ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Үенч сумын Сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/91/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
Хо Өрлөгийн Үрс Аудит ХХЗ-ны
Аудитор: А.Оюундэлгэр
Утас: 99306289
цахим хаяг: a_oyund@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа 14
4.3 Албан шаардлага 14
4.4 Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

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

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.24 № 02/22

танай ____________ -ны № ____________ -т

ҮЕНЧ СУМЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Л.НЯМЖАРГАЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Үенч сумын 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.

Ховд аймгийн Үенч сумын 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.

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй , төсөв хооронд гүйлгэн зарцуулсан нь төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зарчмыг баримтлан ажиллаагүй, төсвийн зардлыг хэмнэх тогтоолтыг хэрэгжүүлээгүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 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 Х.БОЛДБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**47,748,109**	**53,110,952**
33	**АВЛАГА**	3,345,241	13,518,204
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,000,000	518,204
335	**Бусад авлага**	9,941	13,000,000
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,941	13,000,000
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44,402,868	39,592,748
351	**Түүхий эд материал**	4,019,500	4,019,500
35130	Эм боох материал	4,019,500	4,019,500
354	**Хангамжийн материал**	40,383,368	35,573,248
35420	Аж ахуйн материал	00	3,500
35460	Хүнсний материал	7,849,825	6,434,000
35470	Бусад хангамжийн материал	29,135,748	29,135,748
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,294,345,172**	**3,198,746,826**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,294,345,172	3,198,746,826
392	**Биет хөрөнгө**	3,174,345,172	3,078,746,826
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,357,258,589	3,357,258,589
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-306,003,949	-420,080,855
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,300,000	33,300,000
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,300,000	-33,300,000
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	222,075,227	239,466,227
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-201,365,824	-207,217,613
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	175,092,806	192,896,858
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,646,117	-95,836,820
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,000,000	8,000,000
39217	Ном	3,934,440	4,260,440
393	**Биет бус хөрөнгө**	120,000,000	120,000,000
39301	Програм хангамж	1,130,000	1,130,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,130,000	-1,130,000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	120,000,000	120,000,000
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,342,093,281**	**3,251,857,777**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,341,887,240**	**3,251,857,777**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,341,887,240	3,251,857,777
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	541,754,600	541,754,600
51101	Өмч: - төрийн	541,754,600	541,754,600
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,762,981,163	1,672,951,700
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,762,981,163	1,762,981,163
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00	-90,029,462
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,037,151,477	1,037,151,477
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,342,093,281**	**3,251,857,777**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,517,182,801**	**1,281,880,837**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**267,071,501**	**31,543,352**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	267,071,501	31,543,352
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	267,071,501	31,543,352
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00	1,818,300
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000	600,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	266,471,501	29,125,052
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**51,974,000**	**90,064,679**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,198,137,300	1,160,272,806
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	626,000	32,759,943
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00	8,000,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000	24,759,943
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	126,000	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	51,348,000	52,160,400
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51,348,000	52,160,400
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00	5,144,336
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00	5,144,336
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,347,906,882**	**1,371,910,299**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,347,906,882**	**1,371,910,299**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,292,910,474	1,306,404,234
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	951,146,295	924,929,781
210101	Үндсэн цалин	946,678,869	924,775,001
210102	Нэмэгдэл	3,630,879	154,780
210104	Урамшуулал	836,547	

