ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 16 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /60/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70358033 Цахим хаяг: Narmandakh.ts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг: Erdene.b@audit.gov.mn Аудитор: О.Хэрлэнзаяа Утас: 70357955 Цахим хаяг: Kherlenzayao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт......2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл......4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан......4
2.2 Аудит хийсэн, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан......5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан......7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан......7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан......9
3. Аудитын тайлан......11
3.1 Ерөнхий зүйл......11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт......11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэд баримтлал......12
3.4 Материаллаг байдал......12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга......12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв......14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг......14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт......15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт......15
4. Аудитын илрүүлэлт......15
4.1 Залруулсан алдаа......15
4.2 Зөвлөмж......15

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

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 № 73

танай ____________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН 16 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ЦОЛМОН 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 16 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 16 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

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,672,951.84	80,933,458.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,473,290.99	623,290.99
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,473,290.99	623,290.99
3121	Төгрөг	1,473,290.99	623,290.99
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,473,290.99	623,290.99
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,199,660.85	80,310,167.70
351	Түүхий эд материал	29,554,778.20	45,319,972.81
3511	Тусгай зориулалттай материал	29,102,468.20	45,240,792.81
3513	Эм боох материал	452,310.00	79,180.00
354	Хангамжийн материал	31,644,882.65	34,990,194.89
3541	Бичиг хэргийн материал	696,850.00	935,170.00
3542	Аж ахуйн материал	653,650.00	1,390,600.00
3547	Бусад хангамжийн материал	30,294,382.65	32,664,424.89
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,681,495,977.90	1,652,499,005.73
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,681,495,977.90	1,652,499,005.73
392	Биет хөрөнгө	1,408,023,136.23	1,379,483,424.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,434,630,221.70	1,434,630,221.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,262,741.28	-105,394,111.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	106,119,032.50	106,667,952.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,319,164.24	-87,134,191.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,298,872.50	78,606,410.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,214,339.67	-50,248,824.82
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,601,828.72	3,601,828.72
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-830,574.00	-1,245,861.00
393	Биет бус хөрөнгө	273,472,841.67	273,015,581.67
39301	Програм хангамж	2,286,300.00	2,286,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-943,458.33	-1,400,718.33
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	272,130,000.00	272,130,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,744,168,929.74	1,733,432,464.42
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
414	Урьдчилж орсон орлого		

42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,744,168,929.74	1,733,432,464.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,744,168,929.74	1,733,432,464.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	272,130,000.00	272,130,000.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	543,874,794.92	533,138,329.60
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	543,874,794.92	543,874,794.92
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-10,736,465.32
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	928,164,134.82	928,164,134.82
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,744,168,929.74	1,733,432,464.42

2.2 Аудит хийсэн, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	940,996,742.20	988,591,880.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,489,642.20	33,778,795.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,489,642.20	33,778,795.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,489,642.20	33,778,795.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	183,040.00	738,360.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,306,602.20	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		19,241,618.35
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		13,798,816.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	919,507,100.00	954,813,085.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	879,371,200.00	905,898,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	879,371,200.00	905,898,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		8,602,285.45
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,602,285.45
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,135,900.00	40,312,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,135,900.00	40,312,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	981,990,085.53	999,271,679.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	981,990,085.53	999,271,679.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	945,338,216.55	955,355,625.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	749,279,068.34	758,102,284.70
210101	Үндсэн цалин	585,732,476.34	552,124,233.00
210102	Нэмэгдэл	90,825,769.00	146,226,088.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,082,400.00	1,870,800.00
210104	Урамшуулал	71,638,423.00	57,881,163.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,700,367.84	99,188,383.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,625,708.00	70,016,944.73

