



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын Соёмбо цогцолбор сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/180/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улаанбаатар хот

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: [batjargalo@audit.gov.mn](mailto:batjargalo@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: [gansukh.audit@gmail.com](mailto:gansukh.audit@gmail.com)

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 99710673 Цахим хаяг: [psosor@gmail.com](mailto:psosor@gmail.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 .....	2
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	3
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	10
3. Аудитын тайлан .....	10
3.1 Ерөнхий зүйл .....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	12
3.4 Материаллаг байдал .....	12
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 .....	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 .....	15
4.4 Зөвлөмж .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>124,947,910.01</b>	<b>133,683,669.01</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	1,975,958.00	995,519.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,975,958.00	995,519.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	550,000.00	550,000.00
<b>3471</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	550,000.00	550,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	550,000.00	550,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	122,421,952.01	132,138,150.01
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	232,740.00	3,379,063.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	3,156,923.00
35130	Эм боох материал	232,740.00	222,140.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	122,189,212.01	128,759,087.01
35410	Бичиг хэргийн материал	395,325.00	-
35420	Аж ахуйн материал	5,800.00	3,850.00
35450	Барилгын засварын материал	9,000.00	-
35460	Хүнсний материал	-	288,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	121,779,087.01	128,466,887.01
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,917,531,042.63</b>	<b>5,121,885,264.72</b>
<b>37</b>	<b>УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ</b>	-	-
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,917,531,042.63	5,121,885,264.72
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,409,428,376.22	4,611,515,264.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,249,564,301.19	4,450,782,954.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(147,077,963.18)	(227,946,307.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	297,445,765.84	303,697,365.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(256,365,011.75)	(268,669,533.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	211,103,370.09	321,470,525.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,219,809.99)	(121,405,529.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	119,599,098.54	124,141,926.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,814,720.02)	(85,002,689.24)
39217	Ном	103,193,345.50	114,446,552.38
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	508,102,666.41	510,369,999.89
39301	Програм хангамж	2,738,000.00	5,238,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,705,333.52)	(2,738,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	508,420,000.00	508,420,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,000.07)	(550,000.11)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>2,042,478,952.64</b>	<b>5,255,568,933.73</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>17,605,143.83</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	17,605,143.83
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	17,605,143.83
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	12,173,343.83

4136	Бусад өглөг	-	5,431,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	5,431,800.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,042,478,952.64</b>	<b>5,237,963,789.90</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,042,478,952.64	5,237,963,789.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,301,991,912.81	1,301,991,912.81
51101	Өмч: - төрийн	1,301,991,912.81	1,301,991,912.81
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>(197,087,918.30)</b>	<b>2,998,396,918.96</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(197,087,918.30)	(197,087,918.30)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,195,484,837.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	937,574,958.13	937,574,958.13
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>2,042,478,952.64</b>	<b>5,255,568,933.73</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,700,011,250.94</b>	<b>5,926,249,389.94</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>192,921,750.94</b>	<b>3,345,247,065.94</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>192,921,750.94</b>	<b>3,345,247,065.94</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	192,921,750.94	3,345,247,065.94
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,127,500.00	14,772,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	184,794,250.94	3,330,474,565.94
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,507,089,500.00</b>	<b>2,581,002,324.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>2,313,966,900.00</b>	<b>2,567,675,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	238,575,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,313,966,900.00	2,329,100,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>19,515,000.00</b>	<b>13,326,824.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,726,824.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,515,000.00	10,600,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>173,607,600.00</b>	<b>-</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	173,607,600.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,658,489,933.64</b>	<b>2,730,764,552.68</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,658,489,933.64</b>	<b>2,730,764,552.68</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,556,231,371.64</b>	<b>2,628,774,851.68</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,944,169,195.00</b>	<b>1,928,653,525.00</b>
210101	Үндсэн цалин	1,232,663,395.00	1,476,575,948.00
210102	Нэмэгдэл	570,673,900.00	381,376,672.00
210104	Урамшуулал	140,831,900.00	70,700,905.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>246,894,599.00</b>	<b>254,077,257.83</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	202,221,837.05	254,077,257.83