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,405,038	119,916,352
210201	Тэтгэврийн даатгал	120,405,038	119,916,352
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,618,905	49,785,650
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,633,500	5,478,955
210302	Түлш, халаалт	43,832,405	44,306,695
210303	Цэвэр, бохир ус	153,000	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,637,800	7,724,937
210401	Бичиг хэрэг	562,200	1,109,900
210402	Тээвэр, шатахуун	3,416,000	2,946,540
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	726,100	363,600
210404	Ном, хэвлэл	12,000	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	271,600	1,404,897
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,623,900	1,900,000
210408	Бараа материал акталсны зардал	26,000	
2105	**Нормативт зардал**	37,162,050	47,275,675
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,927,400	648,600
210502	Хоол, хүнс	32,625,115	44,165,575
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,609,535	2,461,500
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	648,000	
210604	Урсгал засвар	648,000	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	109,500	354,000
210702	Дотоод албан томилолт	109,500	354,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	392,000	6,960,000
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00	6,240,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	124,790,887	149,457,839
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	545,000	13,985,241
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,327,600	4,353,200
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	118,918,287	131,119,399
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	54,996,408	65,506,065
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,779,400	55,401,610
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00	5,144,336
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,779,400	32,033,150
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад	00	18,224,124

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	36,217,008	6,198,561
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,217,008	6,198,561
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00	3,905,894
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00	3,905,894
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**169,275,919**	**-90,029,462**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**169,275,919**	**-90,029,462**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**541,754,600**	**1,037,151,477**	**1,762,981,163**	3,341,887,240
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**541,754,600**	**1,037,151,477**	**1,762,981,163**	3,341,887,240
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00	00	00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	541,754,600	1,037,151,477	1,762,981,163	3,341,887,240
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00	00	00	00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00	00	00	00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	00	00	00	00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00	00	00	00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00	00	-90,029,462	-90,029,462
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	541,754,600	1,037,151,477	1,672,951,700	3,251,857,777

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1252420600	1252755785
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**2309300**	**2418300**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2309300	2418300
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2309300	2418300

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	1818300
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600000	600000
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	1709300	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1250111300**	**1250337485**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1198137300	1160272806
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	626000	32759943
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан. ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	0	8000000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500000	24759943
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	126000	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	51348000	52160400
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	51348000	52160400
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	0	5144336
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0	5144336
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1252420600**	**1252755785**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1252420600**	**1252755785**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1195088892**	**1187249720**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	954529252	920753278
210101	Үндсэн цалин	705123778	727480958
210102	Нэмэгдэл	194146989	167512716
210104	Урамшуулал	55258485	25759604
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	128913700	124317100
210201	Тэтгэврийн даатгал	90631200	87482500
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9570500	9208500
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8128800	6986600
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1441900	2222100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19141300	18417400
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	48463100	47442106
210301	Гэрэл, цахилгаан	7633500	5963206
210302	Түлш, халаалт	40259600	40908900
210303	Цэвэр, бохир ус	570000	570000
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6842100	8259637
210401	Бичиг хэрэг	562900	1053022
210402	Тээвэр, шатахуун	3416000	2946540
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	726100	726100
210404	Ном, хэвлэл	392000	400400
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	271100	1539975
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1474000	1593600
2105	**Нормативт зардал**	49464440	45513250

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7063400	746400
210502	Хоол, хүнс	32699240	42431650
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9701800	2335200
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	650000	1412400
210604	Урсгал засвар	650000	1412400
2107	**Томилолт, зочны зардал**	109500	354000
210702	Дотоод албан томилолт	109500	354000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	392000	8720000
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	8000000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392000	720000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5724800	30477949
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	545100	26189049
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5179700	4288900
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57331708**	**65506065**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18779400	55401610
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0	5144336
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18779400	32033150
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	18224124
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	38552308	6198561
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38552308	6198561
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	0	3905894
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	3905894
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	0	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0	
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0	
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,213,033,200.00	1,202,928,744.00

