



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Ерөнхий Боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/175/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253

Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833

Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор:

Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193

Цахим хаяг: altaa_6116@yahoo.com

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.....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
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.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1 Ерөнхий зүйл.....	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	16
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал.....	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	18
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
4. Аудитын илрүүлэлт.....	18
4.1 Залруулсан алдаа.....	18
4.2 Төлбөрийн акт.....	18
4.3 Албан шаардлага.....	18
4.4 Зөвлөмж.....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: ovorkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

АРВАЙХЭЭР СУМЫН ЕБ-ЫН
1-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
М.БАГМАДЦЭРЭН ТАНАА

2022.02.25 № 445
танил _____ -ны № _____ -Т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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 Арвайхээр сумын ЕБ-ын 1-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.

Арвайхээр сумын ЕБ-ын 1-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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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



О.БАТЖАРГАЛ

015030489

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>146,850,214.52</u>	<u>135,532,034.91</u>
33	АВЛАГА	4,439,500.00	-
335	Бусад авлага	4,439,500.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,439,500.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	10,050,000.00	676,054.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	9,750,000.00	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	300,000.00	676,054.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	300,000.00	676,054.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	132,360,714.52	134,855,980.91
351	Түүхий эд материал	61,078,938.71	65,770,820.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	59,562,048.71	64,349,583.11
35130	Эм боох материал	1,516,890.00	1,421,237.00
354	Хангамжийн материал	71,281,775.81	69,085,160.80
35410	Бичиг хэргийн материал	6,570,212.00	6,381,721.00
35420	Аж ахуйн материал	54,655,813.81	52,662,526.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	105,000.00	87,500.00
35450	Барилгын засварын материал	1,168,799.00	480,600.00
35460	Хүнсний материал	3,826,500.00	4,278,041.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,955,451.00	5,194,772.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,327,870,347.04</u>	<u>3,270,074,966.75</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,327,870,347.04	3,270,074,966.75
392	Биет хөрөнгө	2,903,740,584.99	2,845,629,180.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,840,019,956.85	2,839,788,223.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,634,863.73)	(291,188,000.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	436,654,621.75	483,996,355.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(406,463,296.20)	(418,103,927.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	216,832,605.02	217,482,605.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,212,345.43)	(136,184,907.65)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	145,645,307.30	157,037,393.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,621,328.57)	(93,680,074.53)
39217	Ном	71,519,928.00	86,481,512.20

393	Биет бус хөрөнгө	424,129,762.05	424,445,786.12
39301	Програм хангамж	2,718,860.00	3,158,860.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,629,097.95)	(2,753,073.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	424,040,000.00	424,040,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,474,720,561.56</u>	<u>3,405,607,001.66</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,474,720,561.56</u>	<u>3,405,607,001.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,474,720,561.56	3,405,607,001.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	816,579,763.94	816,579,763.94
51101	Өмч: - төрийн	816,579,763.94	816,579,763.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	687,291,835.29	618,178,275.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	662,413,013.27	687,291,835.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,878,822.02	(69,113,559.90)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,970,848,962.33	1,970,848,962.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,474,720,561.56</u>	<u>3,405,607,001.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,949,245,498.69	2,807,755,037.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	174,101,462.69	60,547,120.48
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	174,101,462.69	60,547,120.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,982,000.00	30,000,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	25,982,000.00	30,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	126,754,778.02	24,381,314.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	21,364,684.67	6,165,805.88
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,775,144,036.00	2,747,207,917.00
1310	Улсын төсвөөс	2,505,973,736.00	2,474,852,100.00

