УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/92/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Т.Амармэнд Утас: 70453721, Цахим хаяг: Amarmendt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт...2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан...12
   3.1 Ерөнхий зүйл...12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
   3.4 Материаллаг байдал...13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.......................14
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 15
   3.8 Аудитын гол асуудал...15
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.......................................15
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.......................15
4. Аудитын илрүүлэлт.. 16
   4.1Залруулсан алдаа 16
5.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.......................16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2022. 02. 25 № УВА-2022/92/НА-СТА-ТШЗ
танай ________ -ны № ________ -т

ДАВСТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Н.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу аймгийн Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200219

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**69,163,945.11**	**80,327,796.39**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	125,824.20	103,746.64
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	125,824.20	103,746.64
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	69,038,120.91	80,224,049.75
351	**Түүхий эд материал**	526,750.00	608,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	120,000.00	360,000.00
35130	Эм боох материал	406,750.00	248,500.00
354	**Хангамжийн материал**	68,511,370.91	79,615,549.75
35410	Бичиг хэргийн материал	10,219,605.82	11,626,505.82
35420	Аж ахуйн материал	18,960,378.00	18,960,378.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,635,026.54	737,426.54
35450	Барилгын засварын материал	258,500.00	258,500.00
35460	Хүнсний материал	343,786.55	2,705,945.58
35470	Бусад хангамжийн материал	37,094,074.00	45,326,793.81
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**917,166,075.26**	**1,713,045,622.55**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	917,166,075.26	1,713,045,622.55
392	**Биет хөрөнгө**	868,912,075.26	1,664,851,622.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	729,204,865.75	1,587,056,604.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,313,489.01	-92,059,960.85
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	237,438,301.87	238,638,301.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-137,798,675.41	-159,296,514.89
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	148,245,135.65	148,245,135.65
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,818,577.05	-72,272,644.12
39217	Ном	12,954,513.46	14,540,700.14
393	**Биет бус хөрөнгө**	48,254,000.00	48,194,000.00
39301	Програм хангамж	890,000.00	890,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-710,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,014,000.00	48,014,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**986,330,020.37**	**1,793,373,418.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	12,989,439.26	1,123,610.39
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	12,989,439.26	1,123,610.39
413	**Өглөг**	12,989,439.26	1,123,610.39
4136	**Бусад өглөг**	12,989,439.26	1,123,610.39
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	12,965,639.26	1,123,610.39
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	23,800.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**973,340,581.11**	**1,792,249,808.55**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	973,340,581.11	1,792,249,808.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	395,974,482.50	395,974,482.50
51101	Өмч: - төрийн	395,974,482.50	395,974,482.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	329,411,652.09	1,169,713,287.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	329,411,652.09	350,804,059.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	818,909,227.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	247,954,446.52	226,562,038.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**986,330,020.37**	**1,793,373,418.94**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**992,053,531.72**	**1,561,312,769.49**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**373,888,131.72**	**952,189,656.49**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	368,829,631.72	952,189,656.49
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	368,829,631.72	952,189,656.49
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	368,829,631.72	952,189,656.49
122	**Тусламжийн орлого**	5,058,500.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	5,058,500.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**51,884,500.00**	**78,650,413.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	566,280,900.00	530,472,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,520,000.00	4,751,513.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,520,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,751,513.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	42,364,500.00	73,898,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,364,500.00	73,898,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**670,682,386.73**	**669,701,952.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**670,682,386.73**	**669,701,952.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	627,824,055.08	654,687,901.39
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	436,870,519.84	421,426,599.00
210101	Үндсэн цалин	340,623,939.84	279,362,285.00
210102	Нэмэгдэл	64,519,217.00	102,092,276.00
210104	Урамшуулал	26,687,363.00	29,892,038.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	10,080,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,517,464.80	55,052,171.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,994,101.24	38,194,971.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,605,841.00	4,214,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,444,672.00	3,371,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	861,166.00	843,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,611,684.56	8,428,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,973,240.66	58,008,769.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,719,824.67	5,343,792.99