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,213,033,200.00	1,170,895,594.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,178,660,700.00	1,170,895,594.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	903,267,100.00	920,753,271.00
210101	Үндсэн цалин	625,276,300.00	727,480,951.00
210102	Нэмэгдэл	224,145,400.00	167,512,716.00
210104	Урамшуулал	53,845,400.00	25,759,604.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	121,941,100.00	124,317,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,810,500.00	87,482,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,032,500.00	9,208,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,226,200.00	7,367,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,806,500.00	1,841,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,065,400.00	18,417,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,348,000.00	47,442,106.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,869,100.00	5,963,206.00
210302	Түлш, халаалт	40,908,900.00	40,908,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	570,000.00	570,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,588,300.00	6,583,818.00
210401	Бичиг хэрэг	619,200.00	619,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,950,900.00	2,946,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	726,100.00	726,100.00
210404	Ном, хэвлэл	400,400.00	400,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	298,100.00	297,978.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,593,600	1,593,600
2105	**Нормативт зардал**	88,139,100	45,513,250
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	746,400	746,400
210502	Хоол, хүнс	85,057,500	42,431,650
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,335,200	2,335,200
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,412,400	1,412,400
210604	Урсгал засвар	1,412,400	1,412,400
2107	**Томилолт, зочны зардал**	355,800	354,000
210702	Дотоод албан томилолт	355,800	354,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	720,000	720,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000	720,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,888,900	23,799,649
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000	19,510,749
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,288,900	4,288,900
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	34,372,500	32,033,150
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00	00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	34,372,500	32,033,150
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,372,500	32,033,150
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,213,033,200	1,202,928,744

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,159,672,800	1,153,474,238
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,159,672,800	1,153,474,238
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	52,760,400	48,854,506
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,760,400	48,854,506
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	600,000	600,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000	600,000
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	76	76
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	58	58
620003	Үйлчлэх ажилтан	17	17

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**34,578,243.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**34,578,243.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**34,578,243.00**
210401	Бичиг хэрэг	433,822.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8784478.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,784,478.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,759,943.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	600,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	34,578,243.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	34,578,243.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	8,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,759,943.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,818,300.00
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 Алтай сумын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн зарцуулалт, и баримт бүрдүүлэлт, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Хо Өрлөгийн Үрс аудит ХХК-ны аудитор А.Оюундэлгэр 2022 оны 02 дугаар сарын 13-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 24–ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Үенч сумын хүүхдийн сургууль нь сумын сургуулийн насны бүх хүүхдийг боловсролын үйлчилгээнд бүрэн хамруулан сургах ажлыг үр дүнтэй зохион байгуулж сургалтын чанарыг сайжруулах, суралцагчийн бие бялдар авьяас чадварыг хөгжүүлэх үйлчилгээг хүргэж хамтарч ажиллах , Монгол улсын засгийн газраас баталж гаргасан тогтоол, шийдвэр, аймаг суманд хэрэгжиж байгаа дэд хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэх, үйл ажиллагааг сурталчлах, үр дүнг нээлттэй болгон ажиллаж байгаа ерөнхий боловсрол эзэмшүүлэх байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд дараах зорилтууд хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

- *Тус байгууллага нь 2021 онд "Танхимын сургалт удаан хугацаагаар зогссоны улмаас хүүхдийн дунд үүсэж болзошгүй тугшуур, хөгжлийн ялгаатай байдал, сурлагаар хоцрох, сургууль завсардах зэрэг эрсдэлээс сэргийлэх хариу арга хэмжээ авна.*
- *Гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчин зүйлийн үед хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангаж, сургалтыг танхимын болон танхимын бус хосолсон хэлбэрээр хүүхдийн сурах үйл, оролцоог дэмжин тэгш хүртээмжтэй, чанартай зохион байгуулна.*
- *Багш ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг чанартай бэлтгэж, үр дүнтэй хэрэгжүүлнэ.*
- *Багш ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих, мэдээлэл технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх, заах аргын нэгдэл, сонирхлын бүлгээр хамтран цахим хичээл, хэрэглэгдэхүүн бэлтгэн сайжруулна.*
- *Ахлах ангийн суралцагчдад мэргэжлээ зөв сонгох,ЭЕШ-д амжилттай бэлтгэхэд бүх талын оролцоотой хамтарч ажиллана.*
- *Эцэг эх, асран хамгаалагч, олон нийтийн оролцоо, түншлэлийг өргөжүүлнэ" гэсэн зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан 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"*
- *Засгийн газрын 2021 оны 8 дугаар сарын 11-ны 237 тоот тогтоолоор "үдийн хоолны норматив шинэчлэх тухай"*

