ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2023/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2023 он

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Гантуяа
Утас: 70592208
Цахим хаяг: GantuyaB@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р бая, Сайнцагаан сум Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208, 70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2023. 02. 24 № 45.

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГУРВАНСАЙХАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ц.НЯМСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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, заавраын 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.

Тайлант онд халаалт, дулаанаар хангагч байгууллагатай байгуулсан гэрээнд оруулсан өөрчлөлтийг баталгаажуулалгүйгээр 106,418.9 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зардлаар тайлагнасан, гэрээний үүргийн биелэлтийг тооцож баримтжуулаагүй, тайлант оны дундуур захиалагч байгууллагад албан ёсоор мэдэгдэлгүй халаалтын үйлчилгээний нэгжийн тарифыг нэмэгдүүлсэн зэрэг нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.5-д /*төсвийн жилийн дундуур орлого бууруулах, зардал нэмэгдүүлэх үр дагавартай бодлогын аливаа шийдвэр гаргасан бол дараагийн төсвийн жилээс хэрэгжүүлж байх*/, 16.5.2-т /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;*/, 41.2.2-т /*батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах*/ заасныг тус тус зөрчсөн.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Боловсролын салбарын төсвийн шинэчлэлтэй холбоотой тусгай шилжүүлгийн байгууллагаас улсын төсөвт шилжиж улсын төсвөөс санхүүжилт авдаг болж өөрчлөгдсөн байна.

Тайлант онд тэтгэвэрт гарах багш, ажилтан, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан багшид олгох тэтгэвэр тэтгэмжийн зардлыг Боловсрол, шинжлэх ухааны газраар

0012021192

дамжиж олгодог болсон ба уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 хөтөлбөрийн хүрээнд 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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 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 Р.МӨНХТОГТОХ

.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**	**55,787,473.77**	**57,947,308.75**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	5,591,045.30
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	3,468,296.92
3121	**Төгрөг**	-	3,468,296.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	3,468,296.92
31218	Ахмадын сангийн харилцах		2,122,748.38
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	55,787,473.77	52,356,263.45
351	**Түүхий эд материал**	13,638,700.00	13,542,900.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,171,300.00	13,296,800.00
35130	Эм боох материал	467,400.00	246,100.00
354	**Хангамжийн материал**	42,148,773.77	38,813,363.45
35410	Бичиг хэргийн материал	1,247,700.00	587,700.00
35420	Аж ахуйн материал	33,094,268.57	31,258,713.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,101,000.00	860,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	255,450.00	-
35450	Барилгын засварын материал	6,245,500.00	2,114,600.00
35460	Хүнсний материал	204,855.20	3,992,350.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,760,236,565.77**	**2,678,885,057.31**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,760,236,565.77	2,678,885,057.31
392	**Биет хөрөнгө**	2,689,824,065.85	2,601,812,127.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,001,217,312.94	2,982,904,194.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(459,438,680.01)	(592,347,424.57)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	25,000,000.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,374,999.69)	(21,874,999.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	140,577,933.91	191,859,061.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,314,342.52)	(58,258,589.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,396,018.00	102,803,362.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,612,952.93)	(42,252,149.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,241,700.00	840,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(773,626.72)	(479,673.56)
39217	Ном	15,905,702.87	13,617,645.82
393	**Биет бус хөрөнгө**	70,412,499.92	77,072,929.48
39301	Програм хангамж	550,000.00	7,413,420.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,500.08)	(340,490.52)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	70,000,000.00	70,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,816,024,039.54**	**2,736,832,366.06**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**10,976,822.90**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	10,976,822.90
413	**Өглөг**	-	10,976,822.90
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	10,976,822.90
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,816,024,039.54**	**2,725,855,543.16**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,816,024,039.54	2,725,855,543.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	473,662,503.98	473,662,503.98
51101	Өмч: - төрийн	473,662,503.98	473,662,503.98
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,082,470,858.43	1,992,302,362.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,082,470,858.43	2,082,470,858.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(90,168,496.38)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,890,677.13	259,890,677.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,816,024,039.54**	**2,736,832,366.06**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**767,091,627.86**	**1,015,024,956.84**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**12,995,694.86**	**98,600,156.84**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	12,995,694.86	98,600,156.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,995,694.86	98,600,156.84
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	939,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,122,748.38
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,995,694.86	95,538,408.46
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**754,095,933.00**	**916,424,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	616,034,100.00	764,735,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	764,735,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	616,034,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,430,033.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,430,033.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	129,631,800.00	151,689,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,631,800.00	151,689,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**925,266,461.99**	**1,094,073,137.85**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**925,266,461.99**	**1,094,073,137.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	918,423,228.67	1,059,003,426.92
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	483,836,487.99	579,455,264.00
210101	Үндсэн цалин	326,938,079.99	427,964,063.00
210102	Нэмэгдэл	121,235,707.00	110,582,106.00
210104	Урамшуулал	35,662,701.00	40,909,095.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,076,683.42	72,184,338.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,875,580.81	49,291,518.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,894,024.91	5,792,731.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,894,505.78	4,634,285.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	949,866.88	1,127,548.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,462,705.04	11,338,253.51

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	122,616,092.94	128,280,799.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,801,524.94	5,902,577.47
210302	Түлш, халаалт	113,943,033.00	115,781,627.70
210303	Цэвэр, бохир ус	4,871,535.00	6,596,594.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,324,809.33	23,375,067.00
210401	Бичиг хэрэг	2,642,000.00	7,160,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,520,550.00	4,312,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,195,409.33	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,966,850.00	4,086,110.00
210408	Бараа материал актласны зардал	-	7,815,767.00
2105	**Нормативт зардал**	32,500,125.00	38,302,690.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	693,650.00	642,800.00
210502	Хоол, хүнс	31,806,475.00	37,659,890.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,383,950.00	7,172,800.00
210604	Урсгал засвар	1,383,950.00	7,172,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,395,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,395,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,231,000.00	3,070,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	560,000.00	939,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	93,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	480,000.00	2,131,950.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	205,059,079.99	207,161,517.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,493,500.00	9,425,470.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	130,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	197,435,579.99	197,736,047.87
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,843,233.32	35,069,710.93
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,825,000.00	35,066,368.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,075,000.00	27,765,268.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	7,301,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,784.06	3,342.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,784.06	3,342.93
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,449.26	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,449.26	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(158,174,834.13)**	**(79,048,181.01)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	11,120,315.37
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	11,120,315.37
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(11,120,315.37)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(158,174,834.13)**	**(90,168,496.38)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**754,095,933.00**	**919,486,548.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**3,061,748.38**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	3,061,748.38
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	3,061,748.38
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	939,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	2,122,748.38
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**754,095,933.00**	**916,424,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	616,034,100.00	764,735,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	764,735,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	616,034,100.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,430,033.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,430,033.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	129,631,800.00	151,689,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,631,800.00	151,689,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**734,376,933.00**	**881,188,303.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**734,376,933.00**	**881,188,303.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**715,521,399.68**	**844,416,577.15**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	483,836,487.99	579,455,264.00
210101	Үндсэн цалин	326,938,079.99	427,964,063.00
210102	Нэмэгдэл	121,235,707.00	110,582,106.00
210104	Урамшуулал	35,662,701.00	40,909,095.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,076,683.42	72,184,338.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,875,489.81	49,291,518.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,894,024.91	5,792,731.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,894,505.78	4,634,285.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	949,867.88	1,127,548.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,462,795.04	11,338,253.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	122,755,848.94	117,303,977.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,801,524.94	5,902,577.47
210302	Түлш, халаалт	113,943,033.00	106,418,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,011,291.00	4,982,499.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,013,509.33	-
210401	Бичиг хэрэг	633,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,776,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,195,409.33	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,408,900.00	-
2105	**Нормативт зардал**	19,696,470.00	39,765,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	782,900.00	-
210502	Хоол, хүнс	18,733,570.00	39,765,370.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,000.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,333,200.00	3,129,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	459,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,874,200.00	3,129,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,395,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,395,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,231,000.00	3,070,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	560,000.00	939,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	93,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	480,000.00	2,131,950.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,183,200.00	29,506,778.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,600,000.00	21,082,478.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,583,200.00	8,424,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,855,533.32**	**36,771,725.93**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,837,300.00	36,768,383.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,337,300.00	29,467,283.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	7,301,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,784.06	3,342.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,784.06	3,342.93
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,449.26	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,449.26	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**19,719,000.00**	**38,298,245.30**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**19,719,000.00**	**32,707,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,719,000.00**	**32,707,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,719,000.00	32,707,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,719,000.00	32,707,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(19,719,000.00)**	**(32,707,200.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	5,591,045.30
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	5,591,045.30