210302	Түлш, халаалт	47,953,415.99	52,364,976.74
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,026,350.05	7,261,346.00
210401	Бичиг хэрэг	25,000.00	36,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,630,500.05	2,750,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	141,000.00	246,000.00
210404	Ном, хэвлэл	21,350.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	2,276,500.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,208,500.00	1,951,446.00
2105	**Нормативт зардал**	19,939,872.40	24,030,351.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	994,150.00	602,455.00
210502	Хоол, хүнс	17,938,722.40	23,427,896.93
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,007,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,591,500.00	850,000.00
210604	Урсгал засвар	2,591,500.00	850,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	228,000.00	335,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	228,000.00	335,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,326,400.00	2,307,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	566,400.00	1,304,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53,350,707.33	85,415,163.17
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,889,800.00	2,210,013.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,460,907.33	83,205,150.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	42,858,331.65	15,014,051.44
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,886,466.49	12,533,978.44
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	38,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,200,466.49	11,299,478.44
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	686,000.00	1,196,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	35,971,865.16	2,480,073.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**321,371,144.99**	**891,610,816.66**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00.00	00.00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,148,479.00	72,701,589.22
225001	**Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз**		72,701,589.22
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,148,479.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,148,479.00	-72,701,589.22
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**318,222,665.99**	**818,909,997.63**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**623,223,900.00**	**609,123,113.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,058,500.00**	**00.00**
122	**Тусламжийн орлого**	5,058,500.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	5,058,500.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**618,165,400.00**	**609,123,113.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	566,280,900.00	530,472,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,520,000.00	4,751,513.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,520,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,751,513.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	42,364,500.00	73,898,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,364,500.00	73,898,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**623,223,900.00**	**609,123,113.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**623,223,900.00**	**609,123,113.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**580,127,234.84**	**592,669,306.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	436,870,519.84	421,426,599.00
210101	Үндсэн цалин	286,063,019.84	279,362,285.00
210102	Нэмэгдэл	102,044,100.00	102,092,276.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	38,683,400.00	29,892,038.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,080,000.00	10,080,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,643,289.00	55,030,094.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,124,500.00	38,172,894.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,501,300.00	4,214,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,601,100.00	3,371,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	900,300.00	843,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,516,089.00	8,428,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,114,500.00	67,898,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,719,824.67	4,390,182.60
210302	Түлш, халаалт	37,094,675.33	63,208,717.40
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,466,100.00	8,371,100.00
210401	Бичиг хэрэг	176,800.00	376,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,153,300.00	3,083,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,000.00	246,000.00
210404	Ном, хэвлэл	160,100.00	360,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,359,200.00	3,357,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,700.00	947,900.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	19,064,626.00	26,599,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	247,300.00	447,200.00
210502	Хоол, хүнс	17,225,126.00	24,559,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,592,200.00	1,592,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,078,500.00	7,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,520,000.00	1,200,000.00
210602	Тавилга	4,300,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,258,500.00	6,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	228,000.00	335,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	228,000.00	335,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,326,400.00	2,428,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	566,400.00	1,425,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	403,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,335,300.00	3,378,913.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,335,300.00	3,378,913.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,096,665.16**	**16,453,807.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,124,800.00	13,973,734.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,438,800.00	12,777,734.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	686,000.00	1,196,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	35,971,865.16	2,480,073.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**00.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**00.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**00.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
ДҮГНЭЛТ

