

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /64/ НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2022 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Наранчимэг Утас:70359826 Цахим хаяг:naranchimegj@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.
Аудитын код: ОРА-2022 /64/ НА-СТА-ТШЗ

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	Error! Bookmark not defined.
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	16
4.1 Залруулсан алдаа	16
4.2 Төлбөрийн акт	Error! Bookmark not defined.
4.3 Албан шаардлага	16
4.4 Зөвлөмж.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

Товчилсон үгийн жагсаалт

ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгэ худалдан авах тухай хууль
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
АО	Ажил олгогч
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

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 № 57
танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН 5 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ЧИМЭДДУЛАМ 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 Орхон аймгийн 5 дугаар 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.

Орхон аймгийн 5 дугаар 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, шалгагдагч 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

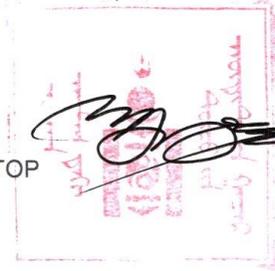
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	226,206,019.15	241,870,733.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,780.00	9,780.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	9,780.00	9,780.00
31110	Төгрөг	9,780.00	9,780.00
33	АВЛАГА	3,774,646.56	3,774,646.56
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,774,646.56	3,774,646.56
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	222,421,592.59	238,086,306.95
351	Түүхий эд материал	152,801,062.48	168,565,566.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	152,214,592.48	168381646.5
35130	Эм боох материал	586,470.00	183,920.00
354	Хангамжийн материал	69,620,530.11	69,520,740.47
35410	Бичиг хэргийн материал	5,697,639.00	1,253,192.20
35420	Аж ахуйн материал	-	240,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,922,891.11	68,027,548.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,072,570,675.17	6,934,526,203.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,072,570,675.17	6,934,526,203.96
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	6,330,957,341.77	6,193,132,870.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,271,499,490.00	6,271,499,490.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(217,263,459.92)	(327,463,119.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	342,208,952.98	344,708,153.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(314,043,368.24)	(315,684,328.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,807,290.08	130,802,676.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,071,328.25)	(95,921,269.87)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	256,076,758.48	256,076,758.48
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,256,993.36)	(70,885,490.04)
393	Биет бус хөрөнгө	741,613,333.40	741,393,333.44
39301	Програм хангамж	4,009,502.00	4,009,502.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,276,168.60)	(3,496,168.56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	740,880,000.00	740,880,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,298,776,694.32	7,176,396,937.47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,298,776,694.32	7,176,396,937.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,332,519,503.91	4,332,519,503.91

**Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

	Дахин үнэлгээний нөөц	6,156,255,012.68	6,156,255,012.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(3,189,997,822.27)	(3,312,377,579.12)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(3,189,997,822.27)	(3,189,997,822.27)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(122,379,756.85)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,298,776,694.32	7,176,396,937.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,260,816,145.15	2,279,144,249.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	174,501,227.15	64,301,217.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	174,501,227.15	64,301,217.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	174,501,227.15	64,301,217.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,750,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,320,260.00	421,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	170,430,967.15	63,880,217.94
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,086,314,918.00	2,214,843,031.28
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,005,495,900.00	2,087,647,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,005,495,900.00	2,087,647,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,488,000.00	31,349,118.18
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	7,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,488,000.00	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	21,422,918.18
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	126,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	78,687,800.00	84,861,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,687,800.00	84,861,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	10,985,813.10
133003	Хөрөнгийн	-	10,985,813.10
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	643,218.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	643,218.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,299,291,817.77	2,401,524,006.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,299,291,817.77	2,401,524,006.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,205,469,109.77	2,268,898,618.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,670,531,800.00	1,713,420,608.03
210101	Үндсэн цалин	1,029,599,166.88	1,118,421,599.23
210102	Нэмэгдэл	474,897,233.12	460,899,680.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,369,600.00	5,920,970.00
210104	Урамшуулал	163,665,800.00	128,178,358.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	209,922,376.61	224,547,336.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,668,728.46	154,924,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,939,562.00	17,085,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,661,089.49	13,668,100.00

**Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,601,100.00	3,417,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,051,896.66	35,452,236.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,137,311.32	63,354,371.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,242,352.84	11,065,224.12
210302	Түлш, халаалт	30,550,860.82	27,940,850.05
210303	Цэвэр, бохир ус	16,344,097.66	24,348,297.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,625,948.75	28,168,522.00
210401	Бичиг хэрэг	208,900.00	4,179,502.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,251,990.07	1,501,815.00
210404	Ном, хэвлэл	64,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,919,242.00	866,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,958,657.00	5,969,570.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	28,800.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	36,194,359.68	15,650,735.00
2105	Нормативт зардал	2,201,345.00	1,781,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,201,345.00	1,297,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	484,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,607,548.00	58,010,150.00
210604	Урсгал засвар	20,607,548.00	58,010,150.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,488,000.00	1,018,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,488,000.00	1,018,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,501,600.00	2,346,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,501,600.00	2,346,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,453,180.09	176,251,480.89
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,583,710.70	22,121,196.58
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	167,869,469.39	154,130,284.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,822,708.00	132,625,387.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,019,800.00	122,978,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,449,800.00	120,178,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,570,000.00	2,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,446,968.68	9,643,169.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,446,968.68	9,643,169.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,355,939.32	3,718.18
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,355,939.32	3,718.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(38,475,672.62)	(122,379,756.85)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,995,000.36	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,995,000.36	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,995,000.36)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(41,470,672.98)	(122,379,756.85)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,332,5195,03.91	6,156,255,012.68	-3,147,912,731.29	7,340,861,785.3
	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-42,085,090.98	-42,085,090.98
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	4,332,5195,03.91	6,156,255,012.68	-3,189,997,822.27	7,298,776,694.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,5195,03.91	6,156,255,012.68	-3,189,997,822.27	7,298,776,694.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-122,379,756.85	-122,379,756.85
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,332,5195,03.91	6,156,255,012.68	-3,312,377,579.12	7,176,396,937.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,100,026,001.00	2,223,869,642.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,070,260.00	421,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,070,260.00	421,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,070,260.00	421,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,750,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,320,260.00	421,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,095,955,741.00	2,223,448,642.18
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,005,495,900.00	2,087,647,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,005,495,900.00	2,087,647,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,488,000.00	31,349,118.18
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,488,000.00	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,922,918.18
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	126,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	78,687,800.00	84,861,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	78,687,800.00	84,861,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,284,041.00	19,591,424.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,284,041.00	19,591,424.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,100,716,001.00	2,218,769,642.18

**Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,716,001.00	2,218,769,642.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,996,609,252.00	2,066,552,830.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,670,531,800.00	1,713,420,608.03
210101	Үндсэн цалин	1,029,599,166.88	1,118,421,599.23
210102	Нэмэгдэл	481,974,677.12	460,899,680.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,680,731.00	5,920,970.00
210104	Урамшуулал	146,277,225.00	128,178,358.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	209,922,376.61	224,547,336.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,668,728.46	154,924,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	29,939,562.00	17,085,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,661,089.49	13,668,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,601,100.00	3,417,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,051,896.66	35,452,236.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,137,311.32	63,354,371.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,242,352.84	11,065,224.12
210302	Түлш, халаалт	30,550,860.82	27,940,850.05
210303	Цэвэр, бохир ус	16,344,097.66	24,348,297.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,856,344.07	15,968,935.00
210401	Бичиг хэрэг	1,425,850.00	5,313,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,251,990.07	1,584,315.00
210404	Ном, хэвлэл	1,569,000.00	2,660,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,090,659.00	1,340,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,518,845.00	5,070,570.00
2105	Нормативт зардал	3,345,450.00	4,025,280.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	751,400.00	1,482,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,594,050.00	2,543,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	103,520.00	21,760,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	9,898,200.00
210604	Урсгал засвар	103,520.00	11,862,150.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,488,000.00	1,018,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,488,000.00	1,018,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,501,600.00	2,796,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,501,600.00	2,796,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,722,850.00	19,661,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,722,850.00	19,661,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,106,749.00	152,216,811.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,303,841.00	142,569,924.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	10,284,041.00	19,591,424.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,449,800.00	120,178,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,570,000.00	2,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,446,968.68	9,643,169.61
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,446,968.68	9,643,169.61
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,355,939.32	3,718.18
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,355,939.32	3,718.18

