Дархан-Уул аймгийн Ерөнхий боловсролын лаборатори Оюуны ирээдүй цогцолбор сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Ерөнхий боловсролын лаборатори Оюуны ирээдүй цогцолбор сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/41/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	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

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 № 78

танай ______________-ны №______________-т

"ОЮУНЫ ИРЭЭДҮЙ" ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ А.НАРАНТУЯА 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 Дархан-Уул аймгийн "Оюуны ирээдүй" цогцолбор 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 "Оюуны ирээдүй "цогцолбор 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

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

009020518

Дархан-Уул аймгийн “Оюуны ирээдүй” цогцолбор сургууль нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 84 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 97.8 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	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	266,401,297.91	352,010,682.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	76,633,864.94
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	76,633,864.94
3121	Төгрөг	-	76,633,864.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	76,633,864.94
33	АВЛАГА	8,822,194.00	-
335	Бусад авлага	8,822,194.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,822,194.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	257,579,103.91	275,376,817.55
351	Түүхий эд материал	199,339,395.68	2,878,856.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	194,863,288.68	-
35130	Эм боох материал	4,476,107.00	2,878,856.00
354	Хангамжийн материал	58,239,708.23	272,497,961.55
35410	Бичиг хэргийн материал	6,819,727.00	8,832,072.00
35420	Аж ахуйн материал	31,461,920.15	35,820,722.55
35450	Барилгын засварын материал	5,275,000.00	338,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,683,061.08	227,507,167.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,261,796,881.16	13,024,379,130.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,261,796,881.16	13,024,379,130.48
392	Биет хөрөнгө	11,008,547,161.04	10,760,725,103.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	11,200,723,985.73	11,200,723,985.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,144,766,650.45)	(1,543,893,735.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	629,711,944.34	920,593,081.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(262,165,994.42)	(338,684,338.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	409,247,778.27	441,422,667.89
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,994,322.63)	(191,794,956.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	323,662,433.78	323,662,433.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(125,050,780.92)	(166,428,004.56)
39217	Ном	129,178,767.34	115,123,970.01
393	Биет бус хөрөнгө	2,253,249,720.12	2,263,654,026.83
39301	Програм хангамж	3,124,300.00	14,024,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,674,579.88)	(3,170,273.17)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,252,800,000.00	2,252,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,528,198,179.07	13,376,389,812.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,528,198,179.07	13,376,389,812.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,528,198,179.07	13,376,389,812.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,200,550,188.95	13,528,198,179.07
51101	Өмч: - төрийн	4,200,550,188.95	-
51102	- хувийн		0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(969,824,543.86)	(151,808,366.10)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(969,824,543.86)	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(151,808,366.10)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	10,297,472,533.98	
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,528,198,179.07	13,376,389,812.97

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,127,927,887.46	7,147,023,548.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	395,936,947.46	340,652,273.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	395,936,947.46	340,652,273.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,045,700.00	198,427,822.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,045,700.00	87,850,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	64,105,922.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		46,471,800.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	304,763,181.20	114,629,527.34
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	42,128,066.26	27,594,924.00
1200043	Урьд санхүүжих оны үлдэгдлээс	0	0
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	42,128,066.26	27,594,924.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,731,990,940.00	6,806,371,275.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,528,920,500.00	6,486,871,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,528,920,500.00	6,486,871,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,332,787.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,449,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,883,587.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,737,653.00	319,499,875.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,737,653.00	319,499,875.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,411,458,610.57	7,273,894,406.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,411,458,610.57	7,273,894,406.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,277,699,132.91	6,649,825,915.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,843,044,100.00	4,822,439,557.00
210101	Үндсэн цалин	2,377,695,000.00	2,955,232,313.00
210102	Нэмэгдэл	1,250,685,000.00	1,526,590,080.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,620,000.00	-
210104	Урамшуулал	206,044,100.00	251,137,842.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	89,479,322.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	502,324,218.00	601,181,274.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	348,682,718.00	409,426,935.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	38,410,400.00	48,277,887.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	30,728,300.00	38,017,867.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,682,000.00	9,357,516.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	76,820,800.00	96,101,069.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	138,561,404.74	182,731,990.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,153,997.12	43,566,101.63
210302	Түлш, халаалт	96,097,948.64	97,928,624.27
210303	Цэвэр, бохир ус	21,309,458.98	41,237,264.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,828,138.93	2,041,265.00

