АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2022/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2022 он	Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК Утас: 99099119 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................................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...8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..13
3. Аудитын тайлан...14
3.1 Ерөнхий зүйл...14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
3.4 Материаллаг байдал 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..17
3.8 17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт...17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18
4. Аудитын илрүүлэлт 18
4.1 Залруулсан алдаа 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс:976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2022.02.22 № 48
танай ____________-ны № ____________-т

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН
ДӨРӨВДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Р.САЙХАНТАМИР 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 Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р 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.

Эрдэнэбулган сумын 4-р 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 байгууллагаас 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.

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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.БАЙГАЛМАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**117,416,036.56**	**123,318,311.76**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	117,416,036.56	123,318,311.76
351	**Түүхий эд материал**	83,888,176.14	84,901,476.14
35110	Тусгай зориулалттай материал	82,964,226.14	82,964,226.14
35130	Эм боох материал	923,950.00	1,937,250.00
354	**Хангамжийн материал**	33,527,860.42	38,416,835.62
35410	Бичиг хэргийн материал	1,779,500.00	1,703,500.00
35420	Аж ахуйн материал	10,052,220.42	9,970,200.19
35450	Барилгын засварын материал	3,590,000.00	6,183,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,106,140.00	20,559,635.43
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,356,517,586.04**	**1,387,333,953.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,356,517,586.04	1,387,333,953.63
392	**Биет хөрөнгө**	1,279,155,086.04	1,309,781,661.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,218,402,765.72	1,223,517,765.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,579,718.94	-77,953,527.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	163,809,399.46	89,876,559.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,550,039.15	-5,629,364.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	109,474,640.37	68,709,392.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,937,764.91	-28,883,942.32
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	861,000.00	430,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-861,000.00	-21,525.00
39217	Ном	39,535,803.49	39,735,803.49
393	**Биет бус хөрөнгө**	77,362,500.00	77,552,291.67
39301	Програм хангамж	1,812,500.00	1,812,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-460,000.00	-270,208.33
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,010,000.00	76,010,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,473,933,622.60**	**1,510,652,265.39**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**00.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,473,933,622.60**	**1,510,652,265.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,473,933,622.60	1,510,652,265.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	899,836,894.83	899,836,894.83
51101	Өмч: - төрийн	899,836,894.83	899,836,894.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-41,585,354.15	-4,866,711.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,585,354.15	-41,585,354.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	36,718,642.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	615,682,081.92	615,682,081.92
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,473,933,622.60**	**1,510,652,265.39**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,063,708,807.41**	**1,061,750,627.34**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**53,734,607.41**	**68,260,216.43**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	53,734,607.41	68,260,216.43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,734,607.41	42,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	42,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,559,607.41	68,218,216.43
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,009,974,200.00**	**993,490,410.91**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	831,395,980.00	819,727,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	831,395,980.00	819,727,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,464,000.00	11,246,110.91
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,464,000.00	8,677,710.91
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,568,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	172,114,220.00	162,517,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,114,220.00	162,517,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,014,141,256.52**	**1,025,031,984.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,014,141,256.52**	**1,025,031,984.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	986,603,856.52	990,653,039.55
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	676,337,835.00	672,421,353.00
210101	Үндсэн цалин	456,065,935.00	475,426,436.00
210102	Нэмэгдэл	155,669,000.00	134,359,200.00
210104	Урамшуулал	64,602,900.00	62,635,717.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	91,834,300.00	90,410,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,972,300.00	65,321,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,215,500.00	6,272,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,772,400.00	5,017,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,443,100.00	1,254,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,431,000.00	12,544,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	157,694,300.00	156,866,602.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,548,800.00	3,838,355.00
210302	Түлш, халаалт	114,584,500.00	122,223,024.00
210303	Цэвэр, бохир ус	38,561,000.00	30,805,223.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,944,635.64	7,774,909.91
210401	Бичиг хэрэг	2,104,700.00	770,410.91
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,563,100.00	1,496,799.00
210404	Ном, хэвлэл	2,862,400.00	3,053,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	403,100.00	726,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,011,335.64	1,728,000.00
2105	**Нормативт зардал**	4,228,067.78	5,052,860.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,302,200.00	4,236,060.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,925,867.78	816,800.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,608,300.00	2,368,372.23
210604	Урсгал засвар	10,608,300.00	2,368,372.23
2107	**Томилолт, зочны зардал**	503,850.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	503,850.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,550,000.00	1,398,729.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,950,000.00	1,398,729.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,902,568.10	54,360,113.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,667,817.88	10,834,942.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,234,750.22	43,525,171.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,537,400.00	34,378,945.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,656,680.00	22,817,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,388,680.00	20,267,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,268,000.00	2,550,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,880,720.00	11,560,995.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,880,720.00	11,560,995.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**49,567,550.89**	**36,718,642.79**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,185,656.82	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,185,656.82	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-1,185,656.82	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**48,381,894.07**	**36,718,642.79**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	899,836,894.83	615,682,081.92	-89,967,248.22	00.00	1,425,551,728.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**899,836,894.83**	**615,682,081.92**	**-89,967,248.22**	**00.00**	1,425,551,728.53
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	48,381,894.07	00.00	48,381,894.07
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**899,836,894.83**	**615,682,081.92**	**-41,585,354.15**	**00.00**	1,473,933,622.60
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**899,836,894.83**	**615,682,081.92**	**-41,585,354.15**	**00.00**	1,473,933,622.60
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**899,836,894.83**	**615,682,081.92**	**-41,585,354.15**	**00.00**	1,473,933,622.60
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	36,718,642.79	00.00	36,718,642.79
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**899,836,894.83**	**615,682,081.92**	**-4,866,711.36**	**00.00**	1,510,652,265.39

