ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн ерөнхий боловсролын Арван тавдугаар сургуулийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/89/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2024 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Бямбатогтох Утас: 70357955 Цахим хаяг:byambatogtokhb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn
2024.02.22 № 21
танай______________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН АРВАН
ТАВДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ М.ГАЛБААТАР 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 ерөнхий боловсролын Арван тавдугаар сургуулийн 2023 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.

Орхон аймгийн ерөнхий боловсролын Арван тавдугаар сургуулийн 2023 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

Орхон аймгийн Арван тавдугаар сургуулийн 2023 оны үйл ажиллагааны зардалд зарцуулах 2,418,682.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч, 2,300,068.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсвийг 4.9 хувиар хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэлийг 95.1 хувьтай тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 11 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулах болсон байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу тайлант онд цахим дэлгүүрээс 73,281.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, Боловсрол шинжлэх ухааны яам болон

D:\my doc \alban bichig\2024-A4.doc

орон нутгийн хөрөнгө оруулалтын хандив тусламжаар нийт 286,309.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь Боловсрол шинжлэх ухааны газраас үнэлсэн 2023 оны гүйцэтгэлийн үнэлгээгээр 74.6 хувьтай гэж үнэлэгдэж, өмнөх оноос 2.6 хувиар өссөн байна.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. 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**	**330,556,684.04**	**463,455,548.12**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**216,394,294.35**	**314,962,831.98**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	216,394,294.35	314,962,831.98
3121	Төгрөг	216,394,294.35	314,962,831.98
31211	Төрийн сангийн харилцах	216,388,294.35	314,956,831.98
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	6,000.00	6,000.00
33	**АВЛАГА**	**-**	**17.54**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	17.54
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**114,162,389.69**	**148,492,698.60**
351	Түүхий эд материал	54,180,960.71	88,375,296.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	54,084,460.71	88,375,296.40
35130	Эм боох материал	96,500.00	-
354	Хангамжийн материал	59,981,428.98	60,117,402.20
35410	Бичиг хэргийн материал	951,400.00	512,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,206,850.00	88,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	878,450.00	829,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,944,728.98	58,686,502.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,134,842,556.64**	**3,405,754,829.45**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	**-**	**-**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,134,842,556.64**	**3,405,754,829.45**
392	Биет хөрөнгө	2,659,327,556.50	2,924,289,829.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,589,341,245.66	2,632,841,245.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,475,075.44)	(242,233,873.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	232,034,751.10	426,351,481.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,242,884.56)	(74,782,872.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,299,958.66	267,276,140.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,630,438.92)	(87,814,153.27)
39217	Ном	-	2,651,861.30
393	Биет бус хөрөнгө	475,515,000.14	481,465,000.18
39301	Програм хангамж	650,000.00	7,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(454,999.86)	(1,384,999.82)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	475,320,000.00	475,320,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,465,399,240.68**	**3,869,210,377.57**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,899,978.61**	**5,067,055.61**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,899,978.61**	**5,067,055.61**
413	Өглөг	4,899,978.61	5,067,055.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,746,576.61	4,913,653.61
4136	Бусад өглөг	153,402.00	153,402.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	153,402.00	153,402.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,460,499,262.07**	**3,864,143,321.96**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,460,499,262.07	3,864,143,321.96

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	505,888,257.16	505,888,257.16
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,028,064,932.27	2,431,708,992.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,028,064,932.27	2,028,064,932.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн		403,644,059.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	926,546,072.64	926,546,072.64
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,465,399,240.68**	**3,869,210,377.57**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,436,991,186.09**	**2,783,433,947.77**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,274,079,287.00**	**371,388,447.77**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,274,079,287.00	371,388,447.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,964,967.00	6,636,864.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,527,500.00	4,139,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,332,967.00	2,497,064.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,104,500.00	-
120009	Бусад орлого	0.91	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3,085,708,169.40	330,073,823.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	119,406,149.69	34,677,760.47
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,162,911,899.09**	**2,412,045,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,989,870,600.00	2,284,918,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,989,870,600.00	2,284,918,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	10,599,999.09	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,599,999.09	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	162,441,300.00	127,127,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,441,300.00	127,127,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,976,991,664.33**	**2,368,441,027.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,976,991,664.33**	**2,368,441,027.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,759,003,473.50	2,180,878,709.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,343,839,455.32	1,655,591,651.55
210101	Үндсэн цалин	1,007,421,174.32	1,234,607,427.55
210102	Нэмэгдэл	257,944,394.00	372,152,604.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	677,200.00	-
210104	Урамшуулал	77,796,687.00	48,831,620.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	170,800,922.25	209,380,084.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,558,791.70	143,274,143.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,698,570.74	16,854,991.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,764,056.35	13,290,389.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,659,888.57	3,267,637.47

