

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

11 жилийн I дунд сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/83/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Балжинням

Утас: 70433061

цахим хаяг: BaljinnyamD@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	2
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудитхийсэнцэвэрхөрөнгө/өмчийнөөрчлөлтийнтайлан	4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	5
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3.Аудитын тайлан.....	7
3.1 Ерөнхий зүйл.....	7
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	8
3.4Материаллаг байдал.....	8
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл,нэмэлт төсөв	9
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	10
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	10
3.11Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	10
4. Аудитын илрүүлэлт	10
4.1 Албан шаардлага	
4.2 Зөвлөмж	10
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
НА	Нотлох ажил
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>206,677,844.09</u>	<u>218,338,827.37</u>
33	АВЛАГА	15,135,045.59	643,205.87
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	12,135,045.59	643,205.87
34	УРЬДЧИЛГАА	2,700,000.00	200,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	2,700,000.00	200,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	2,700,000.00	200,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	188,842,798.50	217,495,621.50
351	Түүхий эд материал	784,454.53	2,142,554.53
35130	Эм боох материал	784,454.53	2,142,554.53
354	Хангамжийн материал	188,058,343.97	215,353,066.97
35410	Бичиг хэргийн материал	810,100.00	667,600.00
35420	Аж ахуйн материал	29,984,624.00	32,089,130.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	157,263,619.97	182,596,336.97
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,536,913,086.74</u>	<u>3,385,552,125.95</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,536,913,086.74	3,385,552,125.95
392	Биет хөрөнгө	2,938,107,086.74	2,786,746,125.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,098,812,520.66	3,098,812,520.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(356,047,024.09)	(508,771,084.09)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	381,929,904.29	366,140,654.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(323,248,106.30)	(302,623,947.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	182,944,653.00	183,128,784.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,399,028.82)	(111,306,705.62)
39217	Ном	52,114,168.00	61,365,904.07
393	Биет бус хөрөнгө	598,806,000.00	598,806,000.00
39301	Програм хангамж	1,204,860.00	1,204,860.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,204,860.00)	(1,204,860.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	598,806,000.00	598,806,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,743,590,930.83</u>	<u>3,603,890,953.32</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,165,897.60</u>	<u>1,207,498.60</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,165,897.60	1,207,498.60
413	Өглөг	1,165,897.60	1,207,498.60
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,060,897.60	1,180,977.60
4136	Бусад өглөг	105,000.00	26,521.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	105,000.00	26,521.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,742,425,033.23</u>	<u>3,601,993,656.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,742,425,033.23	3,601,993,656.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,472,498,973.00	1,472,498,973.00
51101	Өмч: - төрийн	1,472,498,973.00	1,472,498,973.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,180,551,529.05	1,040,120,152.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,180,551,529.05	1,180,551,529.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(139,741,578.18)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,089,374,531.18	1,089,374,531.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,743,590,930.83</u>	<u>3,603,890,953.32</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,700,556,046.02	2,557,855,254.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	152,745,546.02	125,557,354.07
120	Нийтлэг татварын бус орлого	152,745,546.02	125,557,354.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	152,595,546.02	25,264,618.07
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	535,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	152,385,546.02	24,729,618.07
120009	Бусад орлого	-	100,292,736.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,547,810,500.00	2,432,297,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,247,148,000.00	2,133,950,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,247,148,000.00	2,133,950,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	300,662,500.00	298,347,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	300,662,500.00	298,347,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,705,223,065.68	2,697,596,832.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,705,223,065.68	2,697,596,832.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,588,189,965.68	2,578,919,056.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,864,973,130.00	1,821,653,702.20
210101	Үндсэн цалин	1,861,049,993.00	1,821,653,702.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,333,721.50	226,318,283.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,139,782.70	153,921,565.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	18,553,104.70	18,108,419.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,842,483.77	14,486,735.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,708,940.93	3,618,323.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,089,409.40	36,183,238.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	255,081,750.00	293,275,875.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,516,650.00	13,351,800.00
210302	Түлш, халаалт	198,734,200.00	233,065,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	41,830,900.00	46,858,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,326,703.91	10,630,690.00
210401	Бичиг хэрэг	192,500.00	4,742,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,775,300.00	1,567,880.00
210404	Ном, хэвлэл	333,600.00	197,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	256,200.00	368,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,569,103.91	3,755,200.00
2105	Нормативт зардал	14,209,636.00	11,912,654.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,831,200.00	10,324,754.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,378,436.00	1,587,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	6,124,600.00
210604	Урсгал засвар	-	6,124,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	552,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	552,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	616,000.00	2,684,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,475,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	616,000.00	1,209,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	212,649,024.27	205,766,651.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,253,900.00	5,248,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,872,758.00	6,736,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	190,522,366.27	193,781,501.86