210401	Бичиг хэрэг	4,291,480.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,834,930.60	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,656,640.00	1,131,660.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,045,088.33	909,605.00
2105	Нормативт зардал	22,583,853.00	43,102,744.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,673,853.00	1,927,469.50
210502	Хоол, хүнс	17,555,800.00	41,175,275.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	354,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,392,980.00	43,806,862.00
210604	Урсгал засвар	37,392,980.00	43,806,862.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,120,900.00	44,212,077.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	23,512,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,720,900.00	20,699,177.36
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	693,843,538.24	910,310,145.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,338,800.00	187,909,586.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	55,648,831.07	72,513,089.26
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	636,855,907.17	649,887,469.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	133,759,477.66	624,068,490.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	129,826,900.00	621,299,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	128,326,900.00	521,382,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	99,917,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,769,090.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,769,090.62
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,932,577.66	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,932,577.66	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(283,530,723.11)	(126,870,858.05)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	34,886,080.56	24,937,508.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	24,993,180.56	24,937,508.05
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	9,892,900.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(34,886,080.56)	(24,937,508.05)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(318,416,803.67)	(151,808,366.10)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,781,036,640.00	6,967,149,491.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,045,700.00	151,956,022.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,045,700.00	151,956,022.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,045,700.00	151,956,022.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,045,700.00	87,850,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	64,105,922.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,731,990,940.00	6,815,193,469.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,528,920,500.00	6,486,871,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,528,920,500.00	6,486,871,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,332,787.00	8,822,194.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,449,200.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,883,587.00	8,822,194.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	166,737,653.00	319,499,875.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166,737,653.00	319,499,875.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,720,717,840.00	6,614,209,726.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,720,717,840.00	6,614,209,726.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,578,136,168.34	5,990,141,235.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,843,044,100.00	4,822,439,557.00
210101	Үндсэн цалин	2,377,695,000.00	2,955,232,313.00
210102	Нэмэгдэл	1,250,685,000.00	1,526,590,080.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,620,000.00	-
210104	Урамшуулал	206,044,100.00	251,137,842.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	89,479,322.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	501,304,700.00	601,181,274.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	347,663,200.00	409,426,935.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	38,410,400.00	48,277,887.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	30,728,300.00	38,017,867.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,682,000.00	9,357,516.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	76,820,800.00	96,101,069.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	138,561,404.74	182,731,990.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,153,997.12	49,657,746.91
210302	Түлш, халаалт	96,097,948.64	91,836,978.99
210303	Цэвэр, бохир ус	21,309,458.98	41,237,264.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,186,699.60	-
210401	Бичиг хэрэг	6,203,617.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,255,330.60	-

210404	Ном, хэвлэл	1,015,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,128,100.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,584,152.00	-
2105	Нормативт зардал	19,230,800.00	41,175,275.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	675,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	17,555,800.00	41,175,275.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,999,158.00	43,799,719.00
210604	Урсгал засвар	29,999,158.00	43,799,719.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,700,500.00	52,961,609.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	23,512,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,400,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,300,500.00	29,448,709.36
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,108,806.00	245,851,810.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,461,800.00	186,154,636.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,647,006.00	59,697,174.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	142,581,671.66	624,068,490.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	129,826,900.00	621,299,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	128,326,900.00	521,382,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	99,917,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,769,090.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,769,090.62
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,754,771.66	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,754,771.66	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	60,318,800.00	352,939,764.94
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	60,318,800.00	276,305,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,318,800.00	276,305,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,318,800.00	276,305,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	46,746,300.00	268,575,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,572,500.00	7,730,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(60,318,800.00)	(276,305,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	76,633,864.94
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	76,633,864.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,200,550,188.95	10,297,472,533.98	(651,407,740.19)	13,846,614,982.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,200,550,188.95	10,297,472,533.98	(651,407,740.19)	13,846,614,982.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(318,416,803.67)	(318,416,803.67)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,200,550,188.95	10,297,472,533.98	(969,824,543.86)	13,528,198,179.07
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,200,550,188.95	10,297,472,533.98	(969,824,543.86)	13,528,198,179.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	969,824,543.86	969,824,543.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(10,297,472,533.98)	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	9,327,647,990.12	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(151,808,366.10)	(151,808,366.10)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,528,198,179.075		(151,808,366.10)	13,376,389,812.97

