



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/137/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn

Аудитор: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 116
танай _____-ны № _____-т

ХАНБОГД СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 2 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.БУЛГАН 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 Ханбогд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар 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.

Ханбогд сумын ерөнхий боловсролын 2 дугаар 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг

Тус сургууль нь Зүүн бүсийн багш нарын уулзалт арга хэмжээг зохион байгуулахдаа төсвийн ерөнхийлөн захирагчаараа дамжуулалгүй, орон нутгийн аж ахуй нэгжүүдээс дэмжлэг хүсэж, нэмэлт дансандаа 4.1 сая төгрөгийн хандив цуглуулан зарцуулж ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Сургуулийн хоол үйлдвэрлэл үйлчилгээний, стандартын шаардлага хангасан зориулалтын 170 м2 байр, гал тогоо, тоног төхөөрөмжийг ашгийн төлөөх хувийн хэвшилд түрээслүүлэн үдийн цай, хоол хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж байгаа нь төсөв танагдаж, хүүхдэд очих хоолны орц, илчлэг, нормын хэмжээ буурах эрсдэлийг дагуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

016020713

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.

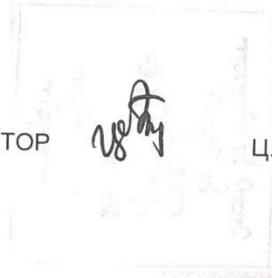
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



Ц.ӨСӨХБАЯР



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>54,002,160.00</u>	<u>327,306,424.22</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	232,448,372.62
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	232,448,372.62
3121	Төгрөг	00.00	232,448,372.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	232,448,372.62
33	АВЛАГА	00.00	34,131.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	34,131.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	54,002,160.00	94,823,920.00
351	Түүхий эд материал	2,993,400.00	8,383,060.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,993,400.00	8,383,060.00
354	Хангамжийн материал	51,008,760.00	86,440,860.00
35410	Бичиг хэргийн материал	10,997,310.00	12,092,400.00
35420	Аж ахуйн материал	34,507,450.00	68,844,460.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,504,000.00	5,504,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,268,564,756.66</u>	<u>5,473,984,769.54</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,268,564,756.66	5,473,984,769.54
392	Биет хөрөнгө	5,216,772,756.62	5,098,720,769.46
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,710,064,102.00	4,710,064,102.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-282,802,509.84	-378,163,042.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	47,500,000.00	47,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,256,944.42	-15,173,611.06
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	396,781,901.00	532,621,801.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-181,746,505.14	-266,601,715.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	524,419,956.83	531,675,956.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-221,570,273.11	-310,369,509.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	223,569,696.00	241,058,708.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,828,363.70	-41,733,010.14
39217	Ном	34,641,697.00	47,841,090.00
393	Биет бус хөрөнгө	51,792,000.04	375,264,000.08
39301	Програм хангамж	5,890,000.00	5,890,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,097,999.96	-5,625,999.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,000,000.00	375,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,322,566,916.66</u>	<u>5,801,291,193.76</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,322,566,916.66</u>	<u>5,801,291,193.76</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,322,566,916.66	5,801,291,193.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	00.00	325,000,000.00
51101	Өмч: - төрийн	00.00	325,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,322,566,916.66	5,476,291,193.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,322,566,916.66	5,322,566,916.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	153,724,277.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,322,566,916.66</u>	<u>5,801,291,193.76</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,232,818,996.83	1,833,020,117.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	156,776,991.83	155,234,717.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	156,776,991.83	155,234,717.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,142,400.00	6,816,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,359,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,142,400.00	4,456,800.00
120009	Бусад орлого	00.00	2,761,172.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	263,926,005.00	1,677,785,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,370,689,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,370,689,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	812,116,000.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,053,005.00	62,945,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	4,100,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,726,558.00	41,551,440.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,610,347.00	7,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,716,100.00	9,693,960.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	230,873,000.00	244,150,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	230,873,000.00	244,150,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,371,918,722.27	1,679,295,839.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,371,918,722.27	1,679,295,839.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,267,785,203.06	1,648,566,591.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,214,942.10	856,551,904.29
210101	Үндсэн цалин	546,320,828.10	656,051,260.76
210102	Нэмэгдэл	127,894,114.00	168,373,506.63
210104	Урамшуулал	00.00	32,127,136.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,665,461.83	109,485,121.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,786,361.83	67,467,748.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,837,100.00	10,382,273.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,128,000.00	8,436,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,174,000.00	2,109,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,740,000.00	21,090,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	182,673,877.86	214,302,805.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,030,617.86	19,522,945.24
210302	Түлш, халаалт	171,517,500.00	171,517,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,125,760.00	23,262,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,117,389.00	9,755,528.00
210401	Бичиг хэрэг	17,733,890.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	3,441,228.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,171,262.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	363,947.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,348,290.00	6,314,300.00