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,119,614.89	32,692,922.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	46,456,889.17	58,181,882.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,603,969.66	8,389,352.00
210302	Түлш, халаалт	18,703,498.50	27,154,855.91
210303	Цэвэр, бохир ус	18,149,421.01	22,637,674.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,926,300.00	12,678,901.56
210401	Бичиг хэрэг	1,323,850.00	810,103.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	85,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,936,450.00	1,237,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,666,000.00	10,545,347.81
2105	**Нормативт зардал**	1,125,690.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,125,690.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,570,050.00	36,847,950.00
210604	Урсгал засвар	17,570,050.00	36,847,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,495,700.00	18,496,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,527,500.00	4,049,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,968,200.00	14,447,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	141,788,466.76	189,701,440.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,799,124.00	39,816,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	26,761,510.00	28,431,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	69,227,832.76	121,453,890.05
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	217,988,190.83	187,562,317.75
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	167,973,000.00	167,517,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	167,973,000.00	167,517,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	50,015,190.83	20,045,317.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,015,190.83	20,045,317.75
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,459,999,521.76**	**414,992,920.33**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	11,348,860.44
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	11,348,860.44
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(11,348,860.44)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,459,999,521.76**	**403,644,059.89**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,185,171,257.91**	**2,418,682,364.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**16,860,467.91**	**6,636,864.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,860,467.91	6,636,864.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,860,467.00	6,636,864.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,527,500.00	4,139,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,332,967.00	2,497,064.00

120009	Бусад орлого	0.91	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,168,310,790.00**	**2,412,045,500.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,989,870,600.00	2,284,918,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,989,870,600.00	2,284,918,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,998,890.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,599,999.09	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,398,890.91	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	162,441,300.00	127,127,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,441,300.00	127,127,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,902,525,243.56**	**2,246,472,626.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,902,525,243.56**	**2,246,472,626.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,684,537,052.73**	**2,058,910,308.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,343,844,627.31**	**1,655,475,491.23**
210101	Үндсэн цалин	1,007,426,346.31	1,197,722,377.45
210102	Нэмэгдэл	257,944,394.00	409,334,761.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	677,200.00	-
210104	Урамшуулал	77,796,687.00	48,418,352.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**170,800,922.25**	**209,329,185.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,558,791.70	143,061,757.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,698,570.74	16,813,009.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,764,056.35	13,299,666.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,659,888.57	3,285,373.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,119,614.89	32,869,379.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**46,456,889.17**	**58,181,882.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,603,969.66	8,389,352.00
210302	Түлш, халаалт	18,703,498.50	27,154,855.91
210303	Цэвэр, бохир ус	18,149,421.01	22,637,674.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,710,000.00**	**-**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,710,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,075,000.00	50,410,000.00
210604	Урсгал засвар	17,075,000.00	50,410,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,495,700.00**	**18,496,800.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,527,500.00	4,049,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,968,200.00	14,447,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**76,153,914.00**	**67,016,950.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,395,424.00	39,802,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,758,490.00	27,214,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**217,988,190.83**	**187,562,317.75**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	167,973,000.00	167,517,000.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	167,973,000.00	167,517,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	50,015,190.83	20,045,317.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,015,190.83	20,045,317.75
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**282,646,014.35**	**172,209,737.63**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**66,257,720.00**	**73,641,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**66,257,720.00**	**73,641,200.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	66,257,720.00	73,641,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	66,257,720.00	73,641,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(66,257,720.00)**	**(73,641,200.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**216,388,294.35**	**98,568,537.63**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**216,394,294.35**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**216,394,294.35**	**314,962,831.98**