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,964,035,800.00	6,878,924,341.44	(85,111,458.56)	98.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,964,035,800.00	6,626,431,741.44	(337,604,058.56)	95.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,307,681,600.00	6,005,132,341.44	(302,549,258.56)	95.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,826,199,800.00	4,822,439,557.00	(3,760,243.00)	99.9
210101	Үндсэн цалин	3,475,998,900.00	2,955,232,313.00	(520,766,587.00)	85.0
210102	Нэмэгдэл	1,114,153,200.00	1,526,590,080.00	412,436,880.00	137.0
210104	Урамшуулал	146,567,700.00	251,137,842.00	104,570,142.00	171.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	89,480,000.00	89,479,322.00	(678.00)	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	603,477,400.00	601,181,274.00	(2,296,126.00)	99.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	410,427,100.00	409,426,935.00	(1,000,165.00)	99.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	48,278,000.00	48,277,887.00	(113.00)	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	38,618,100.00	38,017,867.00	(600,233.00)	98.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,650,700.00	9,357,516.00	(293,184.00)	97.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	96,503,500.00	96,101,069.00	(402,431.00)	99.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	185,400,100.00	182,731,990.38	(2,668,109.62)	98.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,000,000.00	49,657,746.91	1,657,746.91	103.5
210302	Түлш, халаалт	97,400,100.00	91,836,978.99	(5,563,121.01)	94.3
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000,000.00	41,237,264.48	1,237,264.48	103.1
2105	Нормативт зардал	57,500,600.00	41,175,275.00	(16,325,325.00)	71.6
210502	Хоол, хүнс	57,500,600.00	41,175,275.00	(16,325,325.00)	71.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,000,000.00	53,302,719.00	(10,697,281.00)	83.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	9,503,000.00	(9,497,000.00)	50.0
210604	Урсгал засвар	45,000,000.00	43,799,719.00	(1,200,281.00)	97.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,	74,752,600.00	52,961,609.36	(21,790,990.64)	70.9

	үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,512,900.00	23,512,900.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	51,239,700.00	29,448,709.36	(21,790,990.64)	57.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,351,100.00	251,339,916.70	(245,011,183.30)	50.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	419,491,500.00	177,772,442.70	(241,719,057.30)	42.4
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	76,859,600.00	73,567,474.00	(3,292,126.00)	95.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	656,354,200.00	621,299,400.00	(35,054,800.00)	94.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	656,354,200.00	621,299,400.00	(35,054,800.00)	94.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	556,436,800.00	521,382,000.00	(35,054,800.00)	93.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	99,917,400.00	99,917,400.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	252,492,600.00	252,492,600.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	252,492,600.00	252,492,600.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	244,762,600.00	244,762,600.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	7,730,000.00	7,730,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,964,035,800.00	6,955,558,206.38	(8,477,593.38)	-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,486,871,400.00	6,486,871,400.00	-	99.9
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,486,871,400.00	6,486,871,400.00	-	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	319,501,500.00	319,730,784.38	(2,770,715.,62)	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	319,501,500.00	319,730,784.38	(2,770,715.,62)	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	157,662,900.00	151,956,022.00	(5,706,878.00)	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	88,512,900.00	87,850,100.00	(662,800.00)	96.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны	69,150,000.00	64,105,922.00	(5,044,078.00)	99.3

	орлогоос санхүүжих				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	76,633,864.94	(76,633,864.94)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	265	265		92.7
620001	Удирдах ажилтан	1	1		-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	227	227		-
620003	Үйлчлэх ажилтан	37	37		-
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	5,274	5,274		-
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	5,274	5,274		-
630001	Төрийн өмчит ЕБС	5,274	5,274		-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	265	265		-
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	2	2		-
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	219	219		-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	2	2		-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	42	42		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	8,822,194.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	8,822,194.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	8,822,194.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,822,194.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,822,194.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	8,822,194.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	8,822,194.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,822,194.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15,233.8 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 5,852.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлж, 9,381.4 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Алдаа зөрчил илрээгүй болно.

3.2 Албан шаардлага

1. Өр, авлагатай холбоотой асуудал

Юнивишн ХХК-д 5,852.4 мянган төгрөгийн интернэтийн төлбөрийг гэрээний дагуу шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 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: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 21 ширхэг нийт 5,523.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ ньТөрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18-ны өдрийн 271 тоот тогтоолын 2.2-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулаагүй , элэгдэл байгуулахад тохиромжгүй хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, үндсэн хөрөнгийн дансны ангилал хооронд шилжүүлэх асуудлыг судлан, тухай бүр зөвшөөрөл олгож байх" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй байна.НББ-ийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" заалт, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдэлтэй тус тус нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Эргэлтийн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх арга хэмжээ авах

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримтаар Шунхлай ХХК-аас хүлээн авсан 2,200.0 мянган төгрөгийн орлогын тооцоог бүртгэж тайлагнаагүй. Энэ нь 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.

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

Өгсөн зөвлөмж: НББ-ийг аккруэл сууриар бүртгэн хөтлөх

3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөтэй харьцуулахад түлш халаалтын зардал 1,657.7 мянган төгрөг хэтэрсэн байна. Энэ Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.2.1-д “байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;” заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлыг хянан, төлөвлөлтийг бодиттой боловсруулж 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.

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

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
орлогын тооцоог бүртгэж тайлагнаагүй	1	2,200.0					1	2,200.0				
5,523,626.60 төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгө бүртгэлтэй	1	5,523.6					1	5,523.6				
төлбөрийг гэрээний дагуу шилжүүлсэн	1	5,852.4			1	5,852.4						
түлш халаалтын зардал хэтэрсэн	1	1,657.7					1	1,657.7				
Дүн	**4**	**15,233.8**			1	5,852.4	**3**	9,381.4				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								