ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр сумын 5-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/78/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: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг:psosor@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 ... 3
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 ... 6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 9
3. Аудитын тайлан ... 11
3.1 Ерөнхий зүйл ... 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 13
3.4 Материаллаг байдал ... 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 14
3.8 Аудитын гол асуудал ... 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 15
4. Аудитын илрүүлэлт ... 15
4.1 Залруулсан алдаа ... 15
4.2 Төлбөрийн акт ... 15
4.3 Албан шаардлага ... 16
4.4 Зөвлөмж ... 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 16

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 ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.14 № 152
танай __________-ны №__________-т

АРВАЙХЭЭРСУМЫН ЕБ-ЫН
5-Р СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Г.ЗУУННАСТ ТАНАА

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 5-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 5-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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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**	**130,132,889.00**	**144,079,955.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**104,000.00**	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**102,000.00**	-
3121	**Төгрөг**	**102,000.00**	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	102,000.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**130,030,889.00**	**144,079,955.00**
351	**Түүхий эд материал**	**60,133,150.00**	**82,326,269.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	59,991,800.00	82,197,119.00
35130	Эм боох материал	141,350.00	129,150.00
354	**Хангамжийн материал**	**69,897,739.00**	**61,753,686.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	944,990.00	1,057,407.00
35420	Аж ахуйн материал	772,300.00	124,200.00
35450	Барилгын засварын материал	1,347,000.00	2,120,000.00
35460	Хүнсний материал	11,123,660.00	646,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	55,709,789.00	57,805,579.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**460,705,245.67**	**4,401,033,473.83**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**460,705,245.67**	**4,401,033,473.83**
391	Газар		540,000,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	**454,950,245.51**	**3,857,174,473.55**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	3,510,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(58,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	240,982,074.40	260,892,119.28
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,983,153.04)	(98,229,067.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	259,754,786.40	268,102,486.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,719,184.21)	(77,594,082.53)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	900,000.00	900,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	38,651,200.00	41,028,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,557,808.04)	(9,982,782.80)
39217	Ном	13,922,330.00	20,557,800.92
393	**Биет бус хөрөнгө**	**5,755,000.16**	**3,859,000.28**
39301	Програм хангамж	7,805,000.00	7,805,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,049,999.84)	(3,945,999.72)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**590,838,134.67**	**4,545,113,428.83**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**590,838,134.67**	**4,544,793,428.83**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**590,838,134.67**	**4,544,793,428.83**

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	540,000,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**590,838,134.67**	**4,004,793,428.83**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	590,838,134.67	590,838,134.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,414,275,294.16
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**590,838,134.67**	**4,545,113,428.83**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,969,507,581.00**	**5,092,445,685.80**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**37,924,041.00**	**3,555,093,534.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	37,924,041.00	3,555,093,534.80
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	19,267,041.00	3,532,092,815.80
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	18,657,000.00	22,518,719.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,931,583,540.00**	**1,537,352,151.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,735,621,840.00	1,328,501,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,735,621,840.00	1,328,501,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,925,000.00	12,482,851.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,109,156.00
131104	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,750,000.00	11,173,695.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	482,000
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	186,036,700.00	196,367,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	186,036,700.00	196,367,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,910,464,878.92**	**1,678,170,391.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,910,464,878.92**	**1,678,170,391.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,778,625,608.92	1,676,470,284.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,088,250,729.00	1,118,833,600.00
210101	Үндсэн цалин	792,770,701.00	839,915,800.00
210102	Нэмэгдэл	204,302,286.00	212,735,700.00
210104	Урамшуулал	91,177,742.00	66,182,100.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	138,435,441.00	148,174,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,835,245.85	108,492,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,082,565.01	9,920,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,855,978.00	7,936,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,151,043.04	1,984,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,510,609.10	19,841,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	151,368,700.00	171,849,293.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,887,101.00	9,771,953.00
210302	Түлш, халаалт	140,550,369.00	153,300,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,931,230.00	8,776,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,768,027.00	10,059,838.00
210401	Бичиг хэрэг	2,314,285.00	4,253,528.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	938,700.00	967,900.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	734,600.00	734,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,442.00	4,103,810.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	31,404,724.00	47,359,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,790,559.00	466,900.00
210502	Хоол, хүнс	29,614,165.00	46,892,760.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	24,975,300.00	23,223,000.00
210604	Урсгал засвар	24,975,300.00	23,223,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	328,000.00	240,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	328,000.00	240,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,289,500.00	6,201,356.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,483,100.00	6,201,356.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	333,805,187.92	150,529,037.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,322,100.00	855,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,992,700.00	2,731,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,490,387.92	146,941,787.64
210904	Найдваргүй авлагын андагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	131,839,270.00	1,700,107.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	45,260,000.00	1,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,260,000.00	1,700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	86,579,270.00	107.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,579,270.00	107.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**59,042,702.08**	**3,414,275,294.16**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН**		-