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**1,673,929,758.20**	**3,106,364,088.00**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(3,105,864,347.69)	(3,105,864,347.69)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**(1,431,934,589.49)**	**499,740.31**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,459,999,521.76	3,459,999,521.76
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**2,028,064,932.27**	**3,460,499,262.07**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**2,028,064,932.27**	**3,460,499,262.07**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**2,028,064,932.27**	**3,460,499,262.07**

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	403,644,059.89	403,644,059.89
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**505,888,257.16**	**926,546,072.64**	**2,431,708,992.16**	**3,864,143,321.96**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,736,234,100.00**	**2,035,040,683.56**	**2,646,666,500.00**	**2,320,113,826.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,736,234,100.00**	**1,968,782,963.56**	**2,646,666,500.00**	**2,246,472,626.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,020,116,100.00**	**1,750,794,772.73**	**2,448,142,600.00**	**2,058,910,308.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,539,371,800.00**	**1,343,844,627.31**	**1,897,198,700.00**	**1,655,475,491.23**
210101	Үндсэн цалин	1,132,436,500.00	1,007,426,346.31	1,278,337,600.00	1,197,722,377.45
210102	Нэмэгдэл	365,094,900.00	257,944,394.00	545,596,800.00	409,334,761.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,564,000.00	677,200.00		
210104	Урамшуулал	40,276,400.00	77,796,687.00	73,264,300.00	48,418,352.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**193,046,600.00**	**170,800,922.25**	**237,150,500.00**	**209,329,185.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	131,271,800.00	111,558,791.70	161,262,500.00	143,061,757.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,443,600.00	13,698,570.74	18,972,000.00	16,813,009.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,354,900.00	10,764,056.35	15,177,600.00	13,299,666.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,088,700.00	2,659,888.57	3,794,400.00	3,285,373.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,887,600.00	32,119,614.89	37,944,000.00	32,869,379.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**107,627,200.00**	**46,456,889.17**	**93,025,200.00**	**58,181,882.25**
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,742,500.00	9,603,969.66	30,742,500.00	8,389,352.00
210302	Түлш, халаалт	45,732,100.00	18,703,498.50	16,332,100.00	27,154,855.91
210303	Цэвэр, бохир ус	31,152,600.00	18,149,421.01	45,950,600.00	22,637,674.34
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,710,000.00**	**12,710,000.00**	**-**	**-**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,710,000.00	12,710,000.00		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,000,000.00**	**19,905,000.00**	**50,410,900.00**	**50,410,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,830,000.00		
210604	Урсгал засвар	9,000,000.00	17,075,000.00	50,410,900.00	50,410,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,971,000.00**	**17,495,700.00**	**22,910,700.00**	**18,496,800.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,527,500.00	4,527,500.00	4,527,500.00	4,049,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,443,500.00	12,968,200.00	18,383,200.00	14,447,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**137,389,500.00**	**139,581,634.00**	**147,446,600.00**	**67,016,950.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,724,200.00	111,823,144.00	119,871,700.00	39,802,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,665,300.00	27,758,490.00	27,574,900.00	27,214,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,716,118,000.00**	**217,988,190.83**	**198,523,900.00**	**187,562,317.75**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,716,118,000.00	167,973,000.00	198,523,900.00	167,517,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,716,118,000.00	167,973,000.00	198,523,900.00	167,517,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	50,015,190.83	-	20,045,317.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		50,015,190.83		20,045,317.75
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**66,257,720.00**	**-**	**73,641,200.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	66,257,720.00	-	73,641,200.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	66,257,720.00	-	73,641,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,194,896,688.00**	**2,236,404,366.09**	**2,433,916,900.00**	**2,418,682,364.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,989,870,600.00**	**1,989,870,600.00**	**2,284,918,300.00**	**2,284,918,300.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,989,870,600.00	1,989,870,600.00	2,284,918,300.00	2,284,918,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**182,996,700.00**	**162,441,300.00**	**141,925,200.00**	**127,127,200.00**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	182,996,700.00	162,441,300.00	141,925,200.00	127,127,200.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,029,388.00**	**73,492,467.00**	**7,073,400.00**	**6,636,864.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	4,527,500.00	4,527,500.00	4,139,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,029,388.00	68,964,967.00	2,545,900.00	2,497,064.00
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	**17,000,000.00**	**10,599,999.09**	**-**	**-**
122001	**Хандив тусламж /дотоод/**	**17,000,000.00**	**10,599,999.09**		
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**		**216,394,294.35**