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,505,973,736.00	2,474,852,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,598,000.00	34,255,617.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	529,000.00	15,981,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	2,244,206.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	22,584,000.00	12,033,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,485,000.00	3,996,133.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,572,300.00	238,100,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,572,300.00	238,100,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	2,924,366,676.67	2,867,118,597.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,924,366,676.67	2,867,118,597.38
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,775,689,833.06	2,755,644,540.38
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,058,452,675.00	2,034,845,546.00
210101	Үндсэн цалин	1,279,154,942.00	1,418,802,922.23
210102	Нэмэгдэл	619,047,794.00	489,155,418.00
210104	Урамшуулал	160,249,939.00	126,887,205.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	258,634,042.39	264,646,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	175,398,088.23	194,249,368.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,860,167.28	17,534,244.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,668,057.41	14,127,712.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,155,158.81	3,521,288.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,552,570.66	35,213,485.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	221,719,300.00	233,250,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,480,551.00	9,049,160.00
210302	Түлш, халаалт	194,486,049.00	206,656,328.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,752,700.00	17,544,712.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,997,432.90	18,026,743.01
210401	Бичиг хэрэг	2,271,999.00	2,799,819.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,600.00	416,974.00
210404	Ном, хэвлэл	241,700.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,634,600.00	1,735,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,484,722.90	9,557,363.00
210408	Бараа материал актласны зардал	9,875,811.00	3,397,287.01
2105	Нормативт зардал	24,299,218.00	40,837,868.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	470,350.00	632,303.00
210502	Хоол, хүнс	23,432,318.00	39,067,515.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,550.00	1,138,050.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,299,181.00	9,617,428.00
210604	Урсгал засвар	8,299,181.00	9,617,428.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,232,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,232,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,109,281.00	2,345,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	533,281.00	2,345,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,178,702.77	150,842,755.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,484,800.00	2,353,593.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,633,276.00	15,908,377.48
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	160,060,626.77	132,580,784.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,676,843.61	111,474,057.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,895,370.61	1,628,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,895,370.61	1,628,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,781,473.00	109,846,057.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,363,550.00	102,307,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,417,923.00	7,538,107.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	(0.00)	9,750,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	24,878,822.02	(59,363,559.90)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	(0.00)	9,750,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	(0.00)	9,750,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	(0.00)	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	-	9,750,000.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	24,878,822.02	(69,113,559.90)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	816,579,763.94	1,970,848,962.33	687,291,835.29	3,474,720,561.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	816,579,763.94	1,970,848,962.33	687,291,835.29	3,474,720,561.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	816,579,763.94	1,970,848,962.33	687,291,835.29	3,474,720,561.56
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх	816,579,763.94	1,970,848,962.33	687,291,835.29	3,474,720,561.56

	үлдэгдэл				
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	816,579,763.94	1,970,848,962.33	687,291,835.29	3,474,720,561.56
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(69,113,559.90)	(69,113,559.90)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	816,579,763.94	1,970,848,962.33	618,178,275.39	3,405,607,001.66

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,775,144,036.00	2,747,207,917.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,775,144,036.00	2,747,207,917.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,505,973,736.00	2,474,852,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,505,973,736.00	2,474,852,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	42,598,000.00	34,255,617.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	529,000.00	15,981,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,244,206.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,584,000.00	12,033,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,485,000.00	3,996,133.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	226,572,300.00	238,100,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	226,572,300.00	238,100,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,788,933,481.00	2,729,503,327.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,788,933,481.00	2,729,503,327.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,640,800,560.39	2,619,385,427.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,052,325,841.00	2,035,221,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,279,154,942.00	1,418,802,922.23
210102	Нэмэгдэл	612,920,960.00	489,531,472.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	160,249,939.00	126,887,205.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	258,634,044.39	264,646,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	175,398,088.23	194,249,368.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,860,169.28	17,534,244.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,668,057.41	14,127,712.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,155,158.81	3,521,288.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,552,570.66	35,213,485.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	221,719,300.00	233,250,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,480,551.00	9,049,160.00
210302	Түлш, халаалт	194,486,049.00	206,656,328.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,752,700.00	17,544,712.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,164,000.00	10,353,849.00
210401	Бичиг хэрэг	3,232,400.00	2,917,578.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	-

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,600.00	416,974.00
210404	Ном, хэвлэл	1,955,300.00	704,591.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,634,600.00	1,735,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,853,100.00	4,579,406.00
2105	Нормативт зардал	30,171,630.00	43,674,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,073,900.00	1,875,500.00
210502	Хоол, хүнс	27,057,830.00	39,656,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,039,900.00	2,142,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,686,945.00	12,824,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,833,945.00	1,138,000.00
210604	Урсгал засвар	4,853,000.00	11,686,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,232,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,232,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,226,500.00	2,345,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,650,500.00	2,345,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,872,300.00	15,837,078.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,742,800.00	2,353,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,129,500.00	13,484,078.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,132,920.61	110,117,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,237,550.00	108,489,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,363,550.00	102,391,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,874,000.00	6,098,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,895,370.61	1,628,000.00