210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,239,258.90	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,967,887.12	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,224,146.90	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,241,469.03	-
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>142,859,483.00</b>	<b>234,210,199.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,495,914.00	11,282,452.00
210302	Түлш, халаалт	131,945,700.00	212,239,772.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,417,869.00	10,687,975.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>13,846,771.00</b>	<b>36,610,076.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,766,025.00	20,163,335.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	594,696.00	325,791.00
210404	Ном, хэвлэл	90,000.00	4,304,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,217,400.00	1,716,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,178,650.00	10,100,450.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>275,100.00</b>	<b>754,634.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	275,100.00	754,634.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>22,366,570.00</b>	<b>5,519,500.00</b>
210604	Урсгал засвар	22,366,570.00	5,519,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,006,400.00</b>	<b>212,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,006,400.00	212,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,221,700.00</b>	<b>1,774,900.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,645,700.00	1,774,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>181,591,553.64</b>	<b>166,962,759.85</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,889,337.60	26,991,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,957,854.00	8,192,039.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	158,744,362.04	131,779,220.85
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>102,258,562.00</b>	<b>101,989,701.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>61,054,900.00</b>	<b>101,989,700.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	54,285,100.00	99,989,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,769,800.00	2,000,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>33,217,945.00</b>	<b>1.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,121,945.00	1.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,000.00	
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>7,985,717.00</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,985,717.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>41,521,317.30</b>	<b>3,195,484,837.26</b>
<b>145</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	-	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)</b>	-	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>41,521,317.30</b>	<b>3,195,484,837.26</b>

### 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	Үлдэгдэл	1,301,991,912.81	937,574,958.13	(197,087,918.30)	2,042,478,952.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,301,991,912.81</b>	<b>937,574,958.13</b>	<b>(197,087,918.30)</b>	<b>2,042,478,952.64</b>
D01	Үлдэгдэл	1,301,991,912.81	937,574,958.13	(197,087,918.30)	2,042,478,952.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,301,991,912.81</b>	<b>937,574,958.13</b>	<b>(197,087,918.30)</b>	<b>2,042,478,952.64</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
D08	Тайлант үеийн үр дүн			3,195,484,837.26	3,195,484,837.26
D09	Үлдэгдэл	1,301,991,912.81	937,574,958.13	2,998,396,918.96	5,237,963,789.90

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,516,768,370.00</b>	<b>2,595,774,824.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>9,678,870.00</b>	<b>14,772,500.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>9,678,870.00</b>	<b>14,772,500.00</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>9,678,870.00</b>	<b>14,772,500.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,678,870.00	14,772,500.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,507,089,500.00</b>	<b>2,581,002,324.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>2,313,966,900.00</b>	<b>2,567,675,500.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	238,575,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,313,966,900.00	2,329,100,300.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>19,515,000.00</b>	<b>13,326,824.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,726,824.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,515,000.00	10,600,000.00

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	173,607,600.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	173,607,600.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,502,258,370.00</b>	<b>2,586,863,624.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,502,258,370.00</b>	<b>2,586,863,624.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,399,999,808.00</b>	<b>2,490,180,123.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,945,963,500.00</b>	<b>1,915,002,300.00</b>
210101	Үндсэн цалин	1,234,457,700.00	1,161,499,596.00
210102	Нэмэгдэл	570,673,900.00	652,144,650.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	140,831,900.00	101,358,054.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>247,254,525.00</b>	<b>254,574,700.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	170,456,029.00	180,831,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,304,481.00	18,435,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,887,415.00	14,748,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,873,300.00	3,687,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,733,300.00	36,871,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>143,253,483.00</b>	<b>234,210,199.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,495,914.00	11,282,452.00
210302	Түлш, халаалт	131,945,700.00	212,239,772.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,811,869.00	10,687,975.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>21,534,700.00</b>	<b>20,641,840.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,871,200.00	5,633,649.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,555,500.00	325,791.00
210404	Ном, хэвлэл	4,690,800.00	7,894,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,217,400.00	1,716,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,199,800.00	5,071,400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,983,900.00</b>	<b>5,269,584.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	744,000.00	2,212,884.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,239,900.00	3,056,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>22,608,400.00</b>	<b>4,165,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	240,000.00	-
210604	Урсгал засвар	22,368,400.00	4,165,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,006,400.00</b>	<b>212,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,006,400.00	212,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,221,700.00</b>	<b>2,746,400.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,645,700.00	2,746,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13,173,200.00</b>	<b>53,358,100.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,410,000.00	31,222,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,763,200.00	22,135,900.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>102,258,562.00</b>	<b>96,683,501.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>61,054,900.00</b>	<b>96,683,500.00</b>