210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,720,671.91	7,763,657.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,018,617.53	6,075,686.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,394,124.60	1,391,535.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,941,245.80	13,940,559.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,475,427.68	35,259,083.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,880,598.37	5,639,977.06
210302	Түлш, халаалт	18,162,537.73	20,659,760.08
210303	Цэвэр, бохир ус	7,432,291.58	8,959,346.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,300,793.35	5,592,380.00
210401	Бичиг хэрэг	113,020.00	2,758,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	512,400.00	422,070.00
210404	Ном, хэвлэл	16,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,302,876.00	1,045,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,279,010.00	1,203,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,077,487.35	
2105	Нормативт зардал	376,490.00	530,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,490.00	367,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	278,000.00	16,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	671,400.00	1,051,050.00
210604	Урсгал засвар	671,400.00	1,051,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,008,000.00	2,464,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,464,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,526,669.34	53,329,733.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,474,390.00	3,297,910.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,052,279.34	50,031,823.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,651,868.98	43,916,054.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,352,338.84	31,711,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,288,500.00	30,042,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,063,838.84	1,669,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		620,385.45
213305	Нэмэлт санхүүжилт төлөвлөрүүлэх шилжүүлэг		620,385.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,989,072.32	3,337,116.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,989,072.32	3,337,116.86
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,310,457.82	8,246,651.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,310,457.82	8,246,651.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-40,993,343.33	-10,679,798.65
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,481,885.82	56,666.67

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,481,885.82	56,666.67
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,481,885.82	-56,666.67
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-44,475,229.15	-10,736,465.32

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,130,000.00	928,164,134.82	543,874,794.92	1,744,168,929.74
2	Тайлант үеийн үр дүн			-10,016,507.00	-10,016,507.00
3	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,130,000.00	928,164,134.82	543,874,794.92	1,744,168,929.74
4	Тайлант үеийн үр дүн			-10,736,465.32	-10,736,465.32
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	272,130,000.00	928,164,134.82	533,138,329.60	1,733,432,464.42

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	928,448,929.00	967,387,346.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	183,040.00	738,360.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	183,040.00	738,360.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	183,040.00	738,360.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	183,040.00	738,360.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	928,265,889.00	966,648,986.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	879,371,200.00	905,898,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	879,371,200.00	905,898,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		8,602,285.45
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,602,285.45
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,135,900.00	40,312,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,135,900.00	40,312,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,758,789.00	11,835,901.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,758,789.00	11,835,901.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	929,597,817.84	968,237,346.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	929,597,817.84	968,237,346.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	884,187,159.86	912,485,391.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	749,279,068.34	758,102,284.70
210101	Үндсэн цалин	585,732,476.34	552,124,233.00
210102	Нэмэгдэл	90,825,769.00	146,226,088.70

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,082,400.00	1,870,800.00
210104	Урамшуулал	71,638,423.00	57,881,163.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,700,367.84	99,188,383.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,615,359.77	70,016,944.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,720,671.91	7,763,657.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,018,616.85	6,075,686.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,395,065.85	1,391,535.58
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,950,653.46	13,940,559.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,475,427.68	35,259,083.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,880,598.37	5,639,977.06
210302	Түлш, халаалт	18,162,537.73	20,659,760.08
210303	Цэвэр, бохир ус	7,432,291.58	8,959,346.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,379,496.00	6,955,770.00
210401	Бичиг хэрэг	378,320.00	3,657,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	512,400.00	422,070.00
210404	Ном, хэвлэл	16,000.00	386,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,022,476.00	487,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,300.00	2,002,400.00
2105	Нормативт зардал	873,000.00	1,193,870.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	175,000.00	473,870.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	698,000.00	720,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	671,400.00	3,566,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,379,900.00
210602	Тавилга		470,000.00
210604	Урсгал засвар	671,400.00	1,716,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,008,000.00	2,464,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,464,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,800,400.00	5,755,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800,400.00	5,755,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,410,657.98	55,751,955.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,111,127.84	43,547,801.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	8,758,789.00	11,835,901.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,288,500.00	30,042,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,063,838.84	1,669,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		620,385.45
213305	Нэмэлт санхүүжилт төлөвлөрүүлэх шилжүүлэг		620,385.45
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	9,989,072.32	3,337,116.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,989,072.32	3,337,116.86
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,310,457.82	8,246,651.71
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,310,457.82	8,246,651.71
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-1,148,888.84	-850,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		1,849,900