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**216,394,294.35**		**314,962,831.98**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**-**	**-**	**1**	**1**
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	-	-	96	96
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	78	78
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	17	17
620004	Гэрээт ажилтан				
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	**-**	**-**	**-**	**1,403**
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	**-**	**-**	**-**	**1,403**
630001	Төрийн өмчит ЕБС	-	-	-	1,403

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 912.7 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 912.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагнасан.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн тайлангийн явцын аудитаар Багшийн сургалтын "Цахим хэрэглээний зардал"-аас Юнител ХХК-ны дата багцыг багшаас бусад 7 албан хаагчдад гар утасны цэнэглэлт, дата багцыг олгож, 570.0 мянган төгрөгийг илүү зарцуулсан" зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНБОУС 1, 2 болон аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Санхүүгийн тайлангийн явцын аудитаар "өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 2022 оны томилолтын зардал 160.0 мянган төгрөгийг олгосон" зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНБОУС 1, 2, 19 болон аудитын тасалбар болголт, ангилал, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Санхүүгийн тайлангийн явцын аудитаар "Өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 2022 оны томилолтын зардлыг суутган тооцохдоо өөр албан хаагчаас 121.0 мянган төгрөгийг суутгаж, өглөгөөр бүртгэж тайлагнаагүй" зөрчил илэрсэн. Энэ нь УСНБОУС 1, 2, 19 болон аудитын тасалбар болголт, ангилал, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Албан хаагчдаас 15.6 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл, 46.1 мянган төгрөгийн ХХОАТ-г илүү суутгаж, өглөгөөр бүртгэж тайлагнаагүй байна. Энэ нь УСНБОУС 1, 2, 19 болон аудитын тасалбар болголт, ангилал, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Аудитаар нийт 23,254.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,209.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 22,045.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй 2022 оны томилолтын зардал 218.0 мянган төгрөгийг олгосон, төсвийг үр ашиггүй хэмнэлтгүй зарцуулж нягтлан бодогч, нярав нарт үр дүнгийн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдэл урамшуулалтай давхардуулан 2022 оны санхүүгийн тайлан нэгтгэн гаргасан урамшуулал 991.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчилд нийт 1,209.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Албан хаагчдад үр дүн, ур чадварын нэмэгдлийг хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил үүргийн биелэлт, ажлын гүйцэтгэлийн үр дүнг үнэлэлгүй 22,045.9 мянган төгрөгийг олгосон зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

***Илрүүлэлт*:**

Нягтлан бодогч солигдоход эд хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.2-д "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эд хөрөнгийн тооцоотой албан хаагч солигдоход эд хөрөнгийн тооллого хийж байх.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудсанд эргэлтийн хөрөнгө данснаас хасах 22,042.8 мянган төгрөгийн 3 тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны мэдээллийг цахим хуудсанд бүрэн байршуулж, мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 07 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Ерөнхий боловсролын Арван тав дугаар сургууль	1	912.7	3	342.7	1	570.0	4	912.7				
Дүн	**1**	**912.7**	**3**	**342.7**	**1**	**570.0**	**4**	**912.7**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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
Ерөнхий боловсролын Арван тав дугаар сургууль	4	23,254.9	2	1,209.0	1	22,045.9	1	-				
Дүн	4	23,254.9	2	1,209.0	1	22,045.9	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Ерөнхий боловсролын Арван тавдугаар сургууль	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**

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			
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			