



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 1-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /66/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
3. Аудитын тайлан	11
3.1 Ерөнхий зүйл	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

АУДИТЫН САНАЛ 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

2022.02.25 № 29
танай -ны № -т

1 ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ
ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 1 дүгээр сургуулийн 2021 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.

1 дүгээр сургуулийн 2021 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, шалгадагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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.

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.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	<u>261 024 017,57</u>	<u>197 154 810,56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	191 000,00	121 000,00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	191 000,00	121 000,00
3121	Төгрөг	191 000,00	121 000,00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	191 000,00	121 000,00
33	АВЛАГА	4 095 406,76	4 377 924,90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	282 518,14
335	Бусад авлага	4 095 406,76	4 095 406,76
3351	Байгууллагаас авах авлага	4 095 406,76	4 095 406,76
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	256 737 610,81	192 655 885,66
351	Түүхий эд материал	145 445 800,37	108 513 366,87
35110	Тусгай зориулалттай материал	144 387 400,37	108 513 366,87
354	Хангамжийн материал	111 291 810,44	84 142 518,79
35420	Аж ахуйн материал	4 495 000,00	30 000,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	873 400,00
35470	Бусад хангамжийн материал	101 420 697,44	83 239 118,79
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5 504 574 804,07</u>	<u>4 111 455 788,00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5 504 574 804,07	4 111 455 788,00
392	Биет хөрөнгө	4 149 894 804,07	3 154 695 788,00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4 268 153 823,60	3 227 063 815,60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(223 152 209,67)	(253 539 192,15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	513 083 883,86	543 230 630,86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(461 544 001,16)	(413 075 850,35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	201 358 608,96	192 626 299,76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148 005 301,52)	(141 609 915,72)
393	Биет бус хөрөнгө	1 354 680 000,00	956 760 000,00
39301	Програм хангамж	650 000,00	650 000,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650 000,00)	(650 000,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1 354 680 000,00	956 760 000,00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5 765 598 821,64</u>	<u>4 308 610 598,56</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5 765 598 821,64</u>	<u>4 308 610 598,56</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4 410 918 821,64	3 351 850 598,56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2 684 554 554,34	2 684 554 554,34
51101	Өмч: - төрийн	1 329 874 554,34	1 329 874 554,34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1 136 129 339,11)	(1 680 155 611,83)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1 136 129 339,11)	(621 087 388,75)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1 059 068 223,08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4 217 173 606,41	3 702 131 656,05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5 765 598 821,64</u>	<u>4 308 610 598,56</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2 727 226 326,27	2 604 780 770,27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	177 068 826,27	1 937 363,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	177 068 826,27	1 937 363,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	177 068 826,27	1 937 363,00
1200041	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 562 000,00	1 937 363,00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		94 959 759,30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		18 196 425,64
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 550 157 500,00	2 602 843 407,27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2 439 098 700,00	2 477 043 300,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2 439 098 700,00	2 477 043 300,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	828 800,00	17 023 407,27
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	828 800,00	16 024 407,27
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	950 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	49 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110 230 000,00	108 776 700,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110 230 000,00	108 776 700,00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2 697 178 300,52	2 817 717 267,57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 697 178 300,52	2 817 717 267,57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2 666 016 747,09	2 684 003 820,50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2 042 958 494,01	2 059 118 008,04
210101	Үндсэн цалин	1 457 624 883,01	1 303 109 012,35
210102	Нэмэгдэл	262 337 611,00	610 299 923,84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1 795 200,00	1 022 599,65
210104	Урамшуулал	321 200 800,00	144 686 472,20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	263 304 812,79	269 807 881,86
210201	Тэтгэврийн даатгал	180 477 591,51	187 440 281,86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21 224 424,88	20 591 900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16 700 659,91	16 473 500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4 905 600,05	4 118 400,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39 996 536,44	41 183 800,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97 804 067,75	86 877 332,67
210301	Гэрэл, цахилгаан	9 828 749,74	11 560 185,46
210302	Түлш, халаалт	70 346 975,54	62 766 612,24
210303	Цэвэр, бохир ус	17 628 342,47	12 550 534,97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29 157 002,61	97 481 063,28