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 бөгөөд 2019 оноос шинэчлэгджээ.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор Санхүүгийн хяналт аудитын дотоод аудитын алба тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Үенч сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 2021 оны батлагдсан төсвөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "Бага" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны нийт орлого 1247,6 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 24.9 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 19.9 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Үенч сумын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 90.2 мянган төгрөгөөр буюу 0.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын оны эхний үлдэгдэл 3,3 сая төгрөгийн үлдэгдэл байсан нь тайлант онд 2.8 сая төгрөг төлөгдөж шинээр 13,0 сая төгрөгийн авлага үүссэн байна. 2021 оны 12 дугаар сарын 23-нд аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамж гарч Санко Маркет Монголия ХХК-аас Ухаалаг самбар авах гэрээ хийгдэж, 13,000.0 мянган төгрөгний байгууллагаас авах авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 44.4 сая төгрөгөөс 39,6 сая төгрөг болж 4,8 сая төгрөгөөр буурсан байна. Төсвийн хөрөнгөөр 62.1 сая төгрөг, хандиваар 1.7 сая

төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 68.6 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 3294.3 сая төгрөг, оны эцэст 3198.7 сая төгрөг болж 95,6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Төсвийн зохицуулалтаар 6.0 сая төгрөгийн зохицуулалт хийлгэж зурагт дотор гадна камер утас диска рам, хүлээн авагч дагалдах хэрэгсэл уур сорогч , чанга яригч угаалгын машин, Төсвийн хөрөнгөөр авсан ном 0.3 сая, Хандиваар ирсэн тоног төхөөрөмж 35.5 сая төгрөг төслийн хөрөнгөөр 1.7 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 131.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Оны эхэнд 3.3 сая төгрөгийн авлага байсан ба тайлант онд 13.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Тогооч Цэндхүүгээс авах 0.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл. 2021 оны 12 дугаар сарын 23-нд аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамж гарч Санко Маркет Монголия ХХК-аас Ухаалаг самбар авах гэрээ хийгдэж, 13 сая төгрөгийн байгууллагаас авах авлага нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 3341,9 сая төгрөг байсан оны эцэст 3251.8 сая төгрөг болж тайлант онд 90.0 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт 1.7620,2 сая төгрөгийн бичилт хийсэн. ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 1762,9 мянган төгрөг болсон 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

Үенч сумын сургууль нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1149,5 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1149,5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 1149.5 сая төгрөгөөр батлан ирүүлж, тайлант хугацаанд төсвийн тодотгол нэг удаа хийгдэж 1229.7 сая төгрөг болж 80.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1229.7 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1160.3 сая төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 600,0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1160.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 52.1 сая төгрөг туслах үйл ажиллагаанаас 0,6 сая орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1202,5 сая төгрөгийг зарцуулж 10.0 сая төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1202.5 сая мянган төгрөг буюу 97,8 хувьтай байгаа нь байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардлыг 4.3 сая мянган төгрөгөөр, хангамж материалын зардлыг 0,04 сая төгрөгөөр, нормативт зардлыг 5.7 сая төгрөгөөр, тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2.2 сая төгрөгийн татан төвлөрүүллийн буцаалт, дээд шатны төсвийн захирагчаас 18.2 сая төгрөг, түрээсийн сурах бичгийн үнэ 0.1 сая төгрөг, түрээсийн орлого 1.9 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын сангаас 4.2 сая төгрөгийн төсөл хөтөлбөр 8.0 сая төгрөгийн орлого тус тус орж нийт 34.6 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт орсон байна. Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас түрээсийн сурах бичгийн үнэ 0.1 сая төгрөг , хөтөлбөр арга хэмжээнд 8.0 сая хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан багш нарын тэтгэмжид 18.2 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогод 0.6 сая , актын төлбөрт 0.6 сая бичиг хэргийн зардалд 0.4 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 3.1сая төгрөг, нийгмийн даатгалын лист 4.1 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

