



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2023/86/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2023 оны 02 дугаар сарын 13

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 70442424 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Н.Батчимэг
Утас: 91113253 Цахим хаяг: batchimegn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement, bayankhongor@audit.gov.mn

№ 23.02.24 № 2/110

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 Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ерөнхий боловсролын 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.

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 4 үндсэн зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 93.3 хувиар үнэлсэн байна.

005020433

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular official stamp. The stamp contains Mongolian text and a central emblem. The signature is written in a cursive style.

Б.МӨНХБАТ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>80,668,394.20</u>	<u>217,258,923.36</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	137,269,779.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	137,269,779.16
3121	Төгрөг	00.00	137,269,779.16
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	137,269,779.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	80,668,394.20	79,989,144.20
351	Түүхий эд материал	34,616,686.00	32,090,686.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,857,686.00	27,857,686.00
35130	Эм боох материал	6,759,000.00	4,233,000.00
354	Хангамжийн материал	46,051,708.20	47,898,458.20
35410	Бичиг хэргийн материал	100,000.00	100,000.00
35420	Аж ахуйн материал	17,605,607.80	16,074,857.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.40	00.40
35470	Бусад хангамжийн материал	28,346,100.00	31,723,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,553,375,363.47</u>	<u>1,493,748,897.63</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,553,375,363.47	1,493,748,897.63
392	Биет хөрөнгө	1,523,077,363.47	1,463,450,897.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,547,931,617.44	1,547,931,617.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-186,208,925.71	-247,125,704.59
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,006,269.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,006,269.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	236,687,454.86	275,184,254.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,670,192.24	-159,394,050.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	98,408,976.00	98,408,976.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,506,160.88	-66,988,789.16
39217	Ном	15,434,594.00	15,434,594.00
393	Биет бус хөрөнгө	30,298,000.00	30,298,000.00
39301	Программ хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,298,000.00	30,298,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,634,043,757.67</u>	<u>1,711,007,820.99</u>
413	Өглөг	34,700.00	4,131,578.54
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	4,096,878.54
4136	Бусад өглөг	34,700.00	34,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	34,700.00	34,700.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,634,009,057.67</u>	<u>1,706,876,242.45</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,634,009,057.67	1,706,876,242.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	770,683,652.01	770,683,652.01
51101	Өмч: - төрийн	770,683,652.01	770,683,652.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-38,775,962.53	34,091,222.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-38,775,962.53	-38,775,962.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	72,867,184.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	902,101,368.19	902,101,368.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,634,043,757.67</u>	<u>1,711,007,820.99</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	805,902,510.00	1,074,198,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	46,433,000.00	26,543,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	46,433,000.00	26,543,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,531,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,531,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	759,469,510.00	1,047,654,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	646,962,500.00	917,656,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	917,656,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	646,962,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,999,939.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,999,939.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,507,071.00	129,998,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,507,071.00	129,998,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	824,662,534.97	1,001,330,815.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	824,662,534.97	1,001,330,815.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785,641,169.59	954,264,513.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,411,514.54	592,439,552.27
210101	Үндсэн цалин	359,510,140.51	417,869,754.73
210102	Нэмэгдэл	93,990,470.39	134,150,541.14
210104	Урамшуулал	36,910,903.64	16,388,391.85
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	24,030,864.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,818,259.08	70,842,314.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,624,857.42	47,980,839.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,383,261.42	5,789,018.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,949,370.74	4,651,214.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	987,342.68	1,124,455.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,873,426.82	11,296,786.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,513,811.00	100,210,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,343,211.00	5,209,775.00
210302	Түлш, халаалт	87,757,900.00	94,261,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	412,700.00	738,635.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,395,410.00	7,812,750.00
210401	Бичиг хэрэг	1,193,000.00	273,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,299,410.00	3,680,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,163,900.00	300,000.00
210404	Ном, хэвлэл	269,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,289,400.00	3,498,650.00
2105	Нормативт зардал	22,834,000.00	58,156,825.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,140,050.00	2,659,400.00
210502	Хоол, хүнс	19,126,950.00	54,132,425.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,567,000.00	1,365,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,426,560.00	1,626,650.00
210604	Урсгал засвар	3,426,560.00	1,626,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	344,000.00	351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	344,000.00	351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,447,900.00	5,175,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,707,900.00	1,531,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	3,644,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,449,714.97	117,649,312.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,945,500.00	9,669,755.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,791,540.00	9,856,292.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,712,674.97	98,123,265.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,021,365.38	47,066,301.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,537,970.00	45,418,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166,700.00	45,418,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,750,070.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	621,200.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	69.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,483,326.38	1,648,001.97
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,483,326.38	1,648,001.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-18,760,024.97	72,867,184.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	759,469,510.00	1,049,186,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,531,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,531,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,531,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,531,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	759,469,510.00	1,047,654,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	646,962,500.00	917,656,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	917,656,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	646,962,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,999,939.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,999,939.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	92,507,071.00	129,998,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	92,507,071.00	129,998,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	736,506,510.00	898,431,420.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	736,506,510.00	898,431,420.84