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	117,033,100.00	118,677,776.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,434,800.00	118,677,776.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	50,434,800.00	77,872,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	40,805,676.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(4,667,019.66)	(139,741,578.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(4,667,019.66)	(139,741,578.51)

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
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,180,551,529.05	3,742,425,033.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(139,741,578.51)	(139,741,578.51)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,472,498,973.00	1,089,374,531.18	1,040,809,950.54	3,602,683,454.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,548,020,500.00	2,533,125,636.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,000.00	100,827,736.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,000.00	100,827,736.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	210,000.00	535,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	210,000.00	535,000.00
120009	Бусад орлого /Нэмэлт/	-	100,292,736.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,547,810,500.00	2,432,297,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,247,148,000.00	2,133,950,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,247,148,000.00	2,133,950,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	300,662,500.00	298,347,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	300,662,500.00	298,347,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,548,020,500.00	2,533,125,636.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,548,020,500.00	2,533,125,636.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,430,582,100.00	2,416,031,360.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,879,773,800.00	1,784,197,685.00
210101	Үндсэн цалин	1,041,153,300.00	1,097,214,540.00
210102	Нэмэгдэл	688,762,210.00	601,910,845.00
210104	Урамшуулал	109,526,200.00	85,072,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	234,947,500.00	245,605,415.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	166,759,800.00	174,148,315.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,046,900.00	17,914,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,637,100.00	14,331,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,409,600.00	3,582,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,094,100.00	35,628,500.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	278,855,500.00	294,226,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,474,400.00	11,615,800.00
210302	Түлш, халаалт	217,625,200.00	233,065,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	43,755,900.00	49,545,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,130,100.00	10,568,160.00
210401	Бичиг хэрэг	1,311,600.00	2,410,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,775,300.00	1,803,900.00
210404	Ном, хэвлэл	1,206,700.00	1,021,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	590,400.00	3,286,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,046,100.00	2,046,100.00
2105	Нормативт зардал	12,804,500.00	5,900,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,460,100.00	3,059,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,344,400.00	2,841,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	14,993,200.00
210604	Урсгал засвар	-	14,993,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	667,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	667,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	767,000.00	11,809,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	10,600,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	767,000.00	1,209,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,303,700.00	48,062,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,303,700.00	44,062,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	117,438,400.00	117,094,276.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,840,100.00	117,094,276.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	50,840,100.00	76,288,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	40,805,676.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2436297900.00	2432832900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2436297900.00	2432832900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2360009300.00	2356544300.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1791425600.00	1784197685.00
210101	Үндсэн цалин	1132453300.00	1097214540.00
210102	Нэмэгдэл	573900000.00	601910845.00
210104	Урамшуулал	85072300.00	85072300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	241842500.00	245605415.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	170185400.00	174148315.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17914200.00	17914200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14331500.00	14331500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3582900.00	3582900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35828500.00	35628500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	285854000.00	285854000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11615800.00	11615800.00
210302	Түлш, халаалт	224692900.00	224692900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	49545300.00	49545300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6773500.00	6773500.00
210401	Бичиг хэрэг	1311600.00	1311600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	172600.00	0.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,775,300.00	1,803,900.00
210404	Ном, хэвлэл	877,500.00	1,021,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	590,400.00	590,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,046,100.00	2,046,100.00
2105	Нормативт зардал	5,900,400.00	5,900,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,059,300.00	3,059,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,841,100.00	2,841,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,493,200.00	12,493,200.00
210604	Урсгал засвар	12,493,200.00	12,493,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	667,600.00	667,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	667,600.00	667,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,209,600.00	1,209,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,842,900.00	13,842,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,842,900.00	9,842,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,288,600.00	76,288,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	76,288,600.00	76,288,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	76,288,600.00	76,288,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,436,297,900.00	2,432,832,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,133,950,700.00	2,133,950,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,133,950,700.00	2,133,950,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	298,347,200.00	298,347,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	298,347,200.00	298,347,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	535,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	535,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	117.00	117.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	93.00	93.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	23.00	23.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	117.00	117.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	91.00	91.00