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 79 мэдээллийг хугацаандаа бүрэн мэдээлж 72 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар заалны түрээсийн орлогыг төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулаагүй, эргэлтийн болон эргэлтийн бус хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч үр дүнг тооцож бүртгэлд тусгаагүй зарим эд хөрөнгийг багцалсан бөөн дүнгээр бүртгэсэн гэсэн 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байна. Аймгийн Засаг дарга 2021.12.15-нд А/778 тоот захирамжийн 1 дүгээр хавсралтаар боловсролын байгууллагуудад төсвийн зохицуулгыг 649.7 сая төгрөгөөр, 2021 оны 12.23-нд А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 16.9 сая төгрөгөөр, 2021.12.23-ны А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар Боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 275.3 сая төгрөгөөр нийт 941.9

сая төгрөгийн зохицуулалт хийжээ. Үүнээс 13 сургууль ухаалаг самбар авна гээд үдийн хоолны зардлаас 195,0 сая төгрөгийг зохицуулалт хийж, Санко маркетинг монголия ХХК гэрээ хийж одоо хүртэл самбар нь ирээгүй дээрх байгууллагууд 195,0 сая төгрөгөөр авлагаа нэмэгдүүлсэн байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 215.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.1 сая төгрөгийн 1 залруулга , алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 214.9 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар ХАОАТ 0.1 сая төгрөг илүү шилжүүлсэн авлагаар бүртгээгүй

Шийдвэрлэсэн: Залруулга хийлээ.

2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Төсвийн зарцуулалтай холбоотой асуудал

4.1 Илрүүлэлт:. Төсвийг зүйл хооронд нь гүйлгэн зарцуулж журмын дагуу зохицуулалт хийгдээгүй 5.7 сая төгрөгийн алдаа байна.

4.1 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалтыг мөрдөн ажиллах.

4.4.2 Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

4.2 Илрүүлэлт:. Үндсэн хөрөнгийн тооллогын бүртгэлээр 64 нэр төрлийн тоног төхөөрөмж 6.4 сая, тавилга эд хогшил 89 нэр төрлийн 1.9 сая нийт 8.3 сая төгрөгийн актлах хөрөнгийг актлаагүй, он дамжин оршин байсаар байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд дотоод хяналт хэрэгжүүлэн, дээд шатны байгууллагаар шийдвэрлэн, хөрөнгийн тооллогыг хагас бүтэн жилээр үнэн зөв хийж, бүртгэлд тусгах

4.4.3 И баримттай холбоотой асуудал

4.3 Илрүүлэлт: бараа материалын 55 гүйлгээний 23.6 сая төгрөгийн И баримт аваагүй гүйлгээ хийсэн байна.

4.3 Өгсөн зөвлөмж: "Татварын ерөнхий хуулийн 28.5.Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" заалтыг мөрдөн И баримтаар гүйлгээ хийдэг байх

4.4.4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

4.4 Илрүүлэлт: Шилэн дансны 27 мэдээ 470.9 сая төгрөгийн мэдээлэл хугацаа хоцорсон. 27 нь 1, 4, 6,7,9, сард хоцорсон байна

4.4 Өгсөн зөвлөмж: " Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалтыг мөрдөн ажиллах.

4.4.5 Засгийн газрын 43 тоот тогтоолтой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт1: Анх 1149.5 сая төгрөгийн төсөв баталж 80.2 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тайлант хугацаанд 10.0 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй 185.5 сая төгрөгийн хэмнэх зардлыг хэмнээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны 43 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудыг баримталж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Үенч сумын сургууль	6	215.0	1	0.1	0	0.0	0	0	5	214.9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

ХО ӨРЛӨГИЙН ҮРС АУДИТ ХХК-НЫ

АУДИТОР: А.ОЮУНДЭЛГЭР