22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах		1,849,900
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,148,888.84	-850,000.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,473,290.99
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		623,290.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Тайлант он	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	947031600.00	935447800	11,666,208.57	98.777
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	947031600.00	935447800	11,666,208.57	98.777
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	915964900.00	904503491.43	11,461,408.57	98.749
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	762850400.00	758102284.70	4,748,115.30	99.378
210101	Үндсэн цалин	502,573,300.00	515,229,961.19	-12,656,661.19	102.52
210102	Нэмэгдэл	200,955,100.00	182,614,659.51	18,340,440.49	90.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,894,600.00	2,340,500.00	-445,900	123.54
210104	Урамшуулал	57,427,400.00	57,917,164.00	-489,764.00	100.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100982200.00	99188383.59	1793816.41	98.224
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,468,200.00	70,016,944.73	451255.27	99.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,628,500.00	7,763,657.72	-135157.72	101.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,102,800.00	6,075,686.28	27113.72	99.556
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,525,700.00	1,391,535.58	134164.42	91.206
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,257,000.00	13,940,559.28	1316440.72	91.372
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38596200.00	35259083.14	3337116.86	91.354
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,422,900.00	5,639,977.06	-217077.06	104
210302	Түлш, халаалт	25,460,000.00	20,659,760.08	4800239.92	81.146
210303	Цэвэр, бохир ус	7,713,300.00	8,959,346.00	-1246046.00	116.15
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3513900.00	3465770.00	48130.00	98.63
210401	Бичиг хэрэг	467,900.00	467,900.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	425,500.00	422,070.00	3430.00	99.194
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	635,700.00	386,200.00	249500.00	60.752
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	187,200.00	187,200.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,797,600.00	2,002,400.00	-204800.00	111.39
2105	**Нормативт зардал**	1,295,900.00	1,193,870.00	102030.00	92.127
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	474,300.00	473,870.00	430.00	99.909
210502	Хоол, хүнс	821,600.00	720,000.00	101600.00	87.634
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл			0.00	0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,716,200.00	1,716,200.00	0.00	100

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл			0.00	0
210602	Тавилга			0.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл			0.00	0
210604	Урсгал засвар	1,716,200.00	1,716,200.00	0.00	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,695,900.00	1,834,700.00	861200.00	68.055
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,834,700.00	1,834,700.00	0.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	861,200.00		861200.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,314,200.00	3,743,200.00	571,000.00	86.765
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	571,000.00		571,000.00	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,743,200.00	3,743,200.00	0.00	100
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,066,700.00	31,711,900.00	204,800.00	99.34
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,066,700.00	31,711,900.00	204,800.00	99.34
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,042,600.00	30,042,600.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,024,100.00	819,300.00	204,800.00	80
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох				
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		-		
213503 22	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		-		
	Дотоод эх үүсвэрээр				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	947,031,600.00	**935,365,391,43**	11,666,208.57	98.77
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	905,898,400.00	**897,651,748.29**	8,246,651.71	99.09
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	905,898,400.00	**897,651,748.29**	8,246,651.71	99.09
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,312,400.00	**36,975,283.14**	3,337,116.86	91.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,312,400.00	**36,975,283.14**	3,337,116.86	91.72
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	820,800.00	**738,360.00**	82,440.0	89.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	820,800.00	**738,360.00**	82,440.0	89.96
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		**1473290.99**	-1,473,290.99	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**623,290.99**	**-623,290.99**	
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
3	Төсвийн байгууллага				
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	63	**63**		100
6	Удирдах ажилтан	1	**1**		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	45	**48**		106.67
8	Үйлчлэх ажилтан	14	**14**		100
9	Гэрээт ажилтан	1	**0**		

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 Ерөнхий боловсролын 16 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 санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын 16 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн 16 дугаар сургууль нь дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлж ажилладаг Үүнд:

1.Сурлагын хоцрогдлыг арилгахад бүх талуудын оролцоо хамтын ажиллагааг нэмэгдүүлэх

2. Сургалтын орчны эрүүл аюулгүй байдлын шаардлагыг хангах

3. Багш ажлын байранд мэргэжлээ тасралтгүй дээшлүүлэх соёл төлөвшүүлж, ажилдаа хандах хандлагыг нэмэгдүүлэх

4. Сургуулийн хүүхэд хамгааллын бодлогыг хэрэгжүүлж сурагчдын хандлага төлөвшлийн асуудалд эцэг, эх, асран хамгаалагч олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлэх, хүүхэд бүрт тэгш хүртээмжтэй боловсролын үйлчилгээг үзүүлэх сургалтын байгууллага юм.

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, ТБОНӨХБАҮХАТхууль 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.

Байгууллагын дотоод хяналтын хэрэгжүүлж байгаа үйл ажиллагааны талаар:

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 ҮЗЭД 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 16 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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 нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийн түвшинг Дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 947,031.6 мянган төгрөгөөс *1,5* хувиар буюу 14,205.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 70 хувиар буюу 9,943.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн 16 дугаар сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 10,736.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт 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
Бараа материал	61,199,6	80,310,2	19,110.6
Үндсэн хөрөнгө	1,681,495.9	1,652,499.0	-28,996.9
Нийт хөрөнгө	1,744,168.9	1,733,432.4	-10,736.5
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо/Эздийн өмч/	1,744,168.9	1,733,432.4	-10,736.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,744,168.9	1,733,432.4	-10,736.5

2021 онд төсвийн урсгал санхүүжилтээр нийт 947,031.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч төсвийн хуваарийн дагуу зардлыг зориулалт тус бүрээр зарцуулан сар бүр гүйцэтгэлийн мэдээ, улирал бүр санхүүгийн тайлан гарган цаг хугацаанд нь хүргүүлэн ажиллажээ.

❖ Бараа материал

Тусгай зориулалтын материалын оны эхний үлдэгдэл 29,102.5 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд 4,265.4 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материал худалдаж авсан, БСУГ-ын газраас 11,872.9 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүн үнэ төлбөргүй хүлээн авч нийт 45,240.8 мянган төгрөгний үлдэгдэлтэй байна.

Эм боох материалын оны эхний үлдэгдэл 452.3 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд худалдаж авсан 157.7 мянган төгрөг, 539.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан. Нийт 79.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бичиг хэрэг тайлант оны эхний үлдэгдэл 696.8 мянган төгрөгийн материал дээр нэмж орлогодсон: Бичиг хэрэг 268.6 мянган төгрөг, төслийн санхүүжилтээс 2,874.0 мянган төгрөг хичээл практик 3,012.1 мянган төгрөгийн материал авч 5,916.3 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал зарцуулсан. Тайлант оны эцэст 935.1 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалын үлдэгдэлтэй гарсан.

Аж ахуйн материал тайлант оны эхний үлдэгдэл 653.6 мянган төгрөгийн материал дээр нэмж орлогодсон: Эм бэлдмэлээс 237.0 мянган төгрөг, БҮТЭЗ 1,774.9 мянган төгрөг, урсгал засвар 1,537.8 мянган төгрөгийн материал авч, 2,812.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан. Тайлант оны эцэст 1,390.6 мянган төгрөгийн материалын үлдэгдэлтэй гарсан

Үдийн цай тайлант оны хичээлийн жилд 4824 хүүхэд /нэг хүүхдийн 900₮/, 17134 хүүхэд /нэг хүүхдийн 1500₮/, буюу нийт 30,042.6 мянган төгрөгийн зардал гаргасан.

Ном хэвлэл Тайлант оны эхний үлдэгдэл 30,294.4 мянган төгрөг дээр тайлант онд БСУГазраас 1,925.8 мянган төгрөгийн сурах бичиг, худалдаж авсан 444.2 мянган төгрөггийн бараа материал орлогод авсан. Тайлант оны эцэст 32,664.4 мянган төгрөгийн ном сурах бичгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

❖ Үндсэн хөрөнгө

2020 оны эхэнд 1,599,398.2 мянган төргөгийн үлдэгдэл өртөгтэй байсан.