650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	25.00	26.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	611,420	100,292,736
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	611,420	100,292,736.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	51,114,660.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,794,660.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,098,860.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	2,695,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	2,500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	10,600,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	10,600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	42,592,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	611,420	42,592,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	40,805,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	40,805,676.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	40,805,676.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	611,420	100,292,736
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	611,420	100,292,736.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Жаргалант сумын 11 жилийн 1 дүгээр дунд 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 Засгийн газрын тогтоол шийдвэрийн биелэлтийг ханган ажиллахтай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дүгээр сарын 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Энэ хичээлийн жил манай хамт олон “Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад бүх талын хамын ажиллагаа оролцоог хангаж хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах” зорилго дэвшүүлэн ажиллаж байна.

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

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020-2021 оны санхүүгийн баримтад дотоод хяналт хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлын тайланг аудитад ашиглалаа.

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.

Жаргалант сумын 11 жилийн 1 дүгээр дунд 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 орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 2533,1 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 50,6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 40,5 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Жаргалант сумын 11 жилийн 1 дүгээр дунд сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 139,7 сая төгрөгөөр буюу 0,4 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна

Тайлант оны эхэнд авлага данс 15,1 сая төгрөгийн эхний үлдэгдэл байсан бол оны эцэст 0,6 сая төгрөг болж 14,5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 188,8 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 217,4 сая төгрөг болж өссөн байна. Үүнд аж ахуйн материал 22,4 сая, бичиг хэргийн материал 8,7 сая, бусад хангамжийн материалд 31,0 сая, эм боох материал 10,8 сая, нийт 73.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж 44,4 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 68,5 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал 4,6 сая төгрөг бэлтгэж, 44,4 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 4315,8 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 4309,4 сая төгрөг болж 48,7 сая төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдэлтэй, хөрөнгө акталсантай холбоотой байна. Тайлант онд нийт 48,7 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж устгасан байна.

Тайлант онд 1,1 сая төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 3742,4 сая төгрөг, оны эцэст 3601,9 сая төгрөг тайлант онд 140,4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн дансны өөрчлөлттэй холбоотой 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

Жаргалант сумын 11 жилийн 1 дүгээр дунд сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,446.5 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,446,5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг 2,436.2 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 2,436.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 2.133,9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 298.3 сая төгрөг, өөрийн орлогоор 4,0 сая төгрөг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2.133,9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 298.3 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 0,5 сая нийт 2,432.7 төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 2.432,7 сая төгрөг зарцуулсан 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 санхүүжилтийн тайлангаар Аймгийн ОНС хөрөнгөнөөс 2,5 сая төгрөг, Боловсрол соёлын газраас ХОТСА-ны мөнгөн тэтгэмж 40,8 сая, 0.8 сая төгрөгийн ариутгалын бодис худалдан авах, бусад 55,9 сая, Багшийн мэргэжил дээшлүүлэх инстиутаас 25,6 сая төгрөг, Дэлхийн банкны санхүүжилтээр 0,2 сая төгрөг нийт 100.2 сая төгрөгийн санхүүжилт зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 мэдээллээс 146 хугацаандаа оруулсан 4 мэдээлэл хугацаа болоогүй, тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

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

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд бүрэн хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 213.3 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

4.2 Зөвлөмж

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

4.2.2 Ерөнхий чиглэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт: Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй 213,3 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах"

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		
1	Жаргалант сумын 11 жилийн 1 дүгээр дунд сургууль	1	213,3									1	213,3

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР