



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Арвайхээр сумын 4-р Сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудитын тайлан**

Аудитын код: ӨВА-2022/182/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: С.Долгорсүрэн
Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsiren_8026@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>113588396.66</u>	<u>94294134.01</u>
33	АВЛАГА	3721558.73	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3721558.73	0.00
34	УРЬДЧИЛГАА	9750000.00	0.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	9750000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	100116837.93	94294134.01
351	Түүхий эд материал	54206960.10	59104006.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	53295110.10	58303606.30
35130	Эм боох материал	911850.00	800400.00
354	Хангамжийн материал	45909877.83	35190127.71
35410	Бичиг хэргийн материал	2191802.00	1859692.88
35420	Аж ахуйн материал	5121754.83	5254963.83
35450	Барилгын засварын материал	5941957.00	3228957.00
35460	Хүнсний материал	1255760.00	684200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31398604.00	24162314.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3196131029.91</u>	<u>3223809760.41</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3196131029.91	3223809760.41
392	Биет хөрөнгө	3036852363.43	3064563760.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2976991713.02	3068591713.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122457570.25	-174677154.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	326218246.79	300755504.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-306753789.80	-277064890.91
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	206312096.21	171483835.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121584644.25	-103448465.21
39217	Ном	78126311.71	78923218.64
393	Биет бус хөрөнгө	159278666.48	159246000.00
39301	Програм хангамж	1260000.00	1260000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1227333.52	-1260000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	159246000.00	159246000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3309719426.57</u>	<u>3318103894.42</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>828150.00</u>	<u>602750.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	828150.00	602750.00
413	Өглөг	828150.00	602750.00
4136	Бусад өглөг	828150.00	602750.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	828150.00	597750.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	5000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3308891276.57</u>	<u>3317501144.42</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3308891276.57	3317501144.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1747047041.00	1747047041.00

51101	Өмч: - төрийн	1747047041.00	1747047041.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	203974052.86	212583920.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	203974052.86	203974052.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	8609867.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1357870182.71	1357870182.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3309719426.57	3318103894.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2157903251.10	2028301146.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	180729894.10	134276076.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	180729894.10	134276076.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	180729894.10	134276076.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14006079.00	10556000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	166723815.10	123720076.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1977173357.00	1894025070.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1824906600.00	1742416400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1824906600.00	1742416400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12780357.00	5270070.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1309890.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12556957.00	950180.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	223400.00	3010000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	139486400.00	146338600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139486400.00	146338600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2163411730.18	2011490476.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2163411730.18	2011490476.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2139158114.18	1952030120.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1547710692.00	1471095674.73
210101	Үндсэн цалин	1085587499.47	1269932411.00
210102	Нэмэгдэл	403589987.53	147533841.73
210104	Урамшуулал	58533205.00	53629422.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	196423424.00	194073881.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	135101824.00	135158218.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15330400.00	15017383.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12264300.00	11857726.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3066100.00	2926962.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30660800.00	29113590.10

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125201500.00	133545181.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8724900.00	5970300.00
210302	Түлш, халаалт	110209100.00	119676641.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6267500.00	7898240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57818993.00	22758009.80
210401	Бичиг хэрэг	0.00	8303720.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	255200.00	356600.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	25800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1961700.00	1196200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21688939.00	2529918.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	1749481.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	33913154.00	8596290.00
2105	Нормативт зардал	34579900.00	1174850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1310750.00	1174850.00
210502	Хоол, хүнс	33269150.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17758000.00	14452700.00
210604	Урсгал засвар	17758000.00	14452700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	168000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	168000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1441300.00	3830270.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	634900.00	3830270.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806400.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158224305.18	110931553.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80000.00	680000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	232000.00	672300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	157912305.18	109579253.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24253616.00	59460355.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5162900.00	59059834.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3662900.00	57415060.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1500000.00	1644774.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19090716.00	400521.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19090716.00	400521.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-5508479.08	16810670.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	25764132.94	8200802.21
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	25764132.94	8200802.21
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-25764132.94	-8200802.21
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-31272612.02	8609867.85

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	203,974,052.86	3,308,891,276.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	203,974,052.86	3,308,891,276.57
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	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	203,974,052.86	3,308,891,276.57
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	203,974,052.86	3,308,891,276.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	203,974,052.86	3,308,891,276.57
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	8,609,867.85	8,609,867.85
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,747,047,041.00	1,357,870,182.71	212,583,920.71	3,317,501,144.42

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1991179436.00	1904581070.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14006079.00	10556000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14006079.00	10556000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14006079.00	10556000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14006079.00	10556000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1977173357.00	1894025070.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1824906600.00	1742416400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1824906600.00	1742416400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12780357.00	5270070.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1309890.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12556957.00	950180.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	223400.00	3010000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	139486400.00	146338600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	139486400.00	146338600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1972843736.00	1889041970.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1972843736.00	1889041970.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1911244160.00	1829797948.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1550410679.00	1467369116.00
210101	Үндсэн цалин	1012952679.00	1019735816.00
210102	Нэмэгдэл	422092380.00	369460200.00
210104	Урамшуулал	115365620.00	78173100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	196423424.00	194073881.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	135101824.00	135158218.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15330400.00	15017383.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12264300.00	11857726.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3066100.00	2926962.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30660800.00	29113590.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125201500.00	133545181.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8724900.00	5970300.00
210302	Түлш, халаалт	110209100.00	119676641.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6267500.00	7898240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8291900.00	9923822.00
210401	Бичиг хэрэг	2575800.00	3653032.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	499700.00	356600.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	25800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1961700.00	1196200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3254700.00	4692190.00
2105	Нормативт зардал	2486900.00	1471400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1688900.00	1471400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	798000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17091857.00	11739700.00
210604	Урсгал засвар	17091857.00	11739700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	168000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	168000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2099900.00	3411500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1523900.00	3181100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	230400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9238000.00	8095348.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1273400.00	1351300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7964600.00	6744048.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61599576.00	59244021.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42508860.00	58843500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	40308860.00	56843500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2200000.00	2000000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19090716.00	400521.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19090716.00	400521.72
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>18335700.00</u>	<u>15539100.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18335700.00	15539100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18335700.00	15539100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18335700.00	15539100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18335700.00	15539100.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-18335700.00	-15539100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1988578500.00	1959308363.00	1899311000.00	1898910478.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1988578500.00	1959308363.00	1899311000.00	1898910478.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1932624600.00	1916799503.00	1840467500.00	1840066978.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1553181200.00	1550410679.00	1467590100.00	1467369116.00
210101	Үндсэн цалин	1015723200.00	1012952679.00	1019956800.00	1019735816.00
210102	Нэмэгдэл	422091500.00	422092380.00	369460200.00	369460200.00
210104	Урамшуулал	115366500.00	115365620.00	78173100.00	78173100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	209478000.00	196423424.00	194075700.00	194073881.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	148156400.00	135101824.00	143359200.00	135158218.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15330400.00	15330400.00	12679100.00	15017383.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12264300.00	12264300.00	10143300.00	11857726.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3066100.00	3066100.00	2535800.00	2926962.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30660800.00	30660800.00	25358300.00	29113590.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	125201500.00	125201500.00	133568900.00	133545181.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8724900.00	8724900.00	5970300.00	5970300.00
210302	Түлш, халаалт	110209100.00	110209100.00	119681300.00	119676641.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6267500.00	6267500.00	7917300.00	7898240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9634200.00	9634200.00	10237700.00	10237700.00
210401	Бичиг хэрэг	2352400.00	2352400.00	3010500.00	3010500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	499700.00	499700.00	356600.00	356600.00
210404	Ном, хэвлэл	1565700.00	1565700.00	1661400.00	1661400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1961700.00	1961700.00	1196200.00	1196200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3254700.00	3254700.00	4013000.00	4013000.00
2105	Нормативт зардал	2486900.00	2486900.00	731000.00	731000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1688900.00	1688900.00	731000.00	731000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	798000.00	798000.00	0.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18034900.00	18034900.00	19367700.00	18637700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3750000.00	3750000.00	6598000.00	5868000.00
210604	Урсгал засвар	14284900.00	14284900.00	12769700.00	12769700.00

Арвайхээр сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	0.00	168000.00	168000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	0.00	168000.00	168000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2099900.00	2099900.00	2835500.00	3411500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1523900.00	1523900.00	3181100.00	3181100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	576000.00	-345600.00	230400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12508000.00	12508000.00	11892900.00	11892900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3323400.00	3323400.00	1351300.00	1351300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9184600.00	9184600.00	10541600.00	10541600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55953900.00	42508860.00	58843500.00	58843500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55953900.00	42508860.00	58843500.00	58843500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	53753900.0	40308860.0	56843500.00	56843500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2200000.0	2200000.0	2000000.00	2000000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	116	116	117	117
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	91	91	92	92
620003	Үйлчлэх ажилтан	24	24	24	24
620004	Гэрээт ажилтан				
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)		1758		1735
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	0	1758	0	1735
630001	Төрийн өмчит ЕБС		1758		1735
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	116	116	117	117
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	116	116	117	117

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12780357.00	5270070.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12780357.00	5270070.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12780357.00	5270070.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	223400.00	1321722.00
210401	Бичиг хэрэг	223,400.00	642,532.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	679,190.00
2105	Нормативт зардал	0.00	740400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	740,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12556957.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,750,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,806,957.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	3207948.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,207,948.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12780357.00	5270070.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12780357.00	5270070.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,309,890.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,556,957.00	950,180.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	223,400.00	3,010,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Арвайхээр сумын 4-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.

Аудитыг Дөлгөөнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ын аудитор С.Долгорсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арвайхээр сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Арвайхээр сумын 4-р сургууль нь Ерөнхий боловсролын үйлчилгээг хүүхдүүдэд хүргэх, 2021-2022 оны хичээлийн жилд сурагчдын өөрийгөө илэрхийлэх чадвар болон

бие даан суралцах чадварыг хөгжүүлэх зорилт дэвшүүлнэ гэж заасан зорилгын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж ирсэн.

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 байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа 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 4-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 үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 2163,4 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 32,5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 25,9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 3748154,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 15539,1 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 21764,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 3777369,4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын хувьд 100116,8 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 89888,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 87114,9 мянган төгрөг зарцуулж 94294,1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага байхгүй 602,7 мянган төгрөгийн өглөг 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

Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 133568,9 мянган төгрөг, биеийн тамирын уралдаан тэмцээний зардалд 1351,3 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 2000,0 мянган төгрөг, үдийн цай хөтөлбөрт 56843,5 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 1692777,6 мянган төгрөг, нийт 1899311,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 133545,2 мянган төгрөг, Биеийн тамирын уралдаан тэмцээний зардалд 1351,3 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 2000,0 мянган төгрөг, үдийн цай хөтөлбөрт 56843,5 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 1692777,6 мянган төгрөг, нийт 1899311,0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтээр 5270,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

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 6 чиглэлээр аудитын 6 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 дансанд оруулах ёстой 117 мэдээллээс 117-г оруулж 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан 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, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

"Зөрчилгүй" дүгнэлт өгсөн. Албан шаардлагын биелэлтийг 2021 оны 05 дугаар сарын 19-ны өдрийн №41 тоотой ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал батлагдсан төсвийг хэмнэх талаар анхаарах.

Арвайхээр сумын 4-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тус Сургууль нь Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 2890,8 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөгжмийг орлого аваагүй байсныг аудитын явцад залруулав.

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

4.1 Залруулга

Үндсэн хөрөнгө орлого авах асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 2890827,40 төгрөгийн хөгжмийг орлого аваагүй байна.

1.2 Залруулга

Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 2890827,40 төгрөгийн хөгжмийг орлого авч аудитын явцад тайланг залруулж тайлагнав.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Арвайхээр сумын ЕБС	1	2.9	1	2.9	0	0,0	0	0,0	0	0,0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: ДӨЛГӨӨНХАЙРХАН-УУЛ

АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР

С.ДОЛГОРСҮРЭН

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 28-НИЙ ӨДӨР

Аудитын код: ӨВА-2022/182/НА-СТА-ТШЗ

13

Ажлын баримтын нэр:	Заглуулаагүй буруу илэрхийлэл буюу албаа, зөрчилтэй асуудлын бүртгэл
Ажлын баримтын дугаар:	В501
Аудитын код:	ӨВА-2022/182/НА-СТА-ТШЗ
Аудитын нэр:	Арвайхээр сумын Ерөнхий боловсролын 4-р сургууль

№	Аудитын чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаа с гаргасан шийдэл	Аудит хийлгэсэн байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн харуу тайлбар	мянган төгрөгөөр				Шилэн дансанд
								Гаргасан шийдэл	Албан тушаал	Овог нэр	Шилэн дансанд	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
2	Үндсэн хөрөнгө	1	Сургууль нь боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 2890.8 мянган төгрөгийн хөгжмийг орлого авалгүй үлдээснийг аудитын явцад орлого авч тайланг залруулан гаргав.	2890.8	заглуулга	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Аудитын явцад залруулга хийсэн	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Лхагва Т.Нямдаш	Хамааралгүй	

Бэлтгэсэн: Дэлгээнхайрхан-Уул Аудит ХХК-ийн аудитор
 Анхан шатанд хянасан Менежер
 Хоёр дахь шатанд хянасан Тэргүүлэх аудитор

Долгорсүрэн
 Д.Гансүх
 О.Балжаргал

Зөвшөөрсөн:
 Дарга
 Нягтлан бодогч

Г.Лхагва
 Т.Нямдаш