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(690,000.00)	5,100,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	5,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,100,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	5,100,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(5,100,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(690,000.00)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,780.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,780.00	9,780.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2174088800.00	2163285730.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2174088800.00	2163285730.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2051709900.00	2040907230.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1714417200.00	1713420608.03
210101	Үндсэн цалин	1118421600.00	1118421599.23
210102	Нэмэгдэл	460249800.00	460899680.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5920700.00	5920970.00
210104	Урамшуулал	129825100.00	128178358.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	224570900.00	224547336.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	154924800.00	154924800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17085200.00	17085200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13668100.00	13668100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3417000.00	3417000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35475800.00	35452236.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72997900.00	63354371.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	16956400.00	11065224.12
210302	Түлш, халаалт	32139000.00	27940850.05
210303	Цэвэр, бохир ус	23902500.00	24348297.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9203600.00	9189535.00
210401	Бичиг хэрэг	1462200.00	2966150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,584,400.00	1,584,315.00
210404	Ном, хэвлэл	650,000.00	650,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	418,500.00	418,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,088,500.00	3,570,570.00
2105	Нормативт зардал	4,049,500.00	4,025,280.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,482,000.00	1,482,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,567,500.00	2,543,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,863,100.00	11,862,150.00

**Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210604	Урсгал засвар	11,863,100.00	11,862,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,019,000.00	1,018,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,019,000.00	1,018,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,691,300.00	2,691,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,691,300.00	2,691,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,897,400.00	10,798,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,897,400.00	10,798,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,378,900.00	122,378,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	122,378,900.00	122,378,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	120,178,500.00	120,178,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,200,400.00	2,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,174,088,600.00	2,163,285,730.39
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,087,647,100.00	2,087,646,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,087,647,100.00	2,087,646,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,861,000.00	75,218,030.39
132001	Орон нутгийн төсвөөс	84,861,000.00	75,218,030.39
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,580,500.00	421,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,580,500.00	421,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		9,780.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9,780.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	2,370.00	2,370.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	2,370.00	2,370.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	2,370.00	2,370.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,345,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,245,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	25,645,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,779,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,347,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,010,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	921,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,898,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,898,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	105,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	105,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,863,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,863,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00

**Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,836.36
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,836.36
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,100,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,100,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,345,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,345,600.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	6,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,919,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	426,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 5 дугаар 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 бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Наранчимэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн 5 дугаар сургууль нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 5 дугаар сургууль нь бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол олгох сургалтын үйл ажиллагаа эрхлэн явуулж байна. СБААХ-ыг нэвтрүүлэх замаар “Тогтвортой хөгжлийн төлөөх загвар сургууль” болох зорилготой.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын хууль тогтоомж, Нийгмийн даатгалын хууль тогтоомж, ТБОНӨХБАҮХАТ хууль зэрэгт өөрчлөлт орсон 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 5 дугаар сургууль 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 төсвийн нийт зардал ба цэвэр зээлийн дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл **Дунд** гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 2,174,008.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 21,740,8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 15,218,6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 122,379.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.6 хувиар буурсан байна. Нийт хөрөнгийн бууралт нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган

төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	3,774.6	3,774.6	0
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	222,421.5	238,086.3	15,664.8
Үндсэн хөрөнгө	7,072,570.6	6,934,526.2	-138,044.4
Нийт хөрөнгө	7,298,776.6	7,176,396.9	-122,379.7
Өр төлбөр			

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,298,776.6	7,176,396.9	-122,379.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	7,298,776.6	7,176,396.9	-122,379.7