Барилга байгууламжийн эхний үлдэгдэл 1,434,630.2 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд 35,131.4 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцож, нийт хуримтлагдсан элэгдэл нь 105,394.1 мянган төгрөг, үлдэх өртөг нь 1,329,236.1 мянган төгрөг байна.

Машин тоног, төхөөрөмжийн эхний үлдэгдэл 106,119.0 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд 5,355.2 мянган төгрөгийн өртөг бүхий компьютер, принтер тус тус үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж авсан. 4,806.2 мянган төгрөгийн тоног төрөөрөмжийг акталсан.

Хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэл 80,319.2 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэл 11,564.6 мянган төгрөг, нийт элэгдэл 87,134.2 мянган төгрөг, үлдэх өртөг нь 19,533.7 мянган төгрөг байна.

Тавилга эд хогшилийн эхний үлдэгдэл 63,298.9 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд үнэ төлбөргүйгээр 15,266.3 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ширээ сандал, 470.0 мянган төгрөгний тавиурыг тус тус үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж авсан. 428.7 мянган төгрөгийн ширээ сандалыг акталсан. Хуримтлагдсан элэгдэл 48,214.3 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэл 2,463.3 мянган төгрөг, нийт элэгдэл 50,248.8 мянган төгрөг, үлдэх өртөг нь 28,357,6 мянган төгрөг байна.

Зам, гүүрийн байгууламжийн эхний үлдэгдэл 3,601.8 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдэл 830.5 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэл 415.3 мянган төгрөг, нийт элэгдэл 1,245.8 мянган төгрөг, үлдэх өртөг нь 2,355.9 мянган төгрөг байна.

Программ хангамжийн эхний үлдэгдэл 2,286.3 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдэл 943,4 мянган төгрөг, тайлант хугацааны элэгдэл 457.2 мянган төгрөг, нийт элэгдэл 1,400.7 мянган төгрөг, үлдэх өртөг нь 885.5 мянган төгрөг 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 төлөвлөгөө

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 947,031.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 947,031.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төлөвлөгөөг 947,031.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 947,031.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 905,898.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 40,312.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн санхүүжилтээр, 820,8 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос тус тус санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 947,031.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 935,447.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 11,583.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 935,447.8 мянган төгрөг буюу 98.8 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Нэмэлт төсвийн дансанд 8,602.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт орж, боловсролын чанарын шинэчлэл төслөөр 7,379.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 620.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн. Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгалын зардалд 300.0 мянган төгрөг, бичиг хэргийн зардалд 302.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

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 Ерөнхий боловсролын 16-р сургуулийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгаан 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 149 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 албарын мэдээлэл, 1 талбарын мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн.

Таван сая төгрөгөөс дээш 1 худалдан авалт хийгдсэн. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 5,600.0 мянган үнийн дүн бүхий 1 зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн 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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар түүвэрт хамрагдсан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн Ерөнхий боловсролын 16-р 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 8,171.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,571.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, шилэн дансны мэдээлэлд 5 сая төгрөгөөс дээш 5,600.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэнд зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. 1,849.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий ширээ, компьютер худалдан авсан зардлаа үр дүнгийн тайлангийн хөрөнгө худалдаж авсан зардал дээр бүртгээгүй алдааг санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад залруулсан.

2. 721.8 мянган төгрөгийн ахуйн материал худалдан авсан зардлыг аж ахуйн материал худалдан авах зардал дээр бүртгэх байсныг хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал зардал дээр бүртгэснийг аудитын явцад залруулсан .

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

4.2 Зөвлөмж

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягийг мэдээлнэ" гэсний дагуу шилэн дансны мэдээллэлд 5 сая төгрөөс дээш үнийн дүн бүхий 5,600.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн .

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний 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		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Орхон аймгийн 16 дугаар сургууль	3	8,171.7	2	2,571.7	0	0	0	0	1	5,600.0