



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/154/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Ахлах аудитор: Г. Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2023.08.24</u> № <u>1-6/294</u> танай _____-ны № _____-т	ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН 3-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д. АРИУНАА ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 3 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.</p> <p>Замын-Үүд сумын ерөнхий боловсролын 3 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлох асуудал гараагүй болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6 дэх хэсэгт шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх гэж заасныг зөрчиж 22.7 сая төгрөгийн бичиг хэргийн материал нөөцөлсөн байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.</p> <p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1.4 дэх заалтыг зөрчиж багш ажилчдын Улаанбаатар хотод зорчих вагоны тасалбар, музей үзэх төлбөр зэрэгт 3.5 сая төгрөг, сургалтын үйл ажиллагаанд зориулан 0.5 сая төгрөгийн чихэр, печень, кофе зарцуулсан байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.</p>	
010020282	

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	225,685,186.07	328,285,330.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		51,720,491.65
31211	Төрийн сангийн харилцах		51,720,491.65
33	АВЛАГА	6,111,334.48	470,026.78
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	196,034.48	470,026.78
335	Бусад авлага	5,915,300.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,415,300.00	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,500,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	219,573,851.59	276,094,811.59
351	Түүхий эд материал	34,756,691.08	48,498,091.08
3511	Тусгай зориулалттай материал	34,756,691.08	48,488,191.08
3513	Эм боох материал		9,900.00
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	51,360,054.50	59,068,409.50
354	Хангамжийн материал	130,292,106.01	165,363,311.01
3541	Бичиг хэргийн материал	10,836,348.00	22,600,448.00
3542	Аж ахуйн материал	110,385,738.01	138,179,303.01
3544	Түлш, шатах тослох материал	450,000.00	1,150,000.00
3545	Барилгын засварын материал	7,707,860.00	2,521,400.00
3547	Бусад хангамжийн материал	912,160.00	912,160.00
356	Мал амьтад	3,165,000.00	3,165,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,733,506,720.60	3,907,033,479.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,733,506,720.60	3,907,033,479.40
392	Биет хөрөнгө	3,540,499,303.80	3,714,457,812.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,578,291,000.00	3,578,291,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-188,854,247.18	-268,371,824.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,147,532.63	287,157,422.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-188,947,178.91	-64,169,614.25
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	252,722,710.71	213,885,307.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-178,914,043.45	-54,237,626.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,640,000.00	2,640,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,848,000.00	-2,156,000.00
39217	Ном	13,261,530.00	21,419,149.00
393	Биет бус хөрөнгө	193,007,416.80	192,575,666.88
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-719,583.20	-1,151,333.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	192,000,000.00	192,000,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,959,191,906.67	4,235,318,809.42
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		87.3
4136	Бусад өглөг		87.3
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		87.3
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,959,191,906.67	4,235,318,722.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,959,191,906.67	4,235,318,722.12

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,770,291,000.00	3,770,291,000.00
51101	Өмч: - төрийн	3,770,291,000.00	3,770,291,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	188,900,906.67	465,027,722.12
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	188,900,906.67	191,690,251.19
5122	Тайлант үеийн үр дүн		273,337,470.93
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,959,191,906.67	4,235,318,809.42

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,708,852,931.78	2,551,521,058.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,340,267.08	186,042,965.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,340,267.08	186,042,965.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	23,300,000.00	180,815,200.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,040,267.08	5,227,765.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,678,512,664.70	2,365,478,093.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,314,862,800.00	1,915,465,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,915,465,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,314,862,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,944,155.00	35,336,455.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,883,635.00	21,876,775.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,060,520.00	13,459,680.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	340,705,709.70	414,676,538.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	340,705,709.70	414,676,538.04
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,769,648,382.73	2,276,786,895.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,769,648,382.73	2,276,786,895.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,727,834,058.55	2,089,408,055.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,089,842,474.92	1,378,678,540.84
210101	Үндсэн цалин	667,332,828.37	1,012,729,677.38
210102	Нэмэгдэл	343,269,646.55	327,993,782.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,090,000.00	
210104	Урамшуулал	62,150,000.00	37,955,081.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	145,599,555.25	174,357,912.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,179,255.25	120,307,647.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,105,100.00	14,350,994.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,284,100.00	11,151,515.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,821,000.00	2,590,812.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,210,100.00	25,956,942.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,705,709.70	363,375,837.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,777,477.70	13,820,409.60
210302	Түлш, халаалт	315,197,960.00	328,440,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,730,272.00	21,115,328.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,843,740.40	3,157,628.00