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	697,485,144.62	841,148,618.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	489,507,764.06	588,395,921.09
210101	Үндсэн цалин	361,786,226.84	413,826,123.55
210102	Нэмэгдэл	91,128,360.87	134,150,541.14
210104	Урамшуулал	36,094,076.35	16,388,391.85
210105	Гэрээт ажлын хөлс	499,100.00	24,030,864.55
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,221,109.56	70,789,066.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,888,599.12	48,034,006.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,613,210.44	5,762,414.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,661,700.00	4,629,931.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,300.00	1,119,134.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,155,300.00	11,243,578.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,513,811.00	100,637,499.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,343,211.00	4,875,500.00
210302	Түлш, халаалт	87,757,900.00	94,261,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	412,700.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,105,610.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	1,193,000.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,299,410.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,138,900.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	294,700.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,180,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,999,600.00	00.00
2105	Нормативт зардал	21,723,650.00	43,915,925.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	275,400.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	19,209,250.00	43,915,925.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,239,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,479,760.00	862,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,240,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,239,760.00	862,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	344,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	344,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,447,900.00	8,427,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,707,900.00	1,531,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	6,896,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,141,540.00	28,120,407.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,350,000.00	17,796,645.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,791,540.00	10,323,762.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,021,365.38	57,282,801.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,537,970.00	55,634,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,166,700.00	55,634,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,750,070.00	00.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	621,200.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	69.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,483,326.38	1,648,001.97
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,483,326.38	1,648,001.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	22,963,000.00	150,754,779.16
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,963,000.00	13,485,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,963,000.00	13,485,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,963,000.00	13,485,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,963,000.00	13,485,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-22,963,000.00	-13,485,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	137,269,779.16
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	137,269,779.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	770,683,652.01	902,514,882.82	-3,801,892.55	00.00	1,669,396,642.28
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	770,683,652.01	902,514,882.82	-3,801,892.55	00.00	1,669,396,642.28
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,133,565.79	00.00	-25,133,565.79
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	770,683,652.01	902,101,368.19	-38,775,962.53	00.00	1,634,009,057.67
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	770,683,652.01	902,101,368.19	-38,775,962.53	00.00	1,634,009,057.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	770,683,652.01	902,101,368.19	-38,775,962.53	00.00	1,634,009,057.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	72,867,184.78	00.00	72,867,184.78
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	770,683,652.01	902,101,368.19	34,091,222.25	00.00	1,706,876,242.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,049,186,200.00	910,268,418.87	138,917,781.13	86.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,049,186,200.00	910,268,418.87	138,917,781.13	86.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	989,111,700.00	854,633,618.87	134,478,081.13	86.4

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	700,880,700.00	588,395,921.09	112,484,778.91	84.0
210101	Үндсэн цалин	506,662,000.00	413,826,123.55	92,835,876.45	81.7
210102	Нэмэгдэл	154,999,100.00	134,150,541.14	20,848,558.86	86.5
210104	Урамшуулал	14,010,300.00	16,388,391.85	-2,378,091.85	117.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,209,300.00	24,030,864.55	1,178,435.45	95.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,610,100.00	70,789,066.78	16,821,033.22	80.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,574,900.00	48,034,006.70	11,540,893.30	80.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,008,800.00	5,762,414.84	1,246,385.16	82.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,607,100.00	4,629,931.66	977,168.34	82.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,401,800.00	1,119,134.96	282,665.04	79.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,017,500.00	11,243,578.62	2,773,921.38	80.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	100,637,499.00	-100,637,499.00	
210302	Түлш, халаалт	94,262,000.00	94,261,999.00	1.00	100.0
2105	Нормативт зардал	43,916,400.00	43,915,925.00	475.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	43,916,400.00	43,915,925.00	475.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	862,100.00	-862,100.00	
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	862,100.00	137,900.00	86.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,549,900.00	8,427,700.00	122,200.00	98.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,018,200.00	6,896,000.00	122,200.00	98.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46517100.00	41605407.00	4,911,693.00	89.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,989,800.00	31,281,645.00	4,708,155.00	86.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,527,300.00	10,323,762.00	203,538.00	98.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	60074500.00	55634800.00	4,439,700.00	92.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,074,500.00	55,634,800.00	4,439,700.00	92.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	60,074,500.00	55,634,800.00	4,439,700.00	92.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	919,188,200.00	1,049,186,200.00	-129,998,000.00	114.1
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	137,269,779.16	-137,269,779.16	-