	ДҮН	5,279,416.58	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,279,416.58	
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(5,279,416.58)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**53,763,285.50**	**3,414,275,294.16**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**		**590,838,134.67**	590,838,134.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**		**590,838,134.67**	**590,838,134.67**
C08	**2020оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**		**590,838,134.67**	**590,838,134.67**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**		**590,838,134.67**	**590,838,134.67**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**		**590,838,134.67**	**590,838,134.67**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт			
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	540,000,000.00		540,000,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн		3,414,275,294.16	3,414,275,294.16
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**540,000,000.00**	**4,005,113,428.83**	**4,545,113,428.83**

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)**	**1,931,583,540.00**	**1,537,834,151.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**482,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	482,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	482,000.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,735,621,840.00	1,328,501,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,735,621,840.00	1,328,501,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,925,000.00	12,482,851.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		1,109,156.00

	хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	9,750,000.00	11,173,695.00
1311	**Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл**	175,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	186,036,700.00	196,367,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	186,036,700.00	196,367,400.00
133004	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	3,880,000.00	640,015.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,874,581,240.00**	**1,527,883,951.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,874,581,240.00**	**1,527,883,951.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,707,095,870.00**	**1,484,643,244.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,088,250,729.00	1,118,833,600.00
210101	Үндсэн цалин	792,770,701.00	839,915,800.00
210102	Нэмэгдэл	204,302,286.00	212,735,700.00
210104	Урамшуулал	91,177,742.00	66,182,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	138,435,441.00	148,174,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	94,835,245.85	108,492,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,082,565.01	9,920,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,855,978.00	7,936,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,151,043.04	1,984,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,510,609.10	19,841,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	151,368,700.00	171,849,293.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,887,101.00	9,771,953.00
210302	Түлш, халаалт	140,550,369.00	153,300,840.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,931,230.00	8,776,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,307,000.00	7,202,795.00
210401	Бичиг хэрэг	1,129,200.00	1,937,995.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	938,700.00	967,900.00
210404	Ном, хэвлэл	140,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	734,600.00	757,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,364,500.00	3,539,400.00
2105	**Нормативт зардал**	2,497,100.00	1,234,500.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,748,900.00	462,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	748,200.00	771,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	29,966,000.00	24,518,000.00
210604	Урсгал засвар	29,966,000.00	24,518,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	328,000.00	240,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	328,000.00	240,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,289,500.00	7,526,356.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,483,100.00	7,526,356.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	270,653,400.00	5,064,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,722,100.00	855,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,931,300.00	4,208,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**167,485,370.00**	**38,115,707.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	80,906,100.00	38,115,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	35,646,100.00	36,415,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	45,260,000.00	1,700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	86,579,270.00	107.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	86,579,270.00	107.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,002,300.00**	**15,075,200.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**56,900,300.00**	**15,177,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**56,900,300.00**	**15,177,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	56,900,300.00	15,177,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	56,900,300.00	15,177,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(56,900,300.00)**	**(15,177,200.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	102,000.00	(102,000.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		102,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	102,000.00	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,948,464,300.0	1,835,079,270.0	1,524,869,300.0	1,524,869,300.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,948,464,300.0	1,835,079,270.0	1,524,869,300.0	1,524,869,300.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,865,151,200.0	1,754,173,170.0	1,486,953,700.0	1,486,953,700.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,179,206,900.0	1,088,250,729.0	1,118,833,500.0	1,118,833,600.0
210101	Үндсэн цалин	829,563,800.0	792,770,701.0	838,090,800.0	839,915,800.0
210102	Нэмэгдэл	257,001,300.0	204,302,286.0	214,560,700.0	212,735,700.0
210104	Урамшуулал	92,641,800.0	91,177,742.0	66,182,000.0	66,182,100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	152,074,500.0	138,435,441.0	148,174,500.0	148,174,500.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,767,600.0	94,835,245.9	108,492,500.0	108,492,500.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,326,700.0	11,082,565.0	9,920,500.0	9,920,500.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,661,400.0	8,855,978.0	7,936,400.0	7,936,400.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,665,300.0	2,151,043.0	1,984,100.0	1,984,100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,653,500.0	21,510,609.1	19,841,000.0	19,841,000.0
2103	**Байр шиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	151,368,700.0	151,368,700.0	171,849,400.0	171,849,293.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,965,000.0	5,887,101.0	11,995,300.0	9,771,953.0
210302	Түлш, халаалт	136,177,500.0	140,550,369.0	151,077,600.0	153,300,840.0
210303	Цэвэр, бохир ус	5,226,200.0	4,931,230.0	8,776,500.0	8,776,500.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,092,300.0	28,092,300.0	6,657,000.0	**6,656,900.0**
210401	Бичиг хэрэг	1,129,200.0	1,129,200.0	1,364,300.0	1,364,300.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	938,700.0	938,700.0	967,900.0	967,900.0
210404	Ном, хэвлэл	4,020,300.0	4,020,300.0	1,052,200.0	1,052,200.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	734,600.0	734,600.0	757,500.0	757,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,269,500.0	21,269,500.0	2,515,100.0	2,515,000.0
2105	**Нормативт зардал**	2,497,100.0	2,497,100.0	1,234,500.0	**1,234,500.0**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,748,900.0	1,748,900.0	462,900.0	462,900.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	748,200.0	748,200.0	771,600.0	771,600.0

