ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр сумын Тэмүүлэл эрдэм сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/197/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Арвайхээр хот
2022 он

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
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: Р.Цэрэндолгор
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
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 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 12
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа 14
4.2 Төлбөрийн акт 14
4.3 Албан шаардлага 14
4.4 Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

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

2022.01.12 № 13

танай ____________-ны №____________-т

АРВАЙХЭЭР СУМЫН ТЭМҮҮЛЭЛ ЭРДЭМ СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.НЯМЦЭРЭН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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 Тэмүүлэл эрдэм сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Арвайхээр сумын Тэмүүлэл эрдэм сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Арвайхээр сумын Тэмүүлэл эрдэм сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн

015030025

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	69,573,214.00	86,695,653.82
33	АВЛАГА	-	518,739.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	518,739.82
33101	Цалингийн авлага	-	140,775.00
33102	НДШ-ийн авлага	-	377,964.82
34	УРЬДЧИЛГАА	14,240,000.00	3,930,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	14,240,000.00	3,930,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,333,214.00	82,246,914.00
35100	Түүхий эд материал	-	444,190.00
35130	Эм боох материал	-	444,190.00
35400	Хангамжийн материал	55,333,214.00	81,802,724.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,004,747.00	2,898,209.00
35420	Аж ахуйн материал	42,371,414.00	63,961,115.00
35450	Барилгын засварын материал	8,271,000.00	9,237,400.00
35460	Хүнсний материал	-	1,489,233.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,686,053.00	4,216,767.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	1,452,520,282.50	3,049,271,900.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,452,520,282.50	3,049,271,900.98
39200	Биет хөрөнгө	1,234,694,032.50	2,831,296,150.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,127,981,896.72	2,595,374,533.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(58,436,628.12)	(88,999,277.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	99,992,304.00	195,062,825.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(56,591,833.25)	(34,543,418.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	111,925,210.00	123,784,010.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(21,431,407.65)	(19,929,856.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,387,990.00	35,694,399.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(5,519,800.00)	(5,061,266.59)
39217	Номын фонд	18,386,300.80	29,914,201.06
39300	Биет бус хөрөнгө	217,826,250.00	217,975,750.04
39301	Програм хангамж	1,565,000.00	2,165,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(358,750.00)	(809,249.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	217,220,000.00	216,620,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,522,093,496.50	3,135,967,554.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,522,093,496.50	3,135,967,554.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,522,093,496.50	3,135,967,554.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,213,761,994.60	1,213,761,994.60
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	75,750,368.01	1,689,624,426.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(100,342,286.02)	75,750,368.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	176,092,654.03	1,613,874,058.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	232,581,133.89	232,581,133.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	1,522,093,496.50	3,135,967,554.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	761,648,416.00	2,516,070,756.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	131,118,866.00	1,640,071,765.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	131,118,866.00	1,640,071,765.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,970,000.00	45,310,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,970,000.00	45,310,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	99,521,216.00	1,591,840,024.14

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	5,627,650.00	2,921,741.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,529,550.00	875,998,991.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	455,878,650.00	755,556,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	455,878,650.00	755,556,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,777,500.00	16,415,291.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,480,000.00	9,152,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	297,500.00	7,263,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,873,400.00	104,027,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,873,400.00	104,027,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	561,191,878.33	893,097,674.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	561,191,878.33	893,097,674.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,104,478.33	835,821,057.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,681,349.00	574,157,825.00
210101	Үндсэн цалин	287,595,671.00	366,209,124.00
210102	Нэмэгдэл	59,820,000.00	155,096,783.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,975,982.00	-
210104	Урамшуулал	14,289,696.00	52,851,918.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,968,876.00	74,153,935.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,230,347.11	43,139,978.74
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,699,778.00	7,875,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,953,102.40	6,300,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,004.74	1,575,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,350,643.76	15,262,156.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,373,700.00	80,522,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,497,332.00	4,107,508.00
210302	Түлш, халаалт	50,484,280.00	72,794,452.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,392,088.00	3,620,540.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,698,200.00	5,166,551.00
210401	Бичиг хэрэг	593,724.00	1,341,503.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,168,633.00	512,310.00
210404	Ном, хэвлэл	764,136.00	4,290.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	243,200.00	243,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,928,507.00	3,065,248.00
2105	Нормативт зардал	1,411,780.00	387,450.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	749,600.00	387,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	662,180.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,474,890.00	23,703,550.00
210604	Урсгал засвар	5,474,890.00	23,703,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,800.00	300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,800.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,860,800.00	3,470,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,428,800.00	3,470,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,234,083.33	73,959,246.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,400.00	2,148,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,296,837.00	3,306,564.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,823,846.33	68,504,581.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,087,400.00	57,276,617.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,527,600.00	57,276,617.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,669,100.00	23,644,667.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	858,500.00	33,631,950.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,559,800.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,559,800.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	200,456,537.67	1,622,973,082.30
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	24,363,883.64	9,099,024.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	24,363,883.64	9,099,024.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(24,363,883.64)	(9,099,024.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	176,092,654.03	1,613,874,058.30