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,010,149,200.00**	**993,532,410.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**175,000.00**	**42,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	175,000.00	42,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	175,000.00	42,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000.00	42,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,009,974,200.00**	**993,490,410.91**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	831,395,980.00	819,727,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	831,395,980.00	819,727,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,464,000.00	11,246,110.91
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,464,000.00	8,677,710.91
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	172,114,220.00	162,517,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	172,114,220.00	162,517,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**993,501,320.00**	**983,804,410.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**993,501,320.00**	**983,804,410.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**965,963,920.00**	**949,425,465.91**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	676,354,050.00	672,467,353.00
210101	Үндсэн цалин	456,082,150.00	475,472,436.00
210102	Нэмэгдэл	155,669,000.00	134,359,200.00
210104	Урамшуулал	64,602,900.00	62,635,717.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	91,834,300.00	90,410,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,972,300.00	65,321,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,215,500.00	6,272,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,772,400.00	5,017,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,443,100.00	1,254,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,431,000.00	12,544,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	157,694,300.00	156,866,602.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,548,800.00	5,201,446.00
210302	Түлш, халаалт	114,584,500.00	114,501,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	38,561,000.00	37,163,856.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,395,600.00	7,574,910.91
210401	Бичиг хэрэг	2,254,700.00	770,410.91
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,563,100.00	1,496,800.00
210404	Ном, хэвлэл	3,333,600.00	2,853,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	403,100.00	726,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,841,100.00	1,728,000.00
2105	**Нормативт зардал**	4,160,000.00	5,052,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,152,200.00	4,236,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,007,800.00	816,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,420,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	14,420,000.00	00.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	503,900.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	503,900.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,240,900.00	6,333,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,640,900.00	6,333,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,360,870.00	10,719,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,360,870.00	10,719,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,537,400.00**	**34,378,945.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,656,680.00	22,817,950.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,388,680.00	20,267,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,268,000.00	2,550,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,880,720.00	11,560,995.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,880,720.00	11,560,995.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**16,647,880.00**	**9,728,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16,647,880.00**	**9,728,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,647,880.00**	**9,728,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16,647,880.00	9,728,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,647,880.00	9,728,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-16,647,880.00**	**-9,728,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	983,244,300.00	970,725,305.00	12,518,995.00	98.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	983,244,300.00	970,725,305.00	12,518,995.00	98.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	949,516,200.00	947,907,355.00	1,608,845.00	99.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	673,425,500.00	677,704,753.00	-4,279,253.00	100.6
210101	Үндсэн цалин	480,318,700.00	475,472,436.00	4,846,264.00	99.0
210102	Нэмэгдэл	134,359,200.00	139,596,600.00	-5,237,400.00	103.9
210104	Урамшуулал	58,747,600.00	62,635,717.00	-3,888,117.00	106.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,410,100.00	85,172,700.00	5,237,400.00	94.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,718,600.00	60,083,700.00	5,634,900.00	91.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,172,900.00	6,272,400.00	-99,500.00	101.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,938,300.00	5,017,800.00	-79,500.00	101.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,234,500.00	1,254,600.00	-20,100.00	101.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,345,800.00	12,544,200.00	-198,400.00	101.6
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	157,517,300.00	156,866,602.00	650,698.00	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,902,700.00	5,201,446.00	701,254.00	88.1
210302	Түлш, халаалт	114,501,300.00	114,501,300.00	0.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	37,113,300.00	37,163,856.00	-50,556.00	100.1
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	0.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,528,800.00	4,528,800.00	0.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	502,400.00	412,800.00	89,600.00	82.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,496,800.00	1,496,800.00	0.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	395,700.00	485,300.00	-89,600.00	122.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	405,900.00	405,900.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,728,000.00	1,728,000.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	8,370,900.00	8,370,900.00	0.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,554,100.00	7,554,100.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	816,800.00	816,800.00	0.00	100.0