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	54,285,100.00	94,683,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,769,800.00	2,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,217,945.00	1.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,217,945.00	1.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,985,717.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,985,717.00	-
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>14,510,000.00</b>	<b>8,911,200.00</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>14,510,000.00</b>	<b>8,911,200.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>14,510,000.00</b>	<b>8,911,200.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,510,000.00	8,911,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,510,000.00	8,911,200.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(14,510,000.00)</b>	<b>(8,911,200.00)</b>
7	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,531,853,700.0</b>	<b>2,456,049,708.0</b>	<b>2,596,085,500.0</b>	<b>2,581,298,717.0</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,531,853,700.0</b>	<b>2,456,049,708.0</b>	<b>2,596,085,500.0</b>	<b>2,581,298,717.0</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,429,451,900.0</b>	<b>2,394,994,808.0</b>	<b>2,499,402,000.0</b>	<b>2,485,764,500.0</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,951,713,500.0</b>	<b>1,945,963,500.0</b>	<b>1,928,639,800.0</b>	<b>1,915,002,300.0</b>
210101	Үндсэн цалин	1,234,457,700.0	1,234,457,700.0	1,209,970,500.0	1,161,499,596.0
210102	Нэмэгдэл	570,673,900.0	570,673,900.0	616,850,300.0	652,144,650.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,750,000.0	-	-	-
210104	Урамшуулал	140,831,900.0	140,831,900.0	101,819,000.0	101,358,054.0

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>263,955,700.0</b>	<b>247,254,525.0</b>	<b>254,574,700.0</b>	<b>254,574,700.0</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	186,489,200.0	170,456,029.0	180,831,200.0	180,831,200.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,366,600.0	19,304,481.0	18,435,900.0	18,435,900.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,493,300.0	14,887,415.0	14,748,700.0	14,748,700.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,873,300.0	3,873,300.0	3,687,200.0	3,687,200.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,733,300.0	38,733,300.0	36,871,700.0	36,871,700.0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>151,239,200.0</b>	<b>143,253,483.0</b>	<b>234,210,200.0</b>	<b>234,210,200.0</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,480,900.0	6,495,914.0	17,149,700.0	11,282,452.0
210302	Түлш, халаалт	131,945,700.0	131,945,700.0	202,025,500.0	212,239,772.0
210303	Цэвэр, бохир ус	12,812,600.0	4,811,869.0	15,035,000.0	10,687,976.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>11,769,700.0</b>	<b>11,769,700.0</b>	<b>20,500,200.0</b>	<b>20,500,200.0</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,871,200.0	1,871,200.0	2,638,300.0	4,505,809.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,555,500.0	1,555,500.0	2,193,300.0	325,791.0
210404	Ном, хэвлэл	4,690,800.0	4,690,800.0	9,210,700.0	9,210,700.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,217,400.0	1,217,400.0	1,716,500.0	1,716,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,434,800.0	2,434,800.0	4,741,400.0	4,741,400.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,983,900.0</b>	<b>1,983,900.0</b>	<b>4,105,600.0</b>	<b>4,105,600.0</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	744,000.0	744,000.0	1,048,900.0	1,048,900.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,239,900.0	1,239,900.0	3,056,700.0	3,056,700.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>31,278,400.0</b>	<b>27,368,400.0</b>	<b>4,365,000.0</b>	<b>4,365,000.0</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.0	5,000,000.0	-	-
210602	Тавилга	3,910,000.0	-	-	-
210604	Урсгал засвар	22,368,400.0	22,368,400.0	4,365,000.0	4,365,000.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,006,400.0</b>	<b>2,006,400.0</b>	<b>212,000.0</b>	<b>212,000.0</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,006,400.0	2,006,400.0	212,000.0	212,000.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,221,700.0</b>	<b>2,221,700.0</b>	<b>2,896,400.0</b>	<b>2,896,400.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад	1,645,700.0	1,645,700.0	2,896,400.0	2,896,400.0

	нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.0	576,000.0	-	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>13,283,400.0</b>	<b>13,173,200.0</b>	<b>49,898,100.0</b>	<b>49,898,100.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,520,200.0	6,410,000.0	31,362,200.0	31,362,200.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,763,200.0	6,763,200.0	18,535,900.0	18,535,900.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>102,401,800.0</b>	<b>61,054,900.0</b>	<b>96,683,500.0</b>	<b>95,534,217.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>102,401,800.0</b>	<b>61,054,900.0</b>	<b>96,683,500.0</b>	<b>95,534,217.0</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	94,090,500.0	54,285,100.0	94,683,500.0	94,683,500.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,311,300.0	6,769,800.0	2,000,000.0	850,717.0
<b>13</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>			2,567,675,500	2,567,675,500
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>				
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт			238,575,200	238,575,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			2,329,100,300	2,329,100,300.0
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>				
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,тү үнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан				
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө				
<b>12</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>			<b>28,410,000</b>	<b>13,623,217</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого			28,410,000	13,623,217
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого			28,410,000	13,623,217
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-	-	-

5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	(0.0)
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	-	-	150	150
620001	Удирдах ажилтан			1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан			115	115
620003	Үйлчлэх ажилтан			34	34

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>13,326,824.00</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,326,824.00
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>13,326,824.00</b>
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,562,840.00
210401	Бичиг хэрэг	1,232,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	330,000.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,163,984.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,163,984.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>-</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>10,600,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,600,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>13,326,824.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13,326,824.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,726,824.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,600,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	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 Арвайхээр сумын Соёмбо цогцолбор 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор П.Сосорбурам гүйцэтгэж, хяналтыг 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-р сарын 15-ны өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжиж, зөв дадал хэвшилтэй, авьяаслаг, суралцах суурь чадвартай бүтээлч хүүхдийг төлөвшүүлж, багшийг мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх.

Тус зорилгын хэрэгжүүлэхийн тулд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

1. Танхимын хичээл удаан хугацаагаар зогссоны улмаас хүүхдийн дунд үүсэж болзошгүй айдас түгшүүр, хөгжлийн ялгаатай байдал, сурлагаар хоцрох, сургууль завсардах зэрэг эрсдэлээс сэргийлэх ажлыг хэрэгжүүлж, үр дүнг тооцох;

2. Гэнэтийн болон давтагдашгүй хүчин зүйлийн үед тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангаж, хичээл сургалтын танхимын болон танхимын бус хосолсон хэлбэрээр хүүхдийн сурах үйл, оролцоог дэмжин, хүртээмжтэй чанартай зохион байгуулах;

3. Багш бүр ээлжит хичээлийг чанартай бэлтгэж, хүүхэд бүрт тохирсон арга зүйг боловсруулан үр дүнтэй хэрэгжүүлж, эх хэлээрээ зөв сайхан бичих чадварыг дээшлүүлэх, хоцрогдолгүй сургах,

4. Сургууль үйл ажиллагаандаа “Багшийн цахим кампус”-ыг өргөн ашиглаж, заах аргын нэгдэл сонирхлын бүлгээр хамтран цахим хичээл хэрэглэгдэхүүн бэлтгэн хичээл судалгаа хийж, туршин сайжруулах;

5. Сургууль өөрийн үйл ажиллагаандаа өөрийн үнэлгээг хамтын оролцоотой хийж, үр дүнг тооцох, үйл ажиллагаандаа туршин хэрэгжүүлж, сургуулийн үйл ажиллагаа, хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжихэд эцэг эх, асран хамгаалагч, олон нийтийн оролцоо, түншлэлийг өргөжүүлэх;

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 байгууллага нь Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын яамнаас гаргасан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна.

Тус сургууль нь ЗГ-ын 2015 оны 483 дугаар тогтоолын дагуу захирлын 2020 оны 09 дүгээр сарын 02-ны өдрийн А/28 дугаар тушаалаар дотоод хяналт, шалгалт шинжилгээ үнэлгээний багийг 6 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр зохион байгуулан 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.

Арвайхээр сумын ерөнхий боловсролын хоёрдугаар 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 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 2764.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 40.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 28.7 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 улсын төсвийн хөрөнгөөр 3.0 сая төгрөгийн техник тоног төхөөрөмж, 0.9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 2.5 сая төгрөгийн программ худалдан авч хөрөнгө нэмэгдсэн 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**

Тус сургууль нь тухайн санхүүгийн жилд 14.8 сая төгрөгийн сургалтын төлбөрийн буюу үндсэн үйл ажиллагааны өөрийн орлоготой ажилласан байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 2,596.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төсөвлөсөн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тус сургууль 2021 онд 2596.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 2581.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулж 14.8 сая төгрөгийг хэмнэсэн байна. Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар, Бианконэро констаркшн ХХК-иар гүйцэтгүүлэн 3201.2 сая төгрөгийн 320 хүүхдийн сургуулийн өргөтгөлийн барилга ашиглалтад хүлээн авч барилга байгууламж дансанд, 101.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд

хогшлыг тус тус хүлээн авч үнэ төлбөргүй хүлээж авснаар бүртгэж тайлагнасан байна. 8.9 сая төгрөгийг үндсэн хөрөнгө, 127.5 сая төгрөгийг бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авчээ.