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	75,750,368.01	1,522,093,496.50
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	75,750,368.01	1,522,093,496.50
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	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	75,750,368.01	1,522,093,496.50
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	75,750,368.01	1,522,093,496.50
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	75,750,368.01	1,522,093,496.50
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	1,613,874,058.30	1,613,874,058.30
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,213,761,994.60	232,581,133.89	1,689,624,426.31	3,135,967,554.80

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	656,688,550.00	921,308,991.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,159,000.00	45,310,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,159,000.00	45,310,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,159,000.00	45,310,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	26,159,000.00	45,310,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,529,550.00	875,998,991.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	455,878,650.00	755,556,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	455,878,650.00	755,556,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,777,500.00	16,415,291.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,480,000.00	9,152,191.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	297,500.00	7,263,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,873,400.00	104,027,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,873,400.00	104,027,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	545,443,030.00	853,033,791.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,443,030.00	853,033,791.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,404,880.00	793,009,891.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,688,424.00	574,298,600.00
210101	Үндсэн цалин	233,562,319.00	366,349,899.00
210102	Нэмэгдэл	92,710,762.00	155,096,783.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,461,164.00	-
210104	Урамшуулал	28,954,179.00	52,851,918.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,968,876.00	74,531,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,043,712.81	43,517,943.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,745,990.94	7,875,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,168,770.39	6,300,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,340.68	1,575,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,266,061.18	15,262,156.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,373,700.00	80,522,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,497,332.00	4,107,508.00
210302	Түлш, халаалт	50,484,280.00	72,794,452.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,392,088.00	3,620,540.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,738,380.00	7,510,024.00
210401	Бичиг хэрэг	373,800.00	2,821,127.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,399,700.00	782,310.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	243,200.00	330,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,721,680.00	3,475,697.00
2105	Нормативт зардал	1,116,300.00	4,377,136.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	868,600.00	1,040,436.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	247,700.00	3,336,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,972,210.00	22,465,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,270,210.00	-
210604	Урсгал засвар	11,702,000.00	22,090,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,800.00	300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,800.00	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,060,800.00	4,126,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	628,800.00	4,126,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,085,390.00	24,877,331.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,564,490.00	13,773,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,520,900.00	11,103,831.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,038,150.00	60,023,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,478,350.00	60,023,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,619,850.00	25,133,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	858,500.00	34,890,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	13,559,800.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,559,800.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	111,245,520.00	68,275,200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	111,245,520.00	68,275,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	111,245,520.00	68,275,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	111,245,520.00	68,275,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	111,245,520.00	68,275,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(111,245,520.00)	(68,275,200.00)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	601,732,400.00	567,351,250.00	904,893,700.00	904,893,700.00	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	601,732,400.00	567,351,250.00	904,893,700.00	904,893,700.00	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	580,842,200.00	552,191,400.00	844,989,800.00	844,989,800.00	100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	385,654,100.00	368,688,424.00	574,298,600.00	574,298,600.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	244,347,900.00	233,562,319.00	294,713,700.00	366,349,899.00	124.31
210102	Нэмэгдэл	99,701,200.00	92,710,762.00	233,604,300.00	155,096,783.00	66.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,987,800.00	13,461,164.00	-	-	
210104	Урамшуулал	24,617,200.00	28,954,179.00	45,980,600.00	52,851,918.00	114.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,654,000.00	41,968,876.00	74,531,900.00	74,531,900.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,115,100.00	27,043,712.81	43,028,300.00	43,517,943.56	101.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,384,700.00	3,745,990.94	7,875,900.00	7,875,900.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,707,800.00	3,168,770.39	6,300,700.00	6,300,700.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	676,900.00	744,340.68	1,575,200.00	1,575,200.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,769,500.00	7,266,061.18	15,751,800.00	15,262,156.44	96.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,373,700.00	54,373,700.00	80,522,500.00	80,522,500.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,070,300.00	2,497,332.00	4,107,000.00	4,107,508.00	100.01
210302	Түлш, халаалт	51,323,400.00	50,484,280.00	72,794,900.00	72,794,452.00	100.00

