СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймаг дахь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2024/146-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2024 он	Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа Утас: 70518396 Цахим хаяг: Davaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Нарантуяа Утас: 99029193 Цахим хаяг: Narantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Оюунболд Утас: 99018399 Цахим хаяг: Oyunboldg@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Ариунбаяр Утас: 99076224 Цахим хаяг: Ariunbayars@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ....

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

4.1 Ерөнхий зүйл ....

4.2 Материаллаг байдал ....

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. Аудитын илрүүлэлт ....

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХЭАБ	Хөдөлмөр эрхлэлт аюулгүй байдал

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ
ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ГАНТУЛГА ТАНАА

2024.02.23 № 60

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 Сүхбаатар аймаг дахь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 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.

Сүхбаатар аймаг дахь Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 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

Сүхбаатар аймаг дахь мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвд 14 мэргэжлээр 387 суралцагч суралцаж байгаа бөгөөд тус онд 213 суралцагч төгссөнөөс 57 хувь нь ажлын байраар хангагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Батлагдсан төсвийг 484.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж санхүүжилтийг олгосон боловч төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 128.8 сая төгрөгийг дээд шатны төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилтын хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт 63 арга хэмжээ тусган бүрэн хэрэгжүүлж гүйцэтгэл 90.4 хувьтай дүгнэгдсэн 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.эг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ДАВАА

D:/Bichig hereg/2024/A4 toot

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**	**73,224,464.89**	**94,900,604.52**
33	**АВЛАГА**	00.00	98,782.23
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	98,782.23
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	73,224,464.89	94,801,822.29
354	**Хангамжийн материал**	73,224,464.89	94,801,822.29
35410	Бичиг хэргийн материал	253,500.00	1,174,500.00
35420	Аж ахуйн материал	4,068,150.00	6,033,650.00
35450	Барилгын засварын материал	7,286,408.50	16,014,776.50
35460	Хүнсний материал	1,413,587.39	110,780.79
35470	Бусад хангамжийн материал	60,202,819.00	71,468,115.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**840,915,840.64**	**831,994,480.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	840,915,840.64	831,994,480.04
392	**Биет хөрөнгө**	476,210,920.64	467,289,560.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-160,373,497.32	-200,632,982.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	357,824,635.00	409,347,635.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-322,735,279.44	-340,462,141.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	189,040,981.04	194,190,981.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-155,604,587.34	-166,380,830.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,691,103.45	-11,075,973.49
39217	Ном	53,369,763.00	58,922,863.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**914,140,305.53**	**926,895,084.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**475,600.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	475,600.00	00.00
413	**Өглөг**	475,600.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	475,600.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	475,600.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**913,664,705.53**	**926,895,084.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	913,664,705.53	926,895,084.56
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-304,598,363.87	-291,367,984.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	13,230,379.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**914,140,305.53**	**926,895,084.56**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,452,266,384.84**	**1,755,902,880.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,570,793.00**	**47,568,680.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,570,793.00	47,568,680.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,570,793.00	47,568,680.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,520,793.00	47,568,680.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,434,695,591.84**	**1,708,334,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,138,408,300.00	1,460,611,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,138,408,300.00	1,460,611,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,719,100.00	14,172,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,964,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,719,100.00	10,208,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	281,568,191.84	233,550,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	281,568,191.84	233,550,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,496,858,634.66**	**1,742,672,500.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,496,858,634.66**	**1,742,672,500.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,343,590,485.28	1,588,783,632.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	803,151,665.43	987,119,133.10
210101	Үндсэн цалин	480,110,885.19	579,528,864.93
210102	Нэмэгдэл	244,695,929.25	303,047,581.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,527,500.00	37,606,000.00
210104	Урамшуулал	49,817,350.99	66,936,686.54
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	99,431,950.42	123,049,959.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,932,501.96	84,834,688.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,445,989.36	9,974,359.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,907,432.10	7,909,087.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,374,078.67	1,831,587.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,771,948.33	18,500,236.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	226,480,510.00	225,334,732.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,537,182.89	12,482,558.74
210302	Түлш, халаалт	195,392,607.26	192,444,634.13
210303	Цэвэр, бохир ус	22,550,719.85	20,407,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,975,175.00	20,174,310.00
210401	Бичиг хэрэг	2,976,038.00	2,342,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,403,000.00	2,550,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,053,587.00	3,915,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,808,910.00	1,663,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,733,640.00	9,702,850.00
2105	**Нормативт зардал**	46,568,183.79	58,120,752.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	799,432.00	2,968,137.00
210502	Хоол, хүнс	45,768,751.79	55,152,615.49
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,177,218.00	35,040,330.00
210602	Тавилга	98,800.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	777,480.00	5,317,600.00
210604	Урсгал засвар	13,300,938.00	29,722,730.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,063,400.00	3,602,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,063,400.00	3,602,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,247,684.00	6,887,030.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,437,104.00	4,583,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,580.00	67,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	621,000.00	1,228,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	130,494,698.64	129,454,784.21
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	57,229,358.41	58,307,323.61
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,265,340.23	71,147,460.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	153,268,149.38	153,888,868.56
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	60,902,400.00	24,747,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,436,400.00	5,498,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,645,000.00	18,499,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	821,000.00	750,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	92,365,749.38	129,141,168.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,365,749.38	129,141,168.56
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-44,592,249.82**	**13,230,379.03**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-44,592,249.82**	**13,230,379.03**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,434,745,591.84**	**1,708,334,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,000.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	50,000.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	50,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,434,695,591.84**	**1,708,334,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,138,408,300.00	1,460,611,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,138,408,300.00	1,460,611,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,719,100.00	14,172,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,964,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,719,100.00	10,208,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	281,568,191.84	233,550,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	281,568,191.84	233,550,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,425,670,214.84**	**1,693,170,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,425,670,214.84**	**1,693,170,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,272,402,065.46**	**1,539,281,331.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	803,151,665.43	987,217,915.33
210101	Үндсэн цалин	480,347,285.19	580,019,296.35
210102	Нэмэгдэл	244,459,529.25	302,811,516.59

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,527,500.00	37,514,000.00
210104	Урамшуулал	49,817,350.99	66,873,102.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	99,431,950.42	123,049,959.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,717,926.48	84,835,187.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,660,564.74	9,973,860.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,907,432.10	7,909,087.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,374,078.77	1,831,587.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,771,948.33	18,500,236.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	226,480,510.00	225,334,732.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,537,182.89	12,482,558.74
210302	Түлш, халаалт	195,392,607.26	192,444,634.13
210303	Цэвэр, бохир ус	22,550,719.85	20,407,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,608,446.00	17,364,710.00
210401	Бичиг хэрэг	2,009,690.00	3,298,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,403,000.00	2,550,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,039,886.00	3,915,160.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,022,600.00	1,671,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,133,270.00	5,929,750.00
2105	**Нормативт зардал**	50,027,001.00	63,248,019.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,166,832.00	2,922,939.00
210502	Хоол, хүнс	47,152,169.00	53,733,580.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,708,000.00	6,591,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,464,460.00	46,575,198.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,760,000.00	840,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,109,100.00	7,386,800.00
210604	Урсгал засвар	12,595,360.00	38,348,398.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,063,400.00	3,602,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,063,400.00	3,602,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,461,584.00	7,392,780.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,331,004.00	4,709,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,580.00	67,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	941,000.00	1,608,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	50,713,048.61	65,495,416.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,713,048.61	65,495,416.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**153,268,149.38**	**153,888,868.56**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	60,902,400.00	24,747,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,436,400.00	5,498,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,645,000.00	18,499,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	821,000.00	750,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	92,365,749.38	129,141,168.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,365,749.38	129,141,168.56

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,075,377.00**	**15,164,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,075,377.00**	**15,164,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,075,377.00**	**15,164,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,075,377.00	15,164,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,075,377.00	15,164,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-9,075,377.00**	**-15,164,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,154,614,547.09	63,648,522.31	-304,598,363.87	913,664,705.53
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,154,614,547.09	63,648,522.31	-304,598,363.87	913,664,705.53
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,154,614,547.09	63,648,522.31	-304,598,363.87	913,664,705.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	13,230,379.03	13,230,379.03
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,154,614,547.09	63,648,522.31	-291,367,984.84	926,895,084.56

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**	1,460,611,200.00	1,331,730,000.57
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,460,611,200.00	1,331,730,000.57
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,435,730,900.00	1,306,982,300.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,005,386,300.00	987,217,915.33
210101	Үндсэн цалин	545,194,800.00	580,019,296.35
210102	Нэмэгдэл	346,057,000.00	302,811,516.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,294,000.00	37,514,000.00
210104	Урамшуулал	83,840,500.00	66,873,102.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	125,673,300.00	123,049,959.74

210201	Тэтгэврийн даатгал	85,457,800.00	84,835,187.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,053,900.00	9,973,860.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,043,100.00	7,909,087.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,010,800.00	1,831,587.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,107,700.00	18,500,236.91
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,428,500.00	22,717,810.00
210401	Бичиг хэрэг	3,329,100.00	3,298,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,853,500.00	2,550,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,567,300.00	3,915,160.00
210404	Ном, хэвлэл	6,657,500.00	5,353,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,546,200.00	1,671,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,474,900.00	5,929,750.00
2105	**Нормативт зардал**	82,137,800.00	62,618,019.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,402,400.00	2,922,939.00
210502	Хоол, хүнс	71,733,600.00	53,733,580.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,001,800.00	5,961,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,596,300.00	28,806,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,207,600.00	1,179,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,148,600.00	7,386,800.00
210604	Урсгал засвар	20,240,100.00	20,240,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,746,400.00	3,602,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,746,400.00	3,602,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,431,400.00	7,392,780.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,554,700.00	4,709,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,800.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	97,000.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,300.00	67,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	17,600.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,666,000.00	1,608,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	134330900.00	71576416.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	134,330,900.00	71,576,416.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24880300.00	24747700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,880,300.00	24,747,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	5,498,400.00	5,498,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,499,300.00	18,499,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	882,600.00	750,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,460,611,200.00	1,331,730,000.57
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,460,611,200.00	1,331,730,000.57
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,460,611,200.00	1,331,730,000.57
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	51.00	51.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	30.00	30.00

620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**14,130,318.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**14,130,318.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		14,130,318.00
2105	**Нормативт зардал**		630,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		630,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		13,500,318.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,390,000.00
210604	Урсгал засвар		10,110,318.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	14130318.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		14,130,318.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		3,964,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		10,166,318.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9.9 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 1.1 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 8.8 сая төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн 9.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 20.0 сая төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөх саналтай байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Сангийн сайд, Хөдөлмөр, Нийгмийн хамгааллын сайдын хамтарсан 289/A/345 тушаалаар батлагдсан “Мэргэжлийн боловсрол, сургалтын байгууллагын багшийн сургалтын ажлыг багц цагаар тооцох журам”-ын дагуу багц цагийн нэмэгдлийг тооцон олгохдоо зарим ажилчдад 1.1 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.2[2], 41.2.3[3]-т заасныг зөрчсөнд төлбөрийн акт тогтоосон.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.
[2] батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;
[3] төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;

3.2 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:
Байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулагдсан 1.9 сая төгрөгийн материалыг данснаас хасаагүйгээс бараа материалын тайлангийн үлдэгдлийг буруу илэрхийлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Өмнөх онд болон тайлант жилд зарцуулагдсан бараа материалыг анхан шатны баримтад тулгуурлан данс бүртгэлээс хасаж, санхүүгийн тайлангийн үлдэгдлийг үнэн зөв илэрхийлэх;

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цагийн багштай байгуулсан гэрээний төлбөрийн дүнд ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн дүнг тусгаагүй байхад уг зардалд холбоотойгоор 1.5 сая төгрөгийг илүү зарцуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цагийн багш ажиллуулах гэрээний төлбөрийн дүнд ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн дүнг оруулан тооцож, бүртгэлд тусган тайлагнах;

Илрүүлэлт:

Бүтэц орон тоонд батлагдаагүй албан тушаалын үүргийг 2 албан хаагчаар хавсруулан гүйцэтгүүлж, 5.4 сая төгрөгийн нэмэгдэл олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2020 оны А/185 дугаар тушаалаар баталсан орон тооны жишиг бүтцэд үндэслэн цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан бүтэц орон тоог баталж, ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг хууль, эрх зүйн актад нийцүүлэн олгох;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зарим багшид багцын илүү цагийн хөлсийг илүү олгосон	1	1,060.3	1	1,060.3								
Цагийн багшид гэрээний дүнгээс илүү зардал гаргасан							1	1,515.3				
Орон тоонд батлагдаагүй албан тушаалыг хавсран гүйцэтгүүлж нэмэгдэл олгосон							1	5,424.3				
Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл буруу илэрхийлсэн							1	1,898.0				
Дүн	1	1,060.3					3	8,837.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим сайтад санхүүжилт, багш ажилчдад олгосон тэтгэмжийн зардлыг байршуулаагүй байна.	1		1			
Дүн	1		1			