210401	Бичиг хэрэг	3 799 116,00	4 271 894,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 697 400,61	1 362 422,49
210404	Ном, хэвлэл	2 540 100,00	3 935 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11 776 328,00	1 330 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8 177 538,00	11 772 720,00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	74 809 026,79
2105	Нормативт зардал	63 517 290,00	3 927 920,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1 214 590,00	2 873 920,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 973 500,00	1 054 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	13 329 250,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	7 279 900,00
210604	Урсгал засвар	-	6 049 350,00
2107	Томилолт, зочны зардал	997 200,00	70 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	997 200,00	70 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 464 800,00	4 185 400,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1 225 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 460 000,00	2 960 400,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166 813 079,93	149 206 964,65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7 868 400,00	18 336 100,00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	158 044 679,93	130 870 864,65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31 161 553,43	133 713 447,07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4 088 000,00	118 914 300,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	55 560 000,00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	59 769 300,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4 088 000,00	3 585 000,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12 425 932,25	14 799 147,07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12 425 932,25	14 799 147,07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>30 048 025,75</u>	<u>(212 936 497,30)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	959 287 910,72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	959 287 910,72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(959 287 910,72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>30 048 025,75</u>	<u>(1 172 224 408,02)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2 684 554 554,34	4 217 173 606,41	(-1 136 129 339,11)	5 765 598 821,64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(515 041 950,36)	-	(515 041 950,36)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	(397 920 000,0)	-	-	(397 920 000,0)
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1 059 068 223,08)	(1 059 068 223,08)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2 684 554 554,34	3 702 131 656,05	(1 680 155 611,83)	4 308 610 598,56

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2 570 101 200,00	2 629 303 929,27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4 172 000,00	1 937 363,00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4 172 000,00	1 937 363,00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4 172 000,00	1 937 363,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 562 000,00	1 937 363,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2 565 929 200,00	2 627 366 566,27
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2 439 098 700,00	2 477 043 300,00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2 439 098 700,00	2 477 043 300,00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16 600 500,00	17 023 407,27
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	828 800,00	16 024 407,27
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	950 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15 771 700,00	49 000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	110 230 000,00	108 776 700,00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	110 230 000,00	108 776 700,00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	24 523 159,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	24 523 159,00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2 570 106 000,00	2 629 373 929,27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2 570 106 000,00	2 629 373 929,27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2 463 467 946,57	2 471 137 323,20

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2 042 578 249,42	2 059 118 008,04
210101	Үндсэн цалин	1 197 910 898,57	1 303 109 012,35
210102	Нэмэгдэл	687 162 524,03	610 299 923,84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12 078 241,00	1 022 599,65
210104	Урамшуулал	145 426 585,82	144 686 472,20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	263 304 812,79	270 090 400,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	183 530 389,57	187 722 800,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20 354 577,39	20 591 900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15 902 727,99	16 473 500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3 857 088,87	4 118 400,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39 660 028,97	41 183 800,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97 804 067,75	86 877 332,67
210301	Гэрэл, цахилгаан	14 774 668,21	14 846 881,44
210302	Түлш, халаалт	71 578 589,54	59 793 451,23
210303	Цэвэр, бохир ус	11 450 810,00	12 237 000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33 642 576,61	16 532 012,49
210401	Бичиг хэрэг	1 642 140,00	3 082 270,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2 697 400,61	1 362 422,49
210404	Ном, хэвлэл	2 910 400,00	2 725 600,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13 587 078,00	1 520 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12 805 558,00	7 841 720,00
2105	Нормативт зардал	3 907 240,00	4 187 320,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	933 740,00	1 624 720,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 973 500,00	2 562 600,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	9 085 250,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3 279 900,00
210604	Урсгал засвар	-	5 805 350,00
2107	Томилолт, зочны зардал	997 200,00	70 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	997 200,00	70 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 464 800,00	10 335 400,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	7 375 000,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1 460 000,00	2 960 400,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19 769 000,00	14 841 600,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18 869 000,00	14 841 600,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106 638 053,43	158 236 606,07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	79 564 500,00	143 437 459,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	15 771 700,00	24 523 159,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	59 704 800,00	115 329 300,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4 088 000,00	3 585 000,00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	127 907,27
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	127 907,27
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12 425 932,25	14 665 839,80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12 425 932,25	14 665 839,80