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,333,700.00	6,333,700.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,333,700.00	6,333,700.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,929,900.00	3,929,900.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,929,900.00	3,929,900.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	33,728,100.00	22,817,950.00	10,910,150.00	67.7
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,728,100.00	22,817,950.00	10,910,150.00	67.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,178,100.00	20,267,950.00	10,910,150.00	65.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,550,000.00	2,550,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	983,244,300.00	970,725,305.00	12,518,995.00	98.7
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	819,727,000.00	808,816,703.00	10,910,297.00	98.7
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	819,727,000.00	808,816,703.00	10,910,297.00	98.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	162,517,300.00	161,866,602.00	650,698.00	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	162,517,300.00	161,866,602.00	650,698.00	99.6
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	42,000.00	958,000.00	4.2
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	42,000.00	958,000.00	4.2
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	0.0
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	0.0
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00	0.00	0.0
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	0.00	100.0
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00	0.00	0.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	55.00	55.00	0.00	100.0

620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41.00	41.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	0.00	0.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	730.00	736.00	-6.00	100.8
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	730.00	736.00	-6.00	100.8
630001	Төрийн өмчит ЕБС	730.00	736.00	-6.00	100.8
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**55.00**	**55.00**	0.00	100.0
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	38.00	38.00	0.00	100.0
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	17.00	17.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**11,246,110.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**11,246,110.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		11,246,110.91
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		3,246,110.91
210401	Бичиг хэрэг		357,610.91
210404	Ном, хэвлэл		2,568,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		320,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	8,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		8,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	11,246,110.91
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		11,246,110.91
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,677,710.91
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,568,400.00
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	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 Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, шилэн дансны хууль, 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн аудитор Л.Амарзаяа, аудиторын туслах Ж.Намуун нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг менежер Ж.Ням-Осор, Захирал Д.Баатарсайхан нар тус тус хэрэгжүүлсэн.
Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Суралцах арга барил эзэмшсэн, эвсэг найрсаг харилцаатай, эрүүл чийрэг бие бялдартай хүүхэд төлөвшүүлэх”-д оршино гэж тодорхойлсон байна.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургууль хүний хөгжлийн төв байх
- Ажлын хариуцлага ёс зүйг дээшлүүлж хууль дүрмийг хэрэгжүүлэх
- Сургалтын чанар үр дүнг дээшлүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороосон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”;
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналт шалгалтын жилийн ажлын төлөвлөгөөнд тусгагдсаны дагуу хичээл сургалт, хичээлээс гадуурх үйл ажиллагаа, хөдөлмөрийн сахилга бат, хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, санхүү аж ахуйн үйл ажиллагааны өнөөгийн байдалд хяналт шалгалт хийж ажилласан 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 аудитороос 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.

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлсөн, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д зааснаар тухайн жилийн төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл /нийт дүнгээр, хөтөлбөрөөр, төсвийн захирагчаар/, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн/, хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт/, нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн дагуу иж бүрэн бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр “Батлагдсан төсөв”-ийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 9.8 сая төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.
Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 7.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын 4-р сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 24.9 сая төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн дансанд гарсан өөрчлөлт байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	117.4	123.3	5.9
Үндсэн хөрөнгө	1,356.5	1,387.3	30.8
			0.00
Нийт хөрөнгө	**1,473.9**	**1,510.9**	**24.9**
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,473.9	1,510.9	24.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,473.9**	**1,510.9**	**24.9**

Дансны үлдэгдэл гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Бараа материалын эхний үлдэгдэл 117.4 сая төгрөг байсан ба нийт 45.1 сая мянган төгрөгийн бараа материалын орлого авч 39.2 сая төгрөгийн бараа материал зарлага гаргаж 123.3 сая төгрөгийн бараа материалын тооллого хийв.
- Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 30.8 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 74.3 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлэхтэй холбоотойгоор данснаас 184.2 сая төгрөгийн хөрөнгө хассан байна. Хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэл 253.4 сая төгрөг байснаас тайлант хугацааны элэгдэл 43.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлэхтэй

холбоотойгоор данснаас хассан элэгдэл 184.2 сая төгрөгөөр тус тус хасагдаж үндсэн хөрөнгө 1,387.3 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