2105	Нормативт зардал	380,200.00	114,569,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	380,200.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	114,569,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,000.00	4,221,100.00
210604	Урсгал засвар	1,142,000.00	4,221,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	948,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	948,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,194,095.00	11,583,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,194,095.00	2,359,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	9,223,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	286,897,237.27	327,149,432.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	18,489,960.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,304,400.00	15,295,180.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	281,592,837.27	293,364,292.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,133,519.21	30,729,248.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,804,858.00	22,396,568.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,614,300.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,190,558.00	22,396,568.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,569,639.07	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,569,639.07	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	48,199,522.14	5,571,508.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,199,522.14	5,571,508.55
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,559,500.00	2,761,172.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,559,500.00	2,761,172.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-139,099,725.44	153,724,277.10
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,960,000.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,960,000.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-12,960,000.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-152,059,725.44	153,724,277.10

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)	1,077,184,405.00	1,687,362,572.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,142,400.00	9,577,172.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,142,400.00	9,577,172.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,142,400.00	6,816,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,359,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,142,400.00	4,456,800.00
120009	Бусад орлого	00.00	2,761,172.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,076,042,005.00	1,677,785,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	1,370,689,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,370,689,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	812,116,000.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,053,005.00	62,945,400.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	4,100,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,726,558.00	41,551,440.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,610,347.00	7,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,716,100.00	9,693,960.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	230,873,000.00	244,150,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	230,873,000.00	244,150,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,073,584,405.00	1,400,943,199.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,073,584,405.00	1,400,943,199.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	969,450,885.79	1,255,644,250.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,214,942.10	856,551,904.29
210101	Үндсэн цалин	546,320,827.41	656,085,392.36
210102	Нэмэгдэл	127,894,114.69	168,339,375.03
210104	Урамшуулал	00.00	32,127,136.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,665,461.83	109,519,253.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,786,361.83	67,501,880.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,837,100.00	10,382,273.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,128,000.00	8,436,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,174,000.00	2,109,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,740,000.00	21,090,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	182,673,877.86	214,302,805.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,030,617.86	19,522,945.24
210302	Түлш, халаалт	171,517,500.00	171,517,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,125,760.00	23,262,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,688,309.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	853,100.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,171,262.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	363,947.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	1,080,200.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	380,200.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,142,000.00	8,021,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,142,000.00	4,221,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	500,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	500,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,716,095.00	11,583,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,716,095.00	2,359,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	9,223,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,770,000.00	55,666,188.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	38,803,488.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,770,000.00	16,862,700.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,133,519.21	145,298,948.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,804,858.00	136,966,268.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,614,300.00	114,569,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,190,558.00	22,396,568.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,569,639.07	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,569,639.07	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	48,199,522.14	5,571,508.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,199,522.14	5,571,508.55
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,559,500.00	2,761,172.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,559,500.00	2,761,172.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,600,000.00</u>	<u>286,419,372.62</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,600,000.00	53,971,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,600,000.00	53,971,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,600,000.00	53,971,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,600,000.00	53,971,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-3,600,000.00</u>	<u>-53,971,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	232,448,372.62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	232,448,372.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	5,322,566,916.66	5,322,566,916.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	5,322,566,916.66	5,322,566,916.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	325,000,000.00	00.00	00.00	325,000,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	153,724,277.10	153,724,277.10
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	325,000,000.00	00.00	5,476,291,193.76	5,801,291,193.76