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 сургууль тайлант онд 13.3 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээр хүлээн авч тайлангийн 2.6-д харуулснаар 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 0.9 сая төгрөгийг тавилга эд хогшил худалдан авсан 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 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.

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 94 мянган төгрөгийн томилолтын зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага зардлын ангиллаас 110.0 мянган төгрөгийн суутганы татварыг тус тус төсвийн зардлын ангилал зөрчиж гүйлгээ гаргасан байна.

Ажлын хувцас “Топ зүү” ХХК-аас 2.7 сая төгрөгөөр Их уул трейдээс 0.3 сая төгрөгөөр худалдан авсан байна.

Өөрийн үйл ажиллагаанд тохируулан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулаагүй бөгөөд БСШУСЯ-аас гаргасан бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байна.

Эдгээр илэрсэн зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 16.5.5 “батлагдсан төсвийг үр ашигтай зарцуулах”, 10.1.7-д Төсвийн хэрэгжилтэд хяналт тавих; 10.1.11.төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах; гэсэн заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж,

стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана, 20.2.Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ: 20.2.2.аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах;

2021 оны Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 4.1 "Энэ тогтоол батлагдахаас өмнө ТБОНӨХБАУ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

### 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

#### 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

2021 онд нийт 149 мэдээлэл шилэн дансанд байршуулахаас 144 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 4 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

/нийт мэдээллийн 99.7 хувийг хугацаандаа 0.3 хувийг хугацаа хоцроож оруулсан/

2021 оны шилэн дансны байршуулсан мэдээлэлд нийцлийн аудит хийхэд дараах зөрчлүүд илэрлээ:

- Төсөв, гүйцэтгэл /Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ/ 2021.12.23-ний өдрийн Хангамж Өргөө ХХК-руу шилжүүлсэн 25.5 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг байршуулаагүй;

- Хөрөнгө оруулалт тендер, худалдан авалт /Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг/ Мэдээлэл огт оруулаагүй;

- Бусад /Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр/ Мэдээлэл огт оруулаагүй;

- Хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайлан (Хагас, Бүтэн жилээр)

Бианконэро констаркшн ХХК гүйцэтгүүлсэн 320 хүүхдийн өргөтгөл барилгын мэдээллийг шилэн дансанд байршуулаагүй. /3,201.2 сая төгрөг/

Тус илэрсэн зөрчлүүд 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, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудад тус тус нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өвөрхангай аймгийн Төрийн аудитын газраас авсан ӨВА2021/92/СТА-ТШЗ-02/118 дугаартай албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 17-ны өдрийн 44 дугаар албан тоотоор хариу хүргүүлсэн байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийн зардлын ангилал зөрчиж гүйлгээ хийж байгаа эсэх, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт бүрэн хэрэгжүүлж байгаа эсэх, анхан шатны баримтын бүрдэл сайжирсан эсэх.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 28.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 28.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

### 4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

### 4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

### 4.3 Албан шаардлага

1. Үйлчилгээний ажилтнуудад нормын хувцас 3.0 сая төгрөгөөр худалдан авсан .

2.Төсвийн зардлын ангиллыг зөрчиж 0.2 сая төгрөгийн гүйлгээг хийсэн.

3. 2021.12.23-ний өдрийн Хангамж Өргөө ХХК-руу шилжүүлсэн 25.5 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй.

### Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

#### 1.1. Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байгууллагынхаа онцлогт тохируулан боловсруулж баталж мөрдөөгүй байна.

#### Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байгууллагынхаа онцлогт тохируулан боловсруулан батлуулж , мөрдөн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 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 /сая төгрөгөөр/									
				Залруулга				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

1	Өв Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын хоёрдугаар сургууль	3	28.7	0	0	0	0	3	28.7	1	0
---	--	---	------	---	---	---	---	---	------	---	---

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН

АУДИТОР  П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 17-НЫ ӨДӨР