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	61,868,000.0	56,368,000.0	**33,518,000.0**	**33,518,000.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,200,000.0	12,700,000.0		
210602	Тавилга	9,000,000.0	9,000,000.0	9,000,000.0	9,000,000.0
210604	Урсгал засвар	34,668,000.0	34,668,000.0	24,518,000.0	24,518,000.0
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**				**107.0**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				107.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,210,800.0	328,000.0	240,000.0	240,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,210,800.0	328,000.0	240,000.0	240,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,289,500.0	3,289,500.0	1,382,600.0	1,382,600.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,483,100.0	2,483,100.0	1,382,600.0	1,382,600.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,400.0	806,400.0		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	285,543,400.0	285,543,400.0	5,064,200.0	5,064,200.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,362,100.0	274,362,100.0	855,700.0	855,700.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,181,300.0	11,181,300.0	4,208,500.0	4,208,500.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**			37,915,600.0	37,915,600.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,313,100.0	80,906,100.0	37,915,600.0	37,915,600.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгохтэтгэмж,урамшуулал	36,843,100.0	35,646,100.0	36,415,600.0	36,415,600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46,470,000.0	45,260,000.0	1,500,000.0	1,500,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,948,464,300.0	1,835,079,270.0	1,524,869,300.0	1,524,869,300.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,762,427,600.0	1,649,042,570.0	1,328,501,900.0	1,328,501,900.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,762,427,600.0	1,649,042,570.0	1,328,501,900.0	1,328,501,900.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	186,036,700.0	186,036,700.0	196,367,400.0	196,367,400.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	186,036,700.0	186,036,700.0	196,367,400.0	196,367,400.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	97	97	89	89
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	67	67	65	65
620003	Үйлчлэх ажилтан	29	29	23	23

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**	**12,964,851.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,964,851.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**12,764,851.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,496,095.00**
210401	Бичиг хэрэг	573,695.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	922,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,268,756.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,268,756.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,309,156.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,964,851.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	200,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,109,156.00
140020	Дансны орлого	10,890,000.00
30015	Нэр данс зөрүү төсөл хөтөлбөрийн орлого	765,695.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	

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 Арвайхээр сумын 5-р 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 П.Сосорбурам 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 01-р сарын 21-ны өдрийн 07 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Сурагчдыг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1. Суралцах суурь чадварыг сайжруулах

- Алдаагүй зөв бичиж сурах аян өрнүүлэх
- Сар бүр Номын клубийн үйл ажиллагааг зохион байгуулж хэвших
- Сурагчдын унших, бичих, тооцоолох чадварыг дээшлүүлэх
- Хичээлийн судалгааг сар бүр зохион байгуулах

Зорилт-2. Хувийн зохион байгуулалтыг дээшлүүлж, сургуулийн дүрэм журам дэгээ баримтлах

- “1 өдөр 1 мэдээлэл” үйл ажиллагааг тогтмолжуулах
- Үдийн цайнд орохдоо гараа ариутгаж хэвших
- Биеийн тамирын хувцас болон дүрэмт хувцсаа бүрэн өмсөж хэвших
- Хичээлийн цаг ашиглалтыг сайжруулах
- Баруун гарын дүрмээ баримтлах аян өрнүүлэх
- Их завсарлагаагаар гимнастик хийж хэвших