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	1,373,048,900.00	1,143,361,699.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,373,048,900.00	1,143,361,699.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,263,895,100.00	1,042,885,699.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,030,508,200.00	834,187,111.08
210101	Үндсэн цалин	768,358,000.00	635,734,224.81
210102	Нэмэгдэл	246,526,600.00	167,976,040.11
210104	Урамшуулал	15,623,600.00	30,476,846.16
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	128,813,400.00	106,682,160.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,593,200.00	65,461,960.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,305,100.00	10,305,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,244,000.00	8,244,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,061,000.00	2,061,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,610,100.00	20,610,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,601,000.00	11,583,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,359,200.00	2,359,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,241,800.00	9,223,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90972500.00	90433428.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,109,800.00	73,570,728.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,862,700.00	16,862,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	109153800.00	100476000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	109,153,800.00	100,476,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	109,153,800.00	100,476,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,373,048,900.00	1,373,048,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,370,689,700.00	1,370,689,700.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,370,689,700.00	1,370,689,700.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,359,200.00	2,359,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,359,200.00	2,359,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	232,448,372.62

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,945,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,945,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	23,693,960.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,090,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,400,000.00
210604	Урсгал засвар	690,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,603,760.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,603,760.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,490,268.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,490,268.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,093,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,396,568.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,761,172.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,761,172.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62945400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,945,400.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,100,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,551,440.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,693,960.00
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 23.5 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 23.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан,
- Бараа үйлчилгээний зардлын зарцуулалтыг /210901/ санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зардлын эдийн засгийн ангиллаар тайлагнаагүй байна.

Аудитаар нийт 10.1 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 0.4 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 9.7 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус сургуулийн хичээлийн эрхлэгчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэлд 168,929 төгрөг, ур чадварын нэмэгдэлд 195,806 төгрөгийг тус тус илүү олгосныг суутгаж, зөвлөмж хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

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.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Удирдлага зохион байгуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Сургуулийн гал тогооны 170 м² байрыг хувийн хэвшилд түрээслүүлэн үдийн цай, хоол хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Энэ нь Ерөнхий боловсролын сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээний тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 /Сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээг стандартын шаардлага хангасан зориулалтын байр, гал тогоо, тоног төхөөрөмж ашиглан мэргэжлийн хүний нөөцтэйгөөр явуулна/-д заасантай нийцэхгүй байна

Өгсөн зөвлөмж: Сургуулийн хоол үйлдвэрлэл, үйлчилгээг сургуулийн гал тогоонд өөрийн нөөц бололцоонд тулгуурлан хийж гүйцэтгэх зөвлөмж хүргүүлэх

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тус сургуулийн багш, ажилчдад ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, холбогдох шалгуур харгалзалгүй үр чадварын нэмэгдэл цалин олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/35, А/10, 9 дугаар тушаалаар баталсан "Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багш, зарим албан тушаалтанд үр чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлт", Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалаар баталсан "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад үр чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 5-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилтанд олгож байгаа үр чадварын нэмэгдлийг заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улирал бүр хэлэлцэн шийдвэрлэх, шалгуур үзүүлэлт, ажлын гүйцэтгэл, үр дүнд үндэслэн олгох, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх зөвлөмж хүргүүлэх

3. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах зөвлөмж өгөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитыг газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-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/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан байна	1	5,571.5			1	5,571.5	1	5,571.5				
Бараа үйлчилгээний зардлын зарцуулалтыг /210901/ санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зардлын эдийн засгийн ангиллаар тайлагнаагүй байна.	1	17,971.2			1	17,971.2	1	17,971.2				
Дүн	2	23,492.7			2	23,492.7	2	23,492.7				

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
Сургуулийн гал тогооны 170 м2 байрыг хувийн хэвшилд түрээслүүлэн үдийн цай, хоол хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.	1	0					1	0				
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан байна	1	9,723.0					1	9,723.0				

Тус сургуулийн багш, ажилчдад ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, холбогдох шалгуур харгалзалгүй ур чадварын нэмэгдэл цалин олгосон байна.	1	0					1	0				
Тус сургуулийн хичээлийн эрхлэгчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэлд 168,929 төгрөг, ур чадварын нэмэгдэлд 195,806 төгрөгийг тус тус илүү олгосныг суутгаж, зөвлөмж хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	364.7	1	364.7								
Дүн	4	10,087.7	1	364.7			3	9,723.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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									
Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүрэн, бодитой мэдээлээгүй, хандив тусламжийн хэмжээ түүний зарцуулалтын тайлан, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргаагүй байна.	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0