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14 647 621,18	5 400,00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14 647 621,18	5 400,00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(4 800,00)	(70 000,00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(4 800,00)	(70 000,00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		191 000,00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	191 000,00	121 000,00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2589618000,00	2573086123,20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2589618000,00	2573086123,20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2470768300,00	2454241823,20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2059187700,00	2059118008,04
210101	Үндсэн цалин	1314959400,00	1303109012,35
210102	Нэмэгдэл	585382000,00	610299923,84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6512800,00	1022599,65
210104	Урамшуулал	152333500,00	144686472,20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	270090400,00	270090400,00
210201	Тэтгэврийн даатгал	187722800,00	187722800,00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20591900,00	20591900,00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16473500,00	16473500,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4118400,00	4118400,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41183800,00	41183800,00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102877300,00	86877332,67
210301	Гэрэл, цахилгаан	16717300,00	14846881,44
210302	Түлш, халаалт	73923000,00	59793451,23
210303	Цэвэр, бохир ус	12237000,00	12237000,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12760700,00	12737412,49
210401	Бичиг хэрэг	1608400,00	1606670,00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1 362 500,00	1 362 422,49
210404	Ном, хэвлэл	1 286 700,00	1 286 600,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	643 400,00	640 000,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7 859 700,00	7 841 720,00
2105	Нормативт зардал	4 454 500,00	4 187 320,00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1 630 300,00	1 624 720,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2 824 200,00	2 562 600,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5 899 400,00	5 805 350,00
210604	Урсгал засвар	5 899 400,00	5 805 350,00

2107	Томилолт, зочны зардал	70 000,00	70 000,00
210702	Дотоод албан томилолт	70 000,00	70 000,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2 960 400,00	2 960 400,00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2 960 400,00	2 960 400,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12 467 900,00	12 395 600,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12 467 900,00	12 395 600,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	118 849 700,00	118 844 300,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	118 849 700,00	118 844 300,00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	115 329 300,00	115 329 300,00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3 520 400,00	3 515 000,00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2 466 970 300,00	2 573 086 123,20
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2 358 193 600,00	2 462 372 060,20
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2 358 193 600,00	2 462 372 060,20
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	108 776 700,00	108 776 700,00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	108 776 700,00	108 776 700,00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1 937 363,00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1 937 363,00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		191 000,00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		121 000,00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	29 415 700,00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29 415 700,00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16 895 500,00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3 794 600,00
210401	Бичиг хэрэг	1 475 600,00
210404	Ном, хэвлэл	1 439 000,00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	880 000,00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3 279 900,00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3 279 900,00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7 375 000,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7 375 000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2 446 000,00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2 446 000,00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12 520 200,00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12 520 200,00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12 520 200,00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	127 907,27

213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127 907,27
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17 023 407,27
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17 023 407,27
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16 024 407,27
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	950 000,00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49 000,00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Орхон аймгийн 1-р сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бейкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, эхний шатны хяналтыг ахлах аудитор, захирал Д.Мягмарсүрэн хэрэгжүүлж, 2 болон 3-р шатны хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн 1-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/25 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 1-р сургууль нь хүүхэд, иргэн бүрт өөрийн чадавхийг бүрэн илрүүлэн хөгжих, бүтээлчээр сурч, ажиллахад нь шаардагдах мэдлэг, чадвар, технологи болон соёлын үнэт зүйлсийг эзэмших, сонгох, тэгш боломж, таатай орчин бүрдүүлэхэд чиглэсэн хүртээмжтэй, чанартай, үр ашигтай үйлчилгээг үзүүлэх зорилго бүхий боловсрол, шинжлэх ухааны яамны харьяа, ерөнхий боловсрол олгох байгууллага юм.

Тус байгууллагын тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллагад даргын тушаалаар батлаж байгуулагдсан дотоод хяналтын зөвлөл ажилладаг байна. Дотоод хяналтын зөвлөл нь тухайн онд хийх ажлын төлөвлөгөө гарган төлөвлөгөөний дагуу холбогдох ажлуудыг зохион байгуулж, үр дүнг тайлагнан ажилладаг байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон аймгийн 1-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 2,400,755.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 24,007.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 16,805.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 1-р сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос мянган төгрөгөөр буюу 25.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	191.0	121.0	(70.0)
Авлага	4,095.4	4,377.9	282.5
Бараа материал	256,737.6	192,655.9	(64,081.7)
Үндсэн хөрөнгө	5,504,574.8	4,111,455.8	(1,393,119.0)
Нийт хөрөнгө	5,765,598.8	4,308,610.6	(1,456,988.2)
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,765,598.8	4,308,610.6	(1,456,988.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	5,765,598.8	4,308,610.6	(1,456,988.2)