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,895,370.61	1,628,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(13,789,445.00)	17,704,590.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,192,555.00	47,704,590.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,192,555.00	47,704,590.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,192,555.00	47,704,590.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,192,555.00	47,704,590.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(12,192,555.00)	(47,704,590.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(12,192,555.00)	(47,704,590.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,792,855,700.00	2,758,528,036.00	2,742,952,300.00	2,741,324,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,792,855,700.00	2,758,528,036.00	2,742,952,300.00	2,741,324,300.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,691,063,900.00	2,612,070,415.39	2,636,032,400.00	2,634,404,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,093,178,800.00	2,052,326,841.00	2,035,221,600.00	2,035,221,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,317,811,400.00	1,279,154,942.00	1,467,721,100.00	1,418,802,922.23
210102	Нэмэгдэл	606,271,800.00	612,921,960.00	465,388,400.00	489,531,472.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,320,000.00	-	-	-
210104	Урамшуулал	152,775,600.00	160,249,939.00	102,112,100.00	126,887,205.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	283,936,900.00	258,634,044.39	264,646,100.00	264,646,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	200,412,500.00	175,398,088.23	198,926,900.00	194,249,368.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,881,100.00	20,860,169.28	16,429,800.00	17,534,244.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,704,900.00	16,668,057.41	13,143,800.00	14,127,712.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,176,200.00	4,155,158.81	3,286,000.00	3,521,288.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,762,200.00	41,552,570.66	32,859,600.00	35,213,485.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	221,904,300.00	221,719,300.00	233,250,200.00	233,250,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,058,700.00	11,480,551.00	18,925,200.00	9,049,160.00
210302	Түлш, халаалт	187,092,900.00	194,486,049.00	198,805,000.00	206,656,328.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,752,700.00	15,752,700.00	15,520,000.00	17,544,712.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,725,000.00	15,725,000.00	12,816,100.00	12,816,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,512,400.00	2,512,400.00	2,667,200.00	2,667,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,088,600.00	2,088,600.00	417,300.00	416,974.00
210404	Ном, хэвлэл	2,270,300.00	2,270,300.00	4,075,700.00	4,076,026.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,634,600.00	1,634,600.00	1,735,300.00	1,735,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,219,100.00	7,219,100.00	3,920,600.00	3,920,600.00
2105	Нормативт зардал	42,825,300.00	30,171,630.00	42,934,700.00	42,934,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,073,900.00	1,073,900.00	1,135,500.00	1,135,500.00
210502	Хоол, хүнс	39,711,500.00	27,057,830.00	39,656,800.00	39,656,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,039,900.00	2,039,900.00	2,142,400.00	2,142,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,453,000.00	7,453,000.00	28,691,500.00	28,691,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,600,000.00	2,600,000.00	23,841,500.00	23,841,500.00
210604	Урсгал засвар	4,853,000.00	4,853,000.00	4,850,000.00	4,850,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	-	2,860,000.00	1,232,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	2,860,000.00	1,232,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,876,500.00	2,876,500.00	2,345,900.00	2,345,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,876,500.00	2,876,500.00	2,345,900.00	2,345,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,164,100.00	23,164,100.00	13,266,300.00	13,266,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,083,100.00	7,083,100.00	2,793,000.00	2,793,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,081,000.00	16,081,000.00	10,473,300.00	10,473,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,791,800.00	65,563,550.00	106,919,900.00	106,919,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	101,791,800.00	65,563,550.00	106,919,900.00	106,919,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	92,591,800.00	56,363,550.00	102,391,800.00	102,391,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,200,000.00	9,200,000.00	4,528,100.00	4,528,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,792,855,700.00	2,758,528,036.00	2,732,546,036.00	2,712,952,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,536,098,400.00	2,505,973,736.00	2,505,973,736.00	2,474,852,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			2,505,973,736.00	2,474,852,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,536,098,400.00	2,505,973,736.00		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	226,757,300.00	226,572,300.00	226,572,300.00	238,100,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	226,757,300.00	226,572,300.00	226,572,300.00	238,100,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,000,000.00	25,982,000.00	-	-
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	25,982,000.00	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	148	148	150	150
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	123	123	123	123
620003	Үйлчлэх ажилтан	24	24	26	26
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	2697	2697	2707	2707
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	2697	2697	2707	2707
630001	Төрийн өмчит ЕБС	2697	2697	2707	2707
630002	Хувийн ЕБС				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Данс код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,255,617.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,255,617.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,685,617.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,330,249.00
210401	Бичиг хэрэг	876,043.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,454,206.00
2105	Нормативт зардал	740,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	740,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,076,990.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,645,990.00
210604	Урсгал засвар	9,431,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,538,378.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,538,378.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,570,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,570,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,570,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,255,617.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,255,617.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,981,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,244,206.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,033,778.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,996,133.00
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 Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Ерөнхий Боловсролын 1 дүгээр 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 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/04 тоот дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүүхэд бүрийн онцлог, ялгаатай хэрэгцээнд тулгуурлан сурч хөгжих боломжийг бүрдүүлж сурлагын хоцрогдлыг арилгах