Зорилт-3. Хүүхдийг хамгаалах, хөгжүүлж төлөвшүүлэхэд сургууль, багш, эцэг эхийн хамтын ажиллагаанд ахиц гаргах

- Хүүхэд хамгааллын бодлогоо хэрэгжүүлж дүгнэх
- Гурвалсан гэрээ хийж дүгнэх, хэлэлцүүлэг зохион байгуулах
- Монгол өв уламжлал, ёс заншлын талаар өдөрлөг зохион байгуулах
- Сайн үйлсийн аян зохион байгуулах
- ХӨУБ-ын үйл ажиллагаагаар дамжуулан хүүхэд төлөвшүүлэх сургалт, үйл ажиллагаа зохион байгуулах

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.

Тус сургуулийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Дотоод хяналтын нэгжийг 2021 оны 3-р сарын 10 –ны өдрийн А/10 тоот тушаалаар 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

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 5-р 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1678.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 16.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 11.7 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 улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 7.3 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4.4 сая төгрөгийн эд хогшил, 1.1 сая төгрөгийн ном, 2.4 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө 2020 онд хөрөнгө оруулалтаар барьж ашиглалтад оруулсан 3510.0 сая төгрөгийн барилга тус тус нэмэгдсэн. Бараа материалын хувьд өмнөх оноос 14 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь хандив тусламжаар сургалтын хэрэглүүд хүлээн авсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 1524.8 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 16.9 хувиар буурсан байна. Энэ нь цар тахалтай холбоотой хангамжийн материалын зардал буурсантай холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1524.9 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1524.9 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 12.5 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч, нийтлэг ажил үйлчилгээний зардалд 11.2 сая төгрөг,бичиг хэргийн зардалд 0.6 сая төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлд 0.9 сая төгрөг нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулалд 0.9 сая төгрөг тус тус 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.

Тайлант онд 0.6 сая төгрөгөөр буйдан сандал, 1.4 сая төгрөгөөр буйдан, 1.8 сая төгрөгөөр хивс 0.4 сая төгрөгөөр ажилчдын нормын хувцас худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм. Мөн цэвэр бохир ус, дулаан, цахилгаан эрчим хүчний зардлуудын Э-баримт байхгүй байгаа нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

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 4 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,

Шилэн дансны тухай хууль тогтоомж нь Монгол Улсын Үндсэн хууль, Төсвийн тухай хууль, Мэдээллийн ил тод байдал ба мэдээлэл авах эрхийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу сар бүр , тухай бүр, улирал бүр , бүтэн жилээр мэдээг цаг хугацаанд нь тогтмол мэдээллээ шилэн дансанд байршуулдаг.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн 5-р сургууль нь 2021 онд 150 мэдээлэл шилэн дансанд байршуулахаас 141 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 1 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийт мэдээллийн 95 хувийг хугацаандаа 5 хувийг хугацаа хоцроож оруулсан.

Өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах аливаа шийдвэрийг тухай бүр байршуулахаас мэдээллүүдийг байршуулаагүй байна.

Тус илэрсэн зөрчил нь Шилэн дансны хууль, Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 26 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан "шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтуудыг зөрчсөн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар доорх зөрчил илэрсэн байна

1 Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн оруулаагүй

2 Хөрөнгө оруулалтаар баригдаж ашиглалтад орсон барилгыг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй байсан

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө , мөнгө зарцуулах шийдвэрийг хууль дүрмийн хэмжээнд бэлтгэж зарцуулах

4. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд тавилга эд хогшил 3.8, ажилчдын нормын хувцас 0.4, бүгд 4.2 сая төгрөгийн худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчсөн байна. Аудитаар нийт 4.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1 зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Дээрх зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, аливаа төрлийн худалдан авалт, үйлчилгээний зардалд И-баримтыг үндэслэл болгоогүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, аливаа төрлийн худалдан авалт, үйлчилгээний зардалд И-баримтыг үндэслэн зардлаар хүлээн зөвшөөрөх.

2. Шилэн дансны тухай хуульд заасан заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж, хуулийн 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

/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	Арвайхээр сумын 5-р сургууль	3	4.2	0	0	0	0	2	4.2	1	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 18-НЫ ӨДӨР