210303	Цэвэр, бохир ус	980,000.00	1,392,088.00	3,620,600.00	3,620,540.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,377,000.00	10,377,000.00	9,990,000.00	9,990,000.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	373,800.00	373,800.00	2,508,000.00	2,507,972.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,399,700.00	1,399,700.00	968,000.00	782,310.00	80.82
210404	Ном, хэвлэл	137,800.00	137,800.00	3,158,300.00	3,344,021.00	105.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	243,200.00	243,200.00	330,600.00	330,600.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,222,500.00	8,222,500.00	3,025,100.00	3,025,097.00	100.00
2105	Нормативт зардал	1,396,300.00	1,396,300.00	4,338,700.00	4,338,700.00	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,148,600.00	1,148,600.00	1,002,000.00	1,002,000.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	247,700.00	247,700.00	3,336,700.00	3,336,700.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,449,700.00	58,449,700.00	55,105,000.00	55,105,000.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	21,970,000.00	21,970,000.00	100.00
210602	Тавилга	9,950,000.00	9,950,000.00	9,630,000.00	9,630,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	44,499,700.00	44,499,700.00	23,505,000.00	23,505,000.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	400,800.00	400,800.00	300,000.00	300,000.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,800.00	400,800.00	300,000.00	300,000.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	760,800.00	760,800.00	1,736,900.00	1,736,900.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	328,800.00	328,800.00	1,736,900.00	1,736,900.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	-	-	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,775,800.00	15,775,800.00	44,166,200.00	44,166,200.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,224,700.00	10,224,700.00	25,069,600.00	25,069,600.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,551,100.00	5,551,100.00	19,096,600.00	19,096,600.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,890,200.00	15,159,850.00	59,903,900.00	59,903,900.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,890,200.00	15,159,850.00	59,903,900.00	59,903,900.00	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,350,200.00	14,619,850.00	25,133,900.00	25,133,900.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	540,000.00	540,000.00	34,770,000.00	34,770,000.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		16,415,291.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		16,415,291.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		16,295,291.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,253,255.00
210401	Бичиг хэрэг		313,155.00
210402	Тээвэр, шатахуун		96,000.00
210404	Ном, хэвлэл		393,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		450,600.00
2105	Нормативт зардал		388,436.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		388,436.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		750,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,640,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,640,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		11,263,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		6,869,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,394,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		120,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		120,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		120,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		9,152,191.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		9,152,191.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		620,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,531,591.00

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 Тэмүүлэл эрдэм 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Цэрэндолгор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Арвайхээр сумын Тэмүүлэл эрдэм сургууль нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.07-ны өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Арвайхээр сумын Тэмүүлэл эрдэм сургууль нь Бага, дунд боловсролын тухай хуулийн 2.1. Бага боловсролын зорилго нь эх хэлний суурь чадамжтай, бүтээлч, сурах арга барилтай

монгол хүүхэд төлөвшүүлэх, суурь боловсролын зорилго нь амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадвар эзэмшсэн, бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх, бүрэн дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэхэд чиглэсэн байгууллага юм.

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.

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 Тэмүүлэл эрдэм 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 893.0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 6.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 1,676.3 сая төгрөгөөр өссөн нь сургуулийн өргөтгөл барилга 1,467.4 сая төгрөг, 140.2 сая төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж, 33.7 сая төгрөгийн тавилга хэрэгсэл ирсэнтэй холбоотой байна.
- Бараа материал өмнөх оноос 26.9 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан барилгын засварын материал болон аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой 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

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, БСУГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 1,048.0 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 904.8 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 904.8 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 904.8 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгийн орлогоос 8.5 сая төгрөгийг, ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгийн тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгийн орлого 0.6 сая төгрөг нийт 9.2 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжид 2.6 сая төгрөгийг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 0.7 сая төгрөг, норматив зардалд 0.3 сая төгрөг, хангамжийн материалын зардалд 1.2 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 11.3 сая төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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.

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.

3.8 Аудитын гол асуудал

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.

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 2 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 цахим хуудаст 149 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээлэл байршуулсан хугацаа хоцорсон мэдээлэл байхгүй 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 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалт; 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлтэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шилэн дансанд санхүүжилтийг сар бүр мэдээлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3.3 сая төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тус байгууллага нь нормын хувцас, зөөлөн эдлэл зардлаас тогооч, жижүүр, мужаан, багш ажилчдад ажлын дүрэмт хувцас авч өгсөн.

4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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 Тэмүүлэл эрдэм сургууль	1	3.3	0	0	0	0	1	3.3	0	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР