

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй цогцолбор сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Архангай аймаг
2023 он

Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга бөгөөд 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
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК
Утас: 99099119
Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН
ИРЭЭДҮЙ ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ХОРЛООСҮРЭН ТАНАА

2023.02.17 № 96

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй цогцолбор 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй цогцолбор 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.

1. Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Ирээдүй цогцолбор сургууль цэцэрлэг 2022 оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлийг аудитаар баталгаажуулаагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл 8.8 сая төгрөгөөр гүйлгээ гаргасан.
2. Төсвийг зохистой удирдаагүйгээс 8.7 сая төгрөгийн өр үүсгэсэн
3. Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлэхээс 688.1 сая төгрөгийн 12 орлогын гүйлгээ мэдээлээгүй, 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаягийг тухай бүр мэдээлэхээс 23.0 сая төгрөгийн 3 ажил гүйлгээ хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуй нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй, "Тохиолдсон байх", "Иж бүрэн байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар санхүүжүүлэх аргачлал” батлагдаж боловсролын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд санхүүжүүлдэг болсон байна.

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.

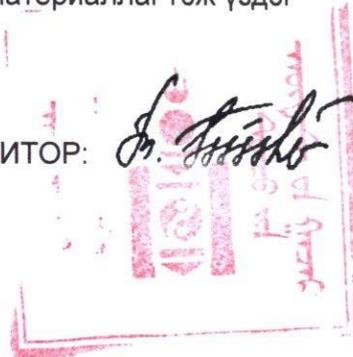
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөг/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>57.125.532.16</u>	<u>104.388.421.87</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	42,125,707.29
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	42,125,707.29
3121	Төгрөг	-	42,125,707.29
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	42,125,707.29
33	АВЛАГА	4,226,848.00	15,585,327.42
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,226,848.00	15,585,327.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,898,684.16	46,677,387.16
351	Түүхий эд материал	7,395,800.00	7,106,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,713,600.00	4,713,600.00
35130	Эм боох материал	2,682,200.00	2,392,500.00
354	Хангамжийн материал	45,502,884.16	39,571,287.16
35410	Бичиг хэргийн материал	1,818,610.00	2,113,860.00
35420	Аж ахуйн материал	35,781,977.16	36,123,757.16
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,023,500.00	420,000.00
35450	Барилгын засварын материал	537,750.00	537,750.00
35460	Хүнсний материал	341,047.00	375,920.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1.007.268.577.25</u>	<u>999.212.842.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,007,268,577.25	999,212,842.33
392	Биет хөрөнгө	965,675,810.41	957,620,075.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	881,348,183.55	881,348,183.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,855,859.93)	(87,639,097.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,000,000.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,000,000.03)	(35,000,000.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	101,397,315.43	149,797,851.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,315,546.90)	(85,295,176.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,675,582.88	71,872,178.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,943,543.13)	(23,943,543.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,225,042.00	25,225,042.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,038,791.28)	(7,038,791.28)
39217	Ном	28,183,427.82	28,293,427.82
393	Биет бус хөрөнгө	41,592,766.84	41,592,766.84
39301	Програм хангамж	2,071,030.00	2,071,030.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(478,263.16)	(478,263.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,000,000.00	40,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1.064.394.109.41</u>	<u>1.103.601.264.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7.603.348.00</u>	<u>8.669.832.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,603,348.00	8,669,832.00
413	Өглөг	7,603,348.00	8,669,832.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,226,848.00	4,226,848.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,986,500.00	4,442,984.00
4136	Бусад өглөг	390,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	390,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1.056.790.761.41</u>	<u>1.094.931.432.20</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,056,790,761.41	1,094,931,432.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	669,870,412.82	669,870,412.82
51101	Өмч: - төрийн	669,870,412.82	669,870,412.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	139,605,180.90	177,745,851.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	139,605,180.90	139,605,180.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	38,140,670.79

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	247,315,167.69	247,315,167.69
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,064,394,109.41</u>	<u>1,103,601,264.20</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгсөг/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	620,136,459.18	745,643,531.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	166,435,124.63	57,549,231.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	166,435,124.63	57,549,231.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	166,435,124.63	57,549,231.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	166,435,124.63	56,549,231.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	453,701,334.55	688,094,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,229,000.00	601,362,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	601,362,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,229,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	332,034.55	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	332,034.55	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,140,300.00	86,731,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,140,300.00	86,731,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	528,893,614.93	707,502,860.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	528,893,614.93	707,502,860.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	489,960,823.63	628,455,676.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,049,927.08	408,704,440.54
210101	Үндсэн цалин	209,872,860.00	296,469,679.33
210102	Нэмэгдэл	75,996,583.08	63,659,429.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,242,000.00
210104	Урамшуулал	30,180,484.00	30,333,332.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,761,855.94	49,923,145.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,694,253.14	34,409,014.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,022,153.97	4,048,118.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,417,802.78	3,198,174.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,449.25	751,621.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,025,196.80	7,516,217.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,534,260.68	49,539,244.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,289,250.68	8,423,213.00
210302	Түлш, халаалт	17,712,300.00	20,349,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,532,710.00	20,766,931.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,815,234.55	1,663,850.00
210401	Бичиг хэрэг	276,934.55	1,350,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	671,000.00	207,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	516,500.00	-
210404	Ном, хэвлэл	95,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	178,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,210,490.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	867,110.00	106,000.00
2105	Нормативт зардал	5,300,598.00	1,993,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,555,450.00	-
210502	Хоол, хүнс	1,054,448.00	1,993,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,690,700.00	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	236,470.00	22,095,500.00
210604	Урсгал засвар	236,470.00	22,095,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,023,670.00	850,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	223,670.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	850,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,238,807.38	93,686,046.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	19,183,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,336,040.00	5,739,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,902,767.38	68,762,866.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,932,791.30	79,047,184.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,463,295.00	69,937,848.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,106,905.00	52,722,917.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	356,390.00	17,214,931.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,829,539.32	9,109,336.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,829,539.32	9,109,336.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,639,956.98	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,639,956.98	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	91,242,844.25	38,140,670.79

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)	453,701,334.55	689,094,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	453,701,334.55	688,094,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,229,000.00	601,362,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	601,362,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,229,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	332,034.55	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	332,034.55	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,140,300.00	86,731,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,140,300.00	86,731,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	453,701,334.55	646,968,592.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	453,701,334.55	646,968,592.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	416,215,938.25	562,658,856.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,659,927.08	418,540,150.96
210101	Үндсэн цалин	208,588,978.00	306,305,389.75
210102	Нэмэгдэл	76,923,576.08	63,659,429.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,242,000.00
210104	Урамшуулал	30,147,373.00	30,333,332.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,761,855.94	49,923,145.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,694,253.14	34,409,014.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,022,153.97	4,048,118.60

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,417,802.78	3,198,174.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,449.25	751,621.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,025,196.80	7,516,217.24
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,310,760.68	39,957,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,289,250.68	8,423,213.00
210302	Түлш, халаалт	24,488,800.00	10,767,056.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,532,710.00	20,766,931.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,858,894.55	-
210401	Бичиг хэрэг	151,894.55	-
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	687,500.00	-
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	139,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,350,500.00	-
2105	Нормативт зардал	6,728,100.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,628,200.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,099,900.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	19,680,000.00
210604	Урсгал засвар	-	19,680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,253,600.00	4,904,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,453,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,904,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	642,800.00	29,653,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	22,389,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	642,800.00	7,264,430.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,485,396.30	84,309,736.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,015,900.00	75,200,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,515,900.00	56,072,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	19,127,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,829,539.32	9,109,336.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,829,539.32	9,109,336.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,639,956.98	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,639,956.98	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	≡	<u>42,125,707.29</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	42,125,707.29
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42,125,707.29

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөг/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	48,362,336.65	965,547,917.16

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	48,362,336.65	965,547,917.16
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	91,242,844.25	91,242,844.25
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	139,605,180.90	1,056,790,761.41
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	139,605,180.90	1,056,790,761.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	139,605,180.90	1,056,790,761.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	38,140,670.79	38,140,670.79
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	669,870,412.82	247,315,167.69	177,745,851.69	1,094,931,432.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	688,094,300.00	646,968,592.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,094,300.00	646,968,592.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	612,893,900.00	562,658,856.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,342,800.00	418,540,150.96
210101	Үндсэн цалин	342,335,500.00	306,305,389.75
210102	Нэмэгдэл	100,792,400.00	63,659,429.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	18,242,000.00
210104	Урамшуулал	11,214,900.00	30,333,332.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,792,800.00	49,923,145.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,619,000.00	34,409,014.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,543,400.00	4,048,118.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,634,700.00	3,198,174.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	908,800.00	751,621.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,086,900.00	7,516,217.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,957,200.00	39,957,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,232,300.00	8,423,213.00
210302	Түлш, халаалт	15,000,000.00	10,767,056.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,724,900.00	20,766,931.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,680,000.00	19,680,000.00
210604	Урсгал засвар	19,680,000.00	19,680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,904,500.00	4,904,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,904,500.00	4,904,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,216,600.00	29,653,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,859,800.00	22,389,430.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,356,800.00	7,264,430.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,200,400.00	84,309,736.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,200,400.00	75,200,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,072,700.00	56,072,700.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,127,700.00	19,127,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид олгох		9,109,336.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9,109,336.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	689,094,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	602,362,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	601,362,700.00
131104	Дээд шатны төсөв захирагчаас		1,000,000.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	86,731,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	86,731,600.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		42,125,707.29
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	268.00	268.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	268.00	268.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	268.00	268.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.5 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 2.5 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, залруулагдаагүй нийт 9.1 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс 8.7 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлага, 0.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1 Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд өмнөх оны цалингийн тооцооллын зөрүү, нүүрс, хүүхдийн хоолны тооцооноос 8.6 сая төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

Энэ нь 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” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасны дагуу өр төлбөрийг тайлант онд багтаан барагдуулж, хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах

3.1.2 Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус сургууль нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 80 мэдээллийг хугацаанд нь, 59 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд тогтмол мэдээлж хэвших гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй тул албан шаардлага хүргүүлээ

3.2 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Түлш шатахууны зарцуулалтад хяналт тавьж жолоочийн замын хуудас хөтлөөгүй 0.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар “Автомашину 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ыг 1 дүгээр, “Автомашину 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд” 2 дугаар хавсралтаар баталсан жишиг норм, санхүүгийн тайлангийн “Үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн замын хуудас, шатахуун зарцуулалтад сар бүр тооцоо бодож хэвших

2. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөрийг төлөхдөө E barimt цахим системээс нэхэмжлэхээр ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн байна. Нэхэмжлэхийг төлбөрийг төлсөн боловч харилцагч байгууллага нь нэхэмжлэхээ хааж төлбөрийн баримт үүсгээгүй байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Харилцагч байгууллагаас ирүүлсэн нэхэмжлэхийн дагуу төлбөрийг төлсний

дараа тухайн байгууллагаасаа нэхэмжлэхийг хаалгаж баримтыг авч Татварын ерөнхий хуулийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 06 дугаар сарын 01-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 төгрөг

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нүүрсний өглөгийг буруу тооцоолсон	1	1,342.60			1	1,342.60	1	1,342.60				
Биет бус хөрөнгөнд программ хангамжийн үлдэгдэл сөрөг үлдэгдэлтэй ба программыг дахин орлого авсан	1	1,237.50			1	1,237.50	1	1,237.50				
Дүн	2	2,580.10	0	0	2	2,580.10	2	2,580.10				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Мянган төгрөг

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	тушаалтн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээ гаргасан	1						1					
Түлш шатахууны зарцуулалтад замын хуудас хөтлөөгүй	1	407.6					1	407.6				
Тайлант хугацаанд өмнөх оны цалингийн тооцооллын зөрүү, нүүрс, хоол хүнснээс өр төлбөр үүсгэсэн байна	1	8,669.80			1	8,669.80						
Дүн	3	9,077.40			1	8,669.80	2	407.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Мянган төгрөг

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 тухай хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй	1				1			
Дүн	1				1			