- 2021 оны 12 сарын 31-ний байдлаар өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй, арилжааны банкнаас бэлэн мөнгөө аваагүй байна.
- Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн 24.9 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд бараа материал үнэ төлбөргүйгээр шилжүүлсэн авсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	831.4	819.7	(11.7)
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	172.1	162.5	(9.6)
Туслах үйл ажиллагааны орлого	0.2	0.1	0.1
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6.5	11.2	4.7
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53.6	68.2	14.6
Үйл ажиллагааны орлого	**1,063.8**	**1,061.7**	**(1.9)**
Цалин, шимтгэлийн зардал	768.2	762.8	(5.4)
Бараа үйлчилгээний зардал	183.0	172.1	(10.9)
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5.6	1.4	(4.2)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29.9	54.4	24.5
Урсгал шилжүүлэг	27.5	34.4	6.9
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1.2	0.0	(1.2)
Үйл ажиллагааны зардал	**1,015.4**	**1,025.1**	**10.9**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	**48.4**	**36.6**	**(11.8)**

Тус сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 11.8 сая төгрөгөөр буурсан нь санхүүжилт буурсантай холбоотой байна. Төлөвлөсөн санхүүжилтийг зарцуулж ажилласан 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 үүсвэр, нийт зарлагыг 983.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг нийт 983.2 сая төгрөгөөр хянаж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 983.2 сая төгрөгийн төсөв батлснаас гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 983.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 970.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 970.7 сая төгрөг буюу 98.7 хувьтай 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.
Нэмэлт санхүүжилтээр 11.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 11.2 сая төгрөгийн зарцуулалт хийсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

2021 онд тус байгууллага нь “Ковид-19” цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авах, бэлэн байдлыг хангах, хичээл сургалтын үйл ажиллагааны явцад халдвараас сэргийлэх дэглэмийг сахиулахтай холбоотой сургууль орчмын бүс, сургалтын байр анги танхимд цэвэрлэгээ, ариутгал хийж ажилласан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

Тус байгууллага нь 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан стратегийн зорилтуудыг хангахад чиглэсэн 2 үндсэн зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилт 100 хувь байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 1 арга хэмжээнд зориулан нийт 8 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 8 сая төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд төсвийн гүйцэтгэл 100 хувь байна.

Аудитын явцад санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэлийн дагуу дараах судалгааг авч үнэллээ. Үүнд:

Төсвийн хэмнэлтийн талаар авсан арга хэмжээ, түүний үр дүн судалгааг авч үзэхэд батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлыг зарцуулсан байна. Үүнд:

1. Албан томилолт, бичиг хэрэг, тогтмол зардлуудыг батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулсан 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.
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан /Local.audit.mn сайтад шивсэн/, Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай ЗГ-ын 43-р тогтоолын хэрэгжилтийг судалгаагаар шалгаж баримтжууллаа.

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.

Тус сургууль нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 144 мэдээллээс 136 мэдээллийг хугацаанд нь 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь заалттай нийцээгүй байна.

***Шийдвэрлэсэн нь*:** Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь заалттай нийцээгүй байх тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд батламж авсан тул санхүүгийн тайлангийн аудитаар ороогүй болно.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарч үзэх асуудалгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 16.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 16.1 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 0.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.
Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн дүн 0.3 сая төгрөг нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 9.8 сая төгрөгөөс хэтрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

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

- ЭБЦТС ТӨХК-ийн 0.7 сая төгрөгийн өглөгийг 2 тооцооны дансаар дамжуулан бүртгэснийг залруулав.
- Цалингаас суутгасан тооцооллыг цалингийн өглөг дансанд бүртгээгүй 16.1 сая төгрөгийн алдааг залруулав.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>* Зардлын зүйл ангийг буруу бүртгэсэн.

1.2. *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13,14-р заалтууд, УСНББУС-г мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Цалингаас хувь хүмүүсийн гар утасны төлбөрийг шилжүүлсэн.

2.1. *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13,14-р заалтууд, Төрийн сангийн төлбөр тооцоо хийх журмыг мөрдөж ажиллах болон цалингаас хувь хүмүүсийн гар утасны төлбөрийг суутган шилжүүлэхгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 09 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

-----oOo------

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Ерөнхий боловсролын Гуравдугаар сургууль	5	1,857.8	3	1,857.5	0	0	0	0	2	0.3
Дүн		5	1,857.8	3	1,857.5	0	0	0	0	2	0.3
Санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Ерөнхий боловсролын Гуравдугаар сургууль	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн		5	3,720.8	3	1,857.5	0.00	0.00	0	0	2.00	0.3