

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/60/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.25 № 86

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 Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 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.

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг" шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор "Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл"-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

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 аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

009020533

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургууль нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 19 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.5 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,142,574.16	88,721,974.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	39,640,473.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	39,640,473.41
3121	Төгрөг	-	39,640,473.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	39,640,473.41
33	АВЛАГА	-	281,550.00
335	Бусад авлага	-	281,550.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	281,550.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,142,574.16	48,799,951.38
351	Түүхий эд материал	49,397,142.96	860,700.00
35130	Эм боох материал	1,123,200.00	860,700.00
354	Хангамжийн материал	10,745,431.20	47,939,251.38
35410	Бичиг хэргийн материал	1,993,850.00	2,109,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,448,800.00	2,454,200.00
35460	Хүнсний материал	1,724,666.00	141,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,489,579.50	43,234,251.38
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	949,934,388.71	1,039,501,299.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	949,934,388.71	1,039,501,299.83
392	Биет хөрөнгө	907,190,117.16	996,841,350.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,076,621,060.00	1,076,621,060.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(247,888,164.57)	(265,831,848.93)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,171,695.03	190,293,084.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,507,325.14)	(57,917,593.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,045,937.00	55,410,437.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,870,358.60)	(41,896,571.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,289,860.00	15,289,860.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,302,877.38)	(8,347,696.80)
39217	Ном	28,630,290.82	33,220,619.70
393	Биет бус хөрөнгө	42,744,271.55	42,659,949.02
39301	Програм хангамж	9,181,734.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,413,462.45)	(440,350.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,976,000.00	41,976,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,010,076,962.87	1,128,223,274.62
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,010,076,962.87	388,707,142.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,010,076,962.87	388,707,142.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	270,560,830.28	270,560,830.28
51101	Өмч: - төрийн	270,560,830.28	270,560,830.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(245,326,202.29)	118,146,311.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	118,146,311.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,010,076,962.87	388,707,142.03

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	856,672,062.00	1,186,401,968.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,320,434.00	98,277,368.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,320,434.00	98,277,368.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,320,434.00	98,277,368.44
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,193,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,320,434.00	4,905,086.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө		92,178,882.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	854,351,628.00	1,088,124,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	695,958,800.00	887,673,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	695,958,800.00	887,673,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,767,228.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,767,228.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,625,600.00	200,450,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,625,600.00	200,450,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	887,775,176.21	1,068,255,656.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	887,775,176.21	1,068,255,656.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	861,368,251.33	1,005,685,493.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,289,458.27	649,356,136.57
210101	Үндсэн цалин	345,053,664.50	448,492,551.37
210102	Нэмэгдэл	177,605,706.92	143,923,032.38
210104	Урамшуулал	36,060,626.85	36,434,361.02
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	20,506,191.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,600,230.05	82,259,138.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,030,960.93	56,873,426.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,998,612.92	6,706,896.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,553,600.87	5,190,797.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,092,459.68	1,226,183.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,924,595.65	12,261,835.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,425,599.80	156,061,427.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,555,699.09	6,218,484.39
210302	Түлш, халаалт	134,732,820.71	141,236,863.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,137,080.00	8,606,080.00
2105	Нормативт зардал	14,418,302.00	29,533,433.00
210502	Хоол, хүнс	13,772,502.00	29,533,433.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,828,190.00	13,271,850.00

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210604	Урсгал засвар	9,828,190.00	13,271,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,865,600.00	4,704,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,700,000.00	1,193,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	562,500.00	3,511,320.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,899,105.41	70,498,788.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	341,700.00	30,611,866.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,751,500.00	8,455,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,805,905.41	31,431,771.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,406,924.88	62,570,163.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,579,400.00	61,730,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,579,400.00	48,733,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	12,997,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,827,524.88	839,663.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,827,524.88	839,663.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(31,103,114.21)</u>	<u>118,146,311.75</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(31,103,114.21)</u>	<u>118,146,311.75</u>

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	852,324,274.00	1,094,223,086.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,739,874.00	6,098,486.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,739,874.00	6,098,486.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,739,874.00	6,098,486.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,193,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,739,874.00	4,905,086.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	849,584,400.00	1,088,124,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	695,958,800.00	887,673,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	695,958,800.00	887,673,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	153,625,600.00	200,450,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	153,625,600.00	200,450,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	857,091,502.00	1,025,762,812.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	857,091,502.00	1,025,762,812.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	830,684,577.12	963,192,649.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	568,715,766.32	647,208,258.55
210101	Үндсэн цалин	345,207,305.00	447,810,103.84
210102	Нэмэгдэл	178,316,670.24	143,923,032.38
210104	Урамшуулал	35,712,334.85	35,264,402.13
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	20,210,720.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,629,700.00	84,745,266.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,032,300.00	57,648,272.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,649,400.00	6,779,839.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,519,400.00	5,425,531.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,129,900.00	1,353,211.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,298,700.00	13,538,412.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	144,425,599.80	156,061,427.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,555,699.09	6,218,484.39
210302	Түлш, халаалт	134,732,820.71	141,236,863.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,137,080.00	8,606,080.00
2105	Нормативт зардал	16,132,968.00	27,915,600.00
210502	Хоол, хүнс	15,497,168.00	27,915,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,200,000.00	13,038,700.00
210604	Урсгал засвар	9,200,000.00	13,038,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,865,600.00	4,858,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,700,000.00	1,193,400.00

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	562,500.00	3,665,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,042,200.00	29,364,897.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	817,200.00	19,370,547.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,225,000.00	9,994,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,406,924.88	62,570,163.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,579,400.00	61,730,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,579,400.00	48,733,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	12,997,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,827,524.88	839,663.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,827,524.88	839,663.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(4,767,228.00)	68,460,273.41
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	28,819,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	28,819,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	28,819,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	28,819,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(28,819,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(4,767,228.00)	39,640,473.41
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	39,640,473.41

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(245,326,202.29)	1,010,076,962.87
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(245,326,202.29)	1,010,076,962.87
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	178,385,390.46	178,385,390.46
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(245,326,202.29)	1,010,076,962.87
D01	2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(245,326,202.29)	1,010,076,962.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(245,326,202.29)	1,010,076,962.87
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	126,144,774.26	126,144,774.26
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	270,560,830.28	984,842,334.88	(119,181,428.03)	1,136,221,737.13

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,094,635,500.00	1,053,742,949.27	(40,892,550.73)	96.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,094,635,500.00	1,053,742,949.27	(40,892,550.73)	96.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,030,046,600.00	992,012,449.27	(38,034,150.73)	96.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	681,374,500.00	647,208,258.55	(34,166,241.45)	95.0
210101	Үндсэн цалин	494,288,300.00	447,810,103.84	(46,478,196.16)	90.6
210102	Нэмэгдэл	147,466,900.00	143,923,032.38	(3,543,867.62)	97.6
210104	Урамшуулал	18,990,800.00	35,264,402.13	16,273,602.13	185.7
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,628,500.00	20,210,720.20	(417,779.80)	98.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,173,900.00	84,745,266.33	(428,633.67)	99.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,916,900.00	57,648,272.16	(268,627.84)	99.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,813,800.00	6,779,839.70	(33,960.30)	99.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,451,000.00	5,425,531.21	(25,468.79)	99.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,363,000.00	1,353,211.22	(9,788.78)	99.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,629,200.00	13,538,412.04	(90,787.96)	99.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,791,300.00	156,061,427.39	(729,872.61)	99.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,138,500.00	6,218,484.39	(920,015.61)	87.1
210302	Түлш, халаалт	140,091,000.00	141,236,863.00	1,145,863.00	100.8
210303	Цэвэр, бохир ус	9,561,800.00	8,606,080.00	(955,720.00)	90.0
2105	Нормативт зардал	27,933,600.00	27,915,600.00	(18,000.00)	99.9
210502	Хоол, хүнс	27,933,600.00	27,915,600.00	(18,000.00)	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,038,700.00	13,038,700.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	13,038,700.00	13,038,700.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,858,500.00	7,858,500.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,193,400.00	1,193,400.00	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,665,100.00	6,665,100.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,876,100.00	55,184,697.00	(2,691,403.00)	95.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,878,400.00	45,190,347.00	(2,688,053.00)	94.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,997,700.00	9,994,350.00	(3,350.00)	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,588,900.00	61,730,500.00	(2,858,400.00)	95.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,588,900.00	61,730,500.00	(2,858,400.00)	95.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	51,591,900.00	48,733,500.00	(2,858,400.00)	94.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,997,000.00	12,997,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ	1,094,635,500.00	1,093,383,422.68	(1,252,077.32)	99.9

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

	ҮҮСВЭР				
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	887,673,800.00	887,673,800.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	887,673,800.00	887,673,800.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	200,450,800.00	199,611,136.68	(839,663.32)	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	200,450,800.00	199,611,136.68	(839,663.32)	99.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	6,510,900.00	6,098,486.00	(412,414.00)	93.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,193,400.00	1,193,400.00	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,317,500.00	4,905,086.00	(412,414.00)	92.2
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		39,640,473.41		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	47.00	44.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	35.00	33.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	10.00		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,495.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 271.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1,224.1 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Өр, авлагатай холбоотой асуудал

Авлага дансны тайлант үеийн үлдэгдэл 181.0 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй байна Худалдан авсан цахилгаан барааг 271.0 мянган төгрөг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан.

Энэ нь ТХХ-ийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх"; Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт, НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж нийт 271.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

3.2 Албан шаардлага

1. Албан шаардлага алдаа зөрчил илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгө, материалын тооллого хийсэн бүртгэлийг дансны эцсийн үлдэгдэлтэй тулган шалгахад тохирч байна Бусад хангамжын материал дансанд 5ш 790.0 мянган төгрөгийн хоолны ширээ бүртгэлтэй байна

Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ: 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө;" заалт, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2.1-д "үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/", 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/; заалтыг мөрдөн ажилласан.

2. Цалинтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажиллагсдаас суутгасан хүн амын орлогын албан татвар 134.2 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүн амын орлогын албан татварын тооцоог хийж арга хэмжээг авч ажиллах

3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эй Плас интернэйшл ХХК тай гэрээ байхгүй, сургалт явуулсан нотлох дэмжих баримтгүй ба 300.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг тооцоог бодон баталгаажуулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг үнэн, зөв тооцон бүртгэж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1 - ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдан авсан цахилгаан барааг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан	1	271.0	1	271.0								
БМ-д 5ш хоолны ширээ бүртгэлтэй	1	790.0					1	790.0				
ХАОАТ нийт дүнгээр 134,146.00 төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	134.1					1	134.1				
Шатахууны зарцуулалтыг тооцоог бодон баталгаажуулаагүй	1	300.0					1	300.0				
Дүн	4	1,495.1	1	271.0			3	1,224.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Дүн												
Нийт дүн												