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:
Зорилт-1 Багш бүр сурагчдын суралцах нөхцөл байдал сурлагын хоцрогдлыг оношилж сурагчийн өөрийн удирдлагатай суралцахуйг дэмжин бие даан ажиллах үйлийг хөгжүүлэх
Зорилт-2 Мэдээлэл харилцаа холбооны технологийг хичээл сургалтын үйл ажиллагаандаа үр дүнтэй хэрэглэн цахим хичээл, дасгал, даалгаврын сан бүрдүүлж, ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих

Зорилт-3 Суралцагч бүрийг боловсролд тэгш хамруулан сургууль завсардахаас сэргийлж, айдас түгшүүр, сэтгэл зовнилгүйгээр суралцах, хөгжихөд дэмжлэг үзүүлэн оролцоог нэмэгдүүлэх замаар зөв дадал хэвшилтэй өөртөө итгэлтэй болгон төлөвшүүлэх
Зорилт -4 Сургалтын орчны материаллаг баазыг нэмэгдүүлэн аюулгүй байдлыг хангаж суралцагчдын хөгжил, төлөвшил, хамгаалал, эрүүл мэндийн талаар эцэг эх асран хамгаалагч орон нутгийн байгууллагуудтай хамтран ажиллах гэсэн зорилттой.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

Боловсрол Соёл Шинжлэх Ухааны Яамны сайдын 2017 оны 02 сарын 07-ны өдрийн А/40 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна.

Ерөнхий Боловсролын Сургуулийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Сургуулийн захирлын 2021 оны 10 сарын 30-ны А/32 тоот тушаалаар Дотоод хяналтын нэгжийг шинэчлэн 7 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон ажиллах журмыг мөн тушаалаар батлан хэрэгжүүлж ажиллаж 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.

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын Ерөнхий Боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 2867.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 43.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 30.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 34.7 сая төгрөгөөр сургалтын тоног төхөөрөмж, ном бусад үндсэн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Өвөрхангай аймгийн Засаг даргын 2021 оны 12 сарын 31-ны өдрийн А/664 тоот захирамжаар Тэмүүлэл Эрдэм сургуульд 9,8 сая төгрөгийн суурин компьютерыг балансаас балансад, Аймгийн ИТХурлын 2021 оны 11 сарын 24-ны өдрийн 79 тоот шийдвэрээр бага сургуулийн 0.2 сая төгрөгийн үнэлгээтэй хашааг Гандангийн сургууль руу шилжүүлсэн байна. Хоёр ажилтны ар гэрт гачигдал гарсны улмаас оны эцэст урьдчилгаа олгож авлагатай гарсан байна.

Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй 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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 2.742.9 сая төгрөгийг улс,орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос өсөөгүй байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2.741.3 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 2741.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд 34.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч хангамжийн бараа материалын санхүүжилтэд 5.3 сая төгрөг,эд хогшлын засварт 13.1 сая төгрөг,хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 13.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 137 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 3 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон шинэчлэл өөрчлөлт гараагүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн *бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт / нийцсэн/ байна* гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар итгэл үзүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын тулгалтаар 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Шилэн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

2021 онд нийт 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, хуульд заасан хугацаанд мэдээллийг байршуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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	Арвайхээр сумын Ерөнхий Боловсролын 1 дүгээр сургууль	1	0	0	0	0	0	0	0	1	

/сая төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 20-НЫ ӨДӨР