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	401,167.00	952,425.00
210402	Тээвэр, шатахуун	730,000.00	450,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,867,130.00	
210404	Ном, хэвлэл	5,033,510.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,943,412.00	348,518.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,868,521.40	1,406,685.00
2105	Нормативт зардал	9,631,800.00	
210502	Хоол, хүнс	9,631,800.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,782,000.00	12,409,260.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,110,000.00
210604	Урсгал засвар	3,782,000.00	10,299,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	294,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	294,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,844,390.00	1,695,224.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,239,590.00	829,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		865,824.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,290,388.28	155,733,652.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		42,584,806.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,818,042.00	10,381,353.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,472,346.28	102,767,493.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,814,324.18	187,378,840.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,786,300.00	187,378,840.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,363,800.00	143,626,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,422,500.00	43,752,340.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,028,024.18	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,028,024.18	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-60,795,450.95	274,734,162.81
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,254,135.44	1,396,691.88
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	6,254,135.44	1,396,691.88
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-6,254,135.44	-1,396,691.88
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-67,049,586.39	273,337,470.93

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,678,512,664.70	2,372,345,713.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		3,451,720.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,451,720.62
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		3,451,720.62
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,451,720.62
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,678,512,664.70	2,368,893,993.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,314,862,800.00	1,915,465,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		1,915,465,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,314,862,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,944,155.00	38,752,355.00

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,883,635.00	25,076,775.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,060,520.00	13,675,580.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	340,705,709.70	414,676,538.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	340,705,709.70	414,676,538.04
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,658,818,964.70	2,222,793,322.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,658,818,964.70	2,222,793,322.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,613,631,240.52	2,035,414,482.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,089,316,391.64	1,379,148,567.35
210101	Үндсэн цалин	667,272,891.64	1,012,741,299.11
210102	Нэмэгдэл	342,803,500.00	328,452,186.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,090,000.00	
210104	Урамшуулал	62,150,000.00	37,955,081.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	145,484,950.18	174,161,877.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,064,650.18	120,111,613.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,105,100.00	14,350,994.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,284,100.00	11,151,515.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,821,000.00	2,590,812.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,210,100.00	25,956,942.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	331,705,709.70	363,375,750.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,777,477.70	13,820,322.30
210302	Түлш, халаалт	315,197,960.00	328,440,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,730,272.00	21,115,328.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,452,249.00	
210401	Бичиг хэрэг	1,599,535.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	800,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,930.00	
210404	Ном, хэвлэл	5,082,410.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,505,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,338,374.00	
2105	Нормативт зардал	1,835,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,835,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,321,760.00	7,835,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	321,760.00	2,836,500.00
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	4,998,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	294,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	294,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,412,560.00	17,460,824.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,807,760.00	3,200,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	604,800.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		14,260,824.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,808,620.00	93,432,162.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	487,000.00	68,996,862.00

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,321,620.00	24,435,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,187,724.18	187,378,840.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,743,800.00	187,378,840.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,363,800.00	143,626,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,380,000.00	43,752,340.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,415,900.00	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,415,900.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,028,024.18	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,028,024.18	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,693,700.00	149,552,391.65
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,693,700.00	97,831,900.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	19,693,700.00	97,831,900.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	19,693,700.00	97,831,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,276,000.00	88,331,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	417,700.00	9,500,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		51,720,491.65
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		51,720,491.65

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,770,291,000.00	-	188,900,906.67	3,959,191,906.67
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,789,344.52	2,789,344.52
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
5	Тайлант үеийн үр дүн			273,337,470.93	273,337,470.93
6	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,770,291,000.00	-	465,027,722.12	4,235,318,722.12

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,384,074,200.00	2,325,675,222.01	58,398,977.99	97.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,384,074,200.00	2,325,675,222.01	58,398,977.99	97.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,184,184,100.00	2,139,687,922.01	44,496,177.99	97.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,404,616,500.00	1,382,437,707.35	22,178,792.65	98.19
210101	Үндсэн цалин	1,020,182,500.00	1,016,030,439.11	4,152,060.89	99.27
210102	Нэмэгдэл	347,128,600.00	328,452,186.98	18,676,413.02	94.62