өмчийн дүн			
------------	--	--	--

Бараа материалын данс өмнөх оны үлдэгдлээс 64,081.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь 58,607.5 мянган төгрөгийн бараа материал хандиваар болон худалдан авч, 115,918.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулан, шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 1,393,119.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь барилга байгууламж болон бусад биет бус хөрөнгөөс “Уран эгшиг” сургуульд шилжүүлснээс шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,308,610.6 мянган төгрөг болж 1,456,988.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь барилга байгууламж шилжүүлсэн болон тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймгийн 1-р сургууль нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,512,791.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,537,377.8 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлж, төсвийг 2,477,043.3 мянган төгрөгөөр батлуулан авсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн үйл ажиллагааны хүрээнд 2021 онд 2,477,043.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 108,776.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, өөрийн орлого 1,937.4 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтаар 17,023.4 мянган төгрөгөөр санхүүжсан. Уг санхүүжилтаас урсгал үйл ажиллагаанд 2,604,850.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14,799.1 мянган улсын төсөвт буюу буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,573,086.1 мянган төгрөг буюу нийт орлогоос 99.36 хувьтай зарцуулсан байгаа нь цар тахалтай холбоотой төсвийн тодотгол хийгдэж таналт хийгдсний дараагаар байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 16,000.0 буюу 84.45 хувьтай хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Боловсрол шинжлэх ухааны газраас 16,024.4 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтаар 17,023.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээн авсан байна.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 1,475.6 мянган төгрөг, ном хэвлэлийн зардалд 1,439.0 мянган төгрөг, ариутгал халдваргүйтлийн зардалд 880.0 мянган төгрөг, багаж техник хэрэгсэлд 3,279.0 мянган төгрөгийг зарж

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1-т хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлох гэсэн заалтын дагуу нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв тооцож тайлагнах.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Орхон аймгийн 1-р сургууль нь 2021 онд нийт 150 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй, 138 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж, 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 32,897.8 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 993,469.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Акт							
Албан шаардлага	3	32,897.8	3	32,897.8			
Зөвлөмж	2	993,469.3	2	993,469.3			
Нийт дүн	5	1,026,367.1	5	1,026,367.1			

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн 1-р сургуулийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 590.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 282.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага, 308.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлж байна.

4.1 Залруулсан алдаа

Тайлант онд залруулсан алдаа гараагүй байна.

4.3 Албан шаардлага.

1. *Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

Шилэн дансанд 5, 7 сарын 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх"; 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлсэн болно.

2. *Авлага өглөгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал*

Тайлангийн хугацааны эцэст 282.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүлсэн болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. *Хувь хүний орлогын албан татвартай холбоотой асуудал*

1.1. Илрүүлэлт:

Давхар ажил хийж буй багш нарын цалингаас 38.0 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ийн хөнгөлөлт тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 28.1.4-д "албан татвар төлөгч энэ хуульд заасан хөнгөлөлтийг давхардуулан, хэсэгчлэн эдлэхгүй байх," заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Зөвлөмж:

Ажиллагсдын нийгмийн даатгалын кодчилолыг зөв сонгож, түүнийхээ дагуу ХХОАТ болон хөнгөлөлтийг зөв тооцоолон тохируулга хийх.

2. *Засгийн газрын 43-р тогтоол, зардалтай холбоотой асуудал*

2.1. Илрүүлэлт:

Төсөвт зардлыг хэмнэх, төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай зарцуулах Засгийн газрын 43-р тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолын 1.6, 1.3 дахь заалтын хүрээнд зардал гаргахгүй байх заалтыг зөрчиж, 70.0 мянган төгрөгийн шагнал урамшууллын мөнгө олгосон байна..

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газар, эрх бүхий байгууллагаас гаргасан тогтоол шийдвэрийг хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Анхан шатны баримтын иж бүрдэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу е баримтгүй буюу анхан шатны баримтаар 199.96 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байгаа нь Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д “дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтаар баталгаажсан байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангаж, баталгаат баримтаар гүйлгээг хийж хэвших.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

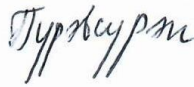
д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн нэгтгэл		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орхон аймгийн 1-р сургууль	5	590.5					2	282.5	3	308.0
Нийт		5	590.5					2	282.5	3	308.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

"БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ" ХХК-ийн ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР:



Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР, ЗАХИРАЛ:



Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:



Б.ЭРДЭНЭ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:


6117143690
ΦAA0073 9042808

Ц.НАРМАНДАХ