Гурав.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 279.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын хэлтэст төлөх өр төлбөрийг 279.4 мянган төгрөгөөр илүү тусгасныг санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 9,438.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1,686.5 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 3,281.8 мянган төгрөгийн 1

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.

албан шаардлага, 4,469.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1.Төлбөрийн акт

3.1.1. Сургуулийн захирлын 2022 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн "Зардал зарцуулах тухай" А/35 дугаар тушаалаар намрын спартикадын шагналд өгөх өргөмжлөл, үнэ бүхий зүйлсийн зардалд 1,391.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.5 дахь "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант хугацаанд зориулалт бусаар өргөмжлөл, бэлэг дурсгалын зүйлд зарцуулсан 1,391.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2. Нийгмийн ажилтан Э.Хатанбаатарт Өвөрхангай аймагт сургалтад хамрагдахад замын зардлын баримтгүй байхад замын зардалд 135.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээнд зарцуулсан 135.0 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.3. Цахим хэрэглээний зардлаас Захирал Г.Долгор, Нийгмийн ажилтан Э.Хатанбаатар нарт 11 дүгээр сард тус бүр 30.0 мянга, 12 дугаар сард 50.0 мянга, нийт 160.0 мянган төгрөгийг датаны зардалд шилжүүлсэн байна

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар"-ын 1.4 дэх гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан 160.0 мянган төгрөгийг холбогдох буруутай алтан тушаалтнуудаар төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Ажиллагсдын 2022 оны 5-11 дүгээр сарын цалинг Нийгмийн даатгалын хэлтэст 3,281.8 мянган төгрөгөөр дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх "ажил олгогч нь хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын хэлтэст зөрүүтэй мэдээлсэн ажилчдын 2022 оны 3,281.8 мянган төгрөгийн цалинг залруулж мэдээлж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.2.2 Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 83,271.5 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ, зарлагын 60,852.2 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээг дутуу мэдээлсэн байна. Мөн гэрэл цахилгаан, цэвэр бохир ус нийлүүлэх гэрээнүүдийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 дахь “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” гэснийг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээлэх албан шаардлагыг өгөв.

Зөвлөмж

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

Өр төлбөрийн холбоотой асуудал

3.3.1. Тайлант онд өмнөх оны 34.7 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулаагүй, цалин хөлстэй холбоотой НДШ-ийн 53.2 мянга, ҮЭ-ийн 291.6 мянга, ХХОАТ-ын 3,752.0 мянган төгрөгийн өглөг нэмэгдэж нийт 4,131.5 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 дахь “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох”. гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн хуулийг хэрэгжүүлэн, цаашид төсвийн шууд захирагч нь төсвийг үр ашигтай удирдаж Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

Зардлын холбоотой асуудал.

3.3.2. Хичээл практикийн зардлаас 2022 оны 5 дугаар сард шатахууны зардалд 194.2 мянга, 11 дүгээр сард хулдаасан хэвлэлд 144.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн ангилал ашиглах заавар”, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны 05 дугаар сарын 12-ны өдрийн “Заавар батлах тухай” А/170 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хичээл, сургалтын үйл ажиллагааны зардлыг төлөвлөх, хуваарилах заавар”-ын 1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон Сангийн сайдын 2021 оны 190, Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалуудыг хэрэгжүүлж, цаашид зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шинэжинст сумын ЕБС	1	279.4	1	279.4			1	279.4				
Дүн	1	279.4	1	279.4			1	279.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Дүн	6	9,438.0	3	1,686.5	1	3,281.8	2	4,469.7	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	1	-	-	-	1	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1	-	-	-

ooOoo