,928,612.56	145,882,049.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,701,790.00	117,890,799.70
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,079,026.00	88,662,493.70
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,620,026.00	70,884,093.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,459,000.00	17,778,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	29,228,306.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	29,228,306.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,622,764.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,622,764.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**312,598,920.32**	**131,989,415.73**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	414,923.28	7,109,375.59
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	414,923.28	7,109,375.59
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(414,923.28)	(7,109,375.59)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**312,598,920.32**	**124,880,040.14**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,195,418,885.45**	**1,580,523,071.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	32,184,800.00	64,120,571.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	64,120,571.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,184,800.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,163,234,085.45**	**1,516,402,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,091,435,500.00	1,343,281,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	1,343,281,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,091,435,500.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,126,285.45	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,835,785.45	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,290,500.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	59,672,300.00	173,120,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,672,300.00	173,120,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,178,048,885.45**	**1,498,222,652.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,178,048,885.45**	**1,498,222,652.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,146,347,095.45**	**1,379,946,614.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	856,245,400.00	991,382,016.00
210101	Үндсэн цалин	554,273,036.00	739,534,292.00
210102	Нэмэгдэл	229,306,494.00	201,635,258.00
210104	Урамшуулал	72,665,870.00	50,212,466.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	114,661,000.00	125,274,162.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,843,300.00	86,005,193.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,454,500.00	10,114,703.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,763,600.00	8,017,842.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,690,800.00	1,920,945.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,908,800.00	19,215,477.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	91,795,100.00	120,791,528.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,642,177.00	28,283,588.00
210302	Түлш, халаалт	77,547,963.00	85,267,240.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,604,960.00	7,240,700.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,759,185.45	-
210401	Бичиг хэрэг	1,643,985.45	-
210402	Тээвэр, шатахуун	3,700,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	861,400.00	-
210404	Ном, хэвлэл	3,657,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	856,400.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,040,200.00	-
2105	**Нормативт зардал**	57,271,810.00	81,590,206.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,380,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	38,333,310.00	81,590,206.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,558,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	100,000.00	2,865,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	2,865,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,797,200.00	12,770,572.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,997,200.00	3,763,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	9,007,172.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,717,400.00	45,273,130.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	32,032,470.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,717,400.00	13,240,660.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,701,790.00**	**118,276,038.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,079,026.00	89,047,732.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,620,026.00	71,269,332.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,459,000.00	17,778,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	29,228,306.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	29,228,306.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,622,764.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,622,764.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**17,370,000.00**	**82,300,418.55**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**17,370,000.00**	**45,637,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17,370,000.00**	**45,637,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	17,370,000.00	45,637,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	17,370,000.00	45,637,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(17,370,000.00)**	**(45,637,000.00)**

8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	36,663,418.55
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	36,663,418.55

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**802,145,988.22**	**1,748,264,675.83**	**380,687,857.10**	2,931,098,521.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,657,246.95	2,657,246.95
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**802,145,988.22**	**1,748,264,675.83**	**383,345,104.05**	2,933,755,768.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,657,246.95)	-	(2,657,246.95)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	124,880,040.14	124,880,040.14
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**802,145,988.22**	**1,745,607,428.88**	**508,225,144.19**	3,055,978,561.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,554,465,900.00	1,514,631,346.45	39,834,553.55	97.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,554,465,900.00	1,514,631,346.45	39,834,553.55	97.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,462,750,800.00	1,425,583,614.45	37,167,185.55	97.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,024,528,700.00	991,382,016.00	33,146,684.00	96.76
210101	Үндсэн цалин	793,115,300.00	739,534,292.00	53,581,008.00	93.24
210102	Нэмэгдэл	201,665,100.00	201,635,258.00	29,842.00	99.99
210104	Урамшуулал	29,748,300.00	50,212,466.00	-20,464,166.00	168.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,065,800.00	125,274,162.45	2,791,637.55	97.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,084,800.00	86,005,193.17	1,079,606.83	98.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,245,200.00	10,114,703.63	130,496.37	98.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,196,100.00	8,017,842.88	178,257.12	97.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,049,100.00	1,920,945.62	128,154.38	93.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,490,600.00	19,215,477.15	1,275,122.85	93.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,297,500.00	120,791,528.00	505,972.00	99.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,523,000.00	28,283,588.00	-8,760,588.00	144.87
210302	Түлш, халаалт	87,631,000.00	85,267,240.00	2,363,760.00	97.3
210303	Цэвэр, бохир ус	14,143,500.00	7,240,700.00	6,902,800.00	51.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал				
2105	Нормативт зардал	81,591,400.00	81,590,206.00	1,194.00	100

210502	Хоол, хүнс	81,591,400.00	81,590,206.00	1,194.00	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,865,000.00	2,865,000.00		100
210604	Урсгал засвар	2,865,000.00	2,865,000.00		100
2107	Томилолт, зочны зардал				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,880,500.00	12,770,572.00	109,928.00	99.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,763,400.00	3,763,400.00		100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,117,100.00	9,007,172.00	109,928.00	98.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,521,900.00	90,910,130.00	611,770.00	99.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,846,200.00	77,665,070.00	181,130.00	99.77
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,675,700.00	13,245,060.00	430,640.00	96.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	91,715,100.00	89,047,732.00	2,667,368.00	97.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	91,715,100.00	89,047,732.00	2,667,368.00	97.09
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,936,700.00	71,269,332.00	2,667,368.00	96.39
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,778,400.00	17,778,400.00		100
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох				
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
223001	Бусад хөрөнгө				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,554,465,900.00	1,551,294,765.00	3,171,135.00	99.8
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,343,281,600.00	1,343,281,600.00		100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,343,281,600.00	1,343,281,600.00		100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	173,120,900.00	143,892,594.00	29,228,306.00	83.12
132001	Орон нутгийн төсвөөс	173,120,900.00	143,892,594.00	29,228,306.00	83.12
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	38,063,400.00	64,120,571.00	-26,057,171.00	168.46
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,063,400.00	64,120,571.00	-26,057,171.00	168.46
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		36,663,418.55	-36,663,418.55	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	79	79		100
6	Удирдах ажилтан	3	3		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	44	44		100
8	Үйлчлэх ажилтан	32	32		100
10	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	644	644		100
12	Төрийн өмчит ЕБС	644	644		100
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	79	79		100
28	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	47	47		100
33	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	32	32		100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 7,800.0 мянган төгрөгийн алдаа [1] илэрсэн, утасгүй интернет суурилуулах төлбөрийг шууд зардалаар бүртгэснийг, бараа материалд орлогоор бүртгүүлсэн ба тухайн залруулгаар эргэлтийн хөрөнгийн дүн нэмэгдэж, нийт үр дүнгийн нийт зардал 7800,0 мянган төгрөгөөр буурч тайлан залруулагдсан. Нийт 5,853.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 385.2 мянган төгрөгт 1 төлбөрийн акт тогтоож, төсвийн хөрөнгийг зохистой удирдан, өр авлагагүй ажиллах тухай 5468.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Үдийн цай, хоолны зарцуулагдаагүй үлдэгдлээс 385.2 мянган төгрөгөөр хүнсний материал бэлтгэж, үлдэгдэлээр гаргасан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2.Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ: 45.2.1.нэгжид ногдох норм, нормативаар тооцон төсвийг нь баталсан ба гүйцэтгэл нь анх тооцсон нэгжийн тоо хэмжээнээс бага бол" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.3 Зөвлөмж

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

3.3.1.Өр төлбөртэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: 2022 онд сургуулийн гал тогооны цахилгааны монтажийг Өрнөх цэнхэр ХХКомпаниар хийлгэсний засварын хөлс 5468,0 мянган төгрөгийг төлөөгүй. Оны эцэст өглөгийн тооцооны дансанд бүртгэсэн байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх"гэсэн заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: *Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх"гэсэн* заалтыг мөрдөж холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруулаагүй	

[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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ихтамир сумын ЕБС	1	7,800.0					1	7,800.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Ихтамир сумын ЕБС	2	5,853,2	1	385,2	-	-	1	5468.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Ихтамир сумын ЕБС	1	-	-	-	1	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ихтамир сумын ЕБС	0	0	0	0	0	0	0	0