Мөнгөн хөрөнгө болон өр төлбөрийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 3,774.6 мянган төгрөг нь олон жилийн насжилттай Монгол банктай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 238,086.3 мянган төгрөг болж 15,664.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан болон хандиваар нийт 239,799.4 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, зарцуулсан болон акталсан нийт 224,134.7 мянган төгрөгийн бараа материал хасагдсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,934,526.2 мянган төгрөг болж 138,044.4 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант оны элэгдлийн зардал 154,130.2 мянган төгрөг хэдий ч нийт 16,085.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 10,985.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө, худалдаж авсан 5,100.0 мянган төгрөгийн татах шүүгээ, агаар цэвэршүүлэгч хөрөнгө, нийт 14,591.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдаж Засаг даргын захирамжаар 14,591.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталснаас үндсэн хөрөнгийн данс буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,176,396.9 мянган төгрөг болж 122,379.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 18,328.1 мянган төгрөгөөр буюу 0.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оноос орлого өссөн нь орон нутгийн санхүүжилтийн орлого, хөрөнгийн орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 102,225.8 мянган төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар өссөн байна.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,168,295.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,168,295.9 мянган төгрөгөөр тооцон баталж төсвийн хуваарь ирүүлсэн байна. /2021 оны 01 сар/.

Баталж ирүүлсэн төсвийн хуваарийг 12 сард тодотгож 6,793.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2,174,088.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71802 /ерөнхий боловсрол/ хөтөлбөрийг санхүүжүүлэхээр 2,174,088.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,087,647.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 84,861.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 1,508.8 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,087,646.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгаас 75,218.3 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 421,0 мянган төгрөг, нийт 2,163,285.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 2,153,642.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 9,643.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,153,642.6 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 9,643.1 мянган төгрөгөөр тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Аудитын код: ОРА-2022 /64/ НА-СТА-ТШЗ

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлаас шалтгаалсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансны 31,349.1 мянган төгрөгийн гүйлгээ тайлагнасан байна. Үүний 3.7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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 аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 талбарын мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 талбарын мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэж байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Итгэл үзүүлсэн” байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн 5 дугаар сургуулийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй ба дараагийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансыг авч үзэж болох юм.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,189.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 326.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 539.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 323.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан болон бараа материалын тодруулга дээрх бараа материал акталсан зардал хоорондоо таараагүйг аудитын явцад залруулав.

4.3 Албан шаардлага

Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлийг шүүн үзэхэд тусгай зориулалтын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй Panasonic-470 хөгжим үнэ 339.9 мянган төгрөг, Ямаха хөгжим үнэ 200.0 мянган төгрөг нийт 539.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө", 4.1.3-д "Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт", 4.4-д "Энэ хуулийн 4.1.3-т заасан стандартыг Төсвийн тухай хуулийн 4.1.34-т заасан байгууллага мөрдөнө", УСНББОУС 17-д үндсэн хөрөнгө гэдэг нь "Нэгээс дээш тайлангийн хугацааны туршид ашиглагдахаар хүлээгдэж байгаа хөрөнгө юм" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд /12-р сард/ 75,000 төгрөгийн ажлын хувцас худалдан авч Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж

Засгийн газар, эрх бүхий байгууллагаас гаргасан тогтоол шийдвэр, журам зааврыг мөрдөж ажиллах

1.3 Илрүүлэлт:

Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэлээр бичиг хэргийн материалын дансанд шатар, сагсны шить, 1л хэмжигдэхүүнтэй сав, нүдний шил зэрэг 226,774.2 төгрөгийн бараа материалыг тусгай зориулалтын дансанд бүртгэх, 4-н төрлийн 21.5 мянган төгрөгийн номыг бусад хангамжийн материал дансанд бүртгэх.

Энэ нь УСНББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө", 4.1.3-д "Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт", 4.4-д "Энэ хуулийн 4.1.3-т заасан стандартыг Төсвийн тухай хуулийн 4.1.34-т заасан байгууллага мөрдөнө", гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.4 Өгсөн зөвлөмж

Бараа материалын бүртгэлээрх хяналтыг сайжруулж алдааг дахин давтахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/ д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	5 дугаар сургууль	4	1,189.4	1	326.3			1	539.9	2	323.2