Замын-Үүд сумын Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	37,305,400.00	37,955,081.26	-649,681.26	101.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	175,624,300.00	174,161,877.86	1,462,422.14	99.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,424,600.00	120,111,613.01	-687,013.01	100.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,049,900.00	14,350,994.64	-301,094.64	102.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,239,900.00	11,151,515.48	88,384.52	99.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,810,000.00	2,590,812.18	219,187.82	92.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,099,900.00	25,956,942.55	2,142,957.45	92.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	369,162,900.00	363,375,750.30	5,787,149.70	98.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,100,000.00	13,820,322.30	3,279,677.70	80.82
210302	Түлш, халаалт	332,062,900.00	328,440,100.00	3,622,800.00	98.91
210303	Цэвэр, бохир ус	20,000,000.00	21,115,328.00	-1,115,328.00	105.58
2105	Нормативт зардал	1,546,800.00		1,546,800.00	
210502	Хоол, хүнс	1,546,800.00		1,546,800.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,220,000.00	9,215,300.00	4,700.00	99.95
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,220,000.00	4,216,500.00	3,500.00	99.92
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,998,800.00	1,200.00	99.98
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,645,000.00	20,613,224.50	2,031,775.00	77.11
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,352,400.00	6,352,400.00	0.00	50.37
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,292,600.00	14,260,824.50	2,031,775.50	87.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,368,600.00	189,884,062.00	11,484,538.00	94.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	176,929,700.00	165,448,762.00	11,480,938.00	93.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,438,900.00	24,435,300.00	3,600.00	99.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	199,890,100.00	185,987,300.00	12,511,260.00	93.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	199,890,100.00	185,987,300.00	12,511,260.00	93.74
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	157,529,300.00	143,626,500.00	13,902,800.00	91.17
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,360,800.00	42,360,800.00	-1,391,540.00	103.28
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,384,074,200.00	2,372,345,713.66	59,872,486.34	97.54
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,963,609,100.00	1,954,217,455.00	9,391,645.00	99.52
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,963,609,100.00	1,915,465,100.00	48,144,000.00	97.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		38,752,355.00	38,752,355.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		25,076,775.00	25,076,775.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		13,675,580.00	13,675,580.00	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	420,465,100.00	414,676,538.04	5,788,561.96	98.62
132001	Орон нутгийн төсвөөс	420,465,100.00	414,676,538.04	5,788,561.96	98.62
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,451,720.62	-3,451,720.62	

31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		51,720,491.65	51,720,491.65	-

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 17,999.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн бөгөөд аудитын явцад залрууллаа. Тухайлбал: 18,026.7 мянган төгрөгийн хяналтын камер, дагалдах хэрэгслийг худалдан авч, 11,646.7 мянган төгрөгийн дагалдах хэрэгслийг бараа материалын зардлаар тайлагнасныг бараа материалын өртгийг нэмэгдүүлж бүртгүүлсэн. Мөн Түрээсийн сурах бичгийн үнэ болох 6,352.4 мянган төгрөгийг СБТТогтолцоо эргэлтийн санд шилжүүлж, 210801 зардалд бичсэнийг залруулж бүртгүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Камерын дагалдах хэрэгслийг шууд зардалд бүртгэсэн	1	11,646.7			1	11,646.7	1	11,646.7	-	-	-	-
Түрээсийн сурах бичгийн үнийг төвлөрүүлж, зардалд бүртгэсэн	1	6,352.4			1	6,352.4	1	6,352.4	-	-	-	-
Дүн	2	17,999.1	-	-	2	17,999.1	1	17,999.1	-	-	-	-

Аудитаар 62,046.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4041.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 58,005.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн хуулийг зөрчиж хуулиар зөвшөөрөөгүй зардал гаргасан	1	4,041.4	1	4,041.4						
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж их хэмжээний бичиг	1				1					

хэргийн материал нөөцөлсөн										
Дүн	2	4,041.4	1	4,041.4	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлогын 27,292.5 мянган төгрөгийн 3 мэдээлэл, 8,000.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий мөнгөн орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй	4	35,292.5					4	35,292.5	
Дүн	4	35,292.5	-	-	4	35,292.5	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн			-	-			-	-	-