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	2021 оны 1-р сарын 1-	473,662,503.98	259,890,677.13	2,240,645,692.56	2,974,198,873.67

	нээрх үлдэгдэл				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	473,662,503.98	259,890,677.13	2,240,645,692.56	2,974,198,873.67
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-158,174,834.13	-158,174,834.13
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	473,662,503.98	259,890,677.13	2,082,470,858.43	2,816,024,039.54
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	473,662,503.98	259,890,677.13	2,082,470,858.43	2,816,024,039.54
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	473,662,503.98	259,890,677.13	2,082,470,858.43	2,816,024,039.54
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-90,168,496.38	-90,168,496.38
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	473,662,503.98	259,890,677.13	1,992,302,362.05	2,725,855,543.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	917,363,800.00	913,892,160.15
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	917,363,800.00	913,892,160.15
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	879,099,800.00	877,123,777.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	579,456,800.00	579,455,264.00
210101	Үндсэн цалин	428,624,200.00	427,964,063.00
210102	Нэмэгдэл	127,682,500.00	110,582,106.00
210104	Урамшуулал	23,150,100.00	40,909,095.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,516,300.00	72,184,338.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,337,800.00	49,291,518.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,794,500.00	5,792,731.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,635,700.00	4,634,285.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,159,100.00	1,127,548.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,589,200.00	11,338,253.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,306,500.00	117,303,977.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,905,100.00	5,902,577.47
210302	Түлш, халаалт	106,418,900.00	106,418,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,982,500.00	4,982,499.60
2105	**Нормативт зардал**	40,463,400.00	39,765,370.00
210502	Хоол, хүнс	40,463,400.00	39,765,370.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,130,000.00	3,129,900.00
210604	Урсгал засвар	3,130,000.00	3,129,900.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,555,200.00	6,004,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	939,000.00	939,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,616,200.00	5,065,950.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	59,671,600.00	59,279,978.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,247,300.00	50,855,678.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,424,300.00	8,424,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	38,264,000.00	36,768,383.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	38,264,000.00	36,768,383.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,962,900.00	29,467,283.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,301,100.00	7,301,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	916,424,800.00	918,544,205.45
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	916,424,800.00	916,421,457.07
122005	Орон нутгийн төсвөөс	916,424,800.00	916,421,457.07
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	2,122,748.38
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		2,122,748.38
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	5,591,045.30

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 110,871.6 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илрүүлж 4,452.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж 106,418.9 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.2 Албан шаардлага.

1. Орон тоо, цалингийн сан батлагдаагүй ажлыг хавсруулан гүйцэтгүүлж, ажил хавсарсны нэмэгдэл 3,991.2 мянган төгрөгийн цалин бодож олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1, мөн хуулийн 13.1, 13.4-т заасныг тус тус зөрчсөн

2. Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас 461.5 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан**.**

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т заасныг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийт 4,452.7 мянган төгрөгийн хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг харуулав. Үүнд:

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1. Түлш халаалтын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хангагч байгууллагатай хийсэн гэрээний өөрчлөлтийг баталгаажуулалгүй халаалтын зардал 106,418.9 мянган төгрөгийг шилжүүлэн зардлаар тайлагнасан.
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.5, 16.5.2, 41.2.2, 42.7-д заасныг тус тус зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж: Хангагч байгууллагатай хийсэн гэрээнд өөрчлөлт оруулсан тухай бүр баталгаажуулж баримтжуулж байх, гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэх, үр дүнг тооцон баримтжуулж хэвших, төсвийн зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 05 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль												
Дүн												

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
Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	3	110,871.6			2	4,452.7	1	106,418.9				
Дүн	**3**	**110,871.6**			**2**	**4,452.7**	1	**106,418.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	-	-						
Дүн	-	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Гурвансайхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	-	-						
Дүн	-	-						
Нийт дүн	-	-						

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		