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**247,954,446.52**	**11,188,986.10**	655,117,915.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**247,954,446.52**	**11,188,986.10**	655,117,915.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	318,222,665.99	318,222,665.99
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**247,954,446.52**	**329,411,652.09**	**973,340,581.11**
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**247,954,446.52**	**329,411,652.09**	**973,340,581.11**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	21,392,407.80	21,392,407.80
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**247,954,446.52**	**350,804,059.89**	**994,732,988.91**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-21,392,407.80	00.00	-21,392,407.80
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	818,909,227.44	818,909,227.44
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**395,974,482.50**	**226,562,038.72**	**1,168,319,057.52**	**1,792,249,808.55**

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	604,371,600.00	601,891,527.00	2,480,073.00	99.6%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	604,371,600.00	601,891,527.00	2,480,073.00	99.6%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	590,290,500.00	588,427,793.00	1,862,707.00	99.7%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	421,426,600.00	421,426,599.00	01.00	100.0%
210101	Үндсэн цалин	282,973,500.00	279,362,285.00	3,611,215.00	98.7%
210102	Нэмэгдэл	102,044,100.00	102,092,276.00	-48,176.00	100.0%
210104	Урамшуулал	26,329,000.00	29,892,038.00	-3,563,038.00	113.5%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,080,000.00	10,080,000.00	00.00	100.0%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,892,800.00	55,030,094.00	1,862,706.00	96.7%
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,035,600.00	38,172,894.00	1,862,706.00	95.3%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,214,300.00	4,214,300.00	00.00	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,371,400.00	3,371,400.00	00.00	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	843,000.00	843,000.00	00.00	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,428,500.00	8,428,500.00	00.00	100.0%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,898,900.00	67,898,900.00	00.00	100.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.00	4,390,182.60	-390,182.60	109.8%
210302	Түлш, халаалт	63,598,900.00	63,208,717.40	390,182.60	99.4%
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	300,000.00	00.00	100.0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,611,100.00	7,611,100.00	00.00	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	376,800.00	376,800.00	00.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,753,300.00	2,753,300.00	00.00	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	166,000.00	166,000.00	00.00	100.0%
210404	Ном, хэвлэл	360,100.00	360,100.00	00.00	100.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,720,000.00	3,007,000.00	-287,000.00	110.6%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,234,900.00	947,900.00	287,000.00	76.8%
2105	**Нормативт зардал**	26,697,700.00	26,599,700.00	98,000.00	99.6%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	447,200.00	447,200.00	00.00	100.0%
210502	Хоол, хүнс	24,657,800.00	24,559,800.00	98,000.00	99.6%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,592,700.00	1,592,700.00	00.00	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,000,000.00	6,000,000.00	00.00	100.0%
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	00.00	100.0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	237,800.00	335,800.00	-98,000.00	141.2%
210702	Дотоод албан томилолт	237,800.00	335,800.00	-98,000.00	141.2%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,503,200.00	1,503,200.00	00.00	100.0%

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	500,000.00	00.00	100.0%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00	00.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00	00.00	100.0%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2022400.00	2022400.00	00.00	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,022,400.00	2,022,400.00	00.00	100.0%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14081100.00	13463734.00	617,366.00	95.6%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,081,100.00	13,463,734.00	617,366.00	95.6%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,395,100.00	12,777,734.00	617,366.00	95.6%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	686,000.00	686,000.00	00.00	100.0%
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	604,371,600.00	604,371,600.00	00.00	100.0%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	530,472,700.00	530,472,700.00	00.00	100.0%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	530,472,700.00	530,472,700.00	00.00	100.0%
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00	00.00	100.0%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	73,898,900.00	73,898,900.00	00.00	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,898,900.00	73,898,900.00	00.00	100.0%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00		
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	00.00	100.0%
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	00.00	100.0%
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00		
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	34.00	34.00	00.00	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	00.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0%
620004	Гэрээт ажилтан	02.00	02.00	00.00	100.0%

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6. АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**4,751,513.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**4,751,513.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		4,241,513.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		760,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		330,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		80,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		350,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		1,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		925,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		925,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		1356513.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,356,513.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		510000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		510,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		510,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		4751513.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		4,751,513.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		451,513.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Давст сумын Ерөнхий боловсролын 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 Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Т.Амармэнд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь энэ хичээлийн жилд Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, сурлагын хоцрогдлыг арилгахад бүх талын хамтын оролцоог ханган хичээл сургалтын үйл ажиллагааг зохион байгуулах зорилгын хүрээнд 9 зорилт тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон 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.

Тайлант онд аймгийн Орон нутгийн өмчийн газраас орон нутгийн өмчийг эзэмшүүлэх гэрээний биелэлтийн талаар хяналт мониторинг хийсэн байна.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Давст сумын Ерөнхий боловсролын 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 5,390.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 742,403.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7,424.0 мянган төгрөгийн 80 хувиар буюу 5,939.2 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гарах цагалбарт хугацаа болоогүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 805,649.1 мянган төгрөгөөр буюу 81 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	125.8	103.7	-22.1
Бараа материал	69,038.1	78,862.5	9,824.4
Үндсэн хөрөнгө	917,166.1	1,713,012.8	795,846.7
Нийт хөрөнгө	986,330.0	1,791,979.1	805,649.1
Өр төлбөр	12,989.4	1,123.6	-11,865.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	973,340.5	1,790,855.5	817,515.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	986,330.0	1,791,979.1	805649.1

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 78,862.5 мянган төгрөг болж 9,824.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд зарцуулаагүй бараа материалын үлдэгдлээс шалтгаалсан байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,713,012.8 мянган төгрөг болж 795,846.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны элэгдлийн зардал 83,250.0 мянган төгрөг, ашиглалтын хугацаа дууссан 91,148.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан, төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1,200.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

авсан, бусад эх үүсвэрээс бэлтгэсэн 949,000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 1,553.4 мянган төгрөгийн ном нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,790,855.6 мянган төгрөг болж 817,515.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 567,865.0 мянган төгрөгөөр буюу 57.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгө, бараа материа, өр төлбөрийн данс байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс өссөн, өр төлбөр данс буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 71,721.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар өссөн нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, нормативт зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

Тайлант онд шинээр өр төлбөр үүсээгүй 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

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 660,768.4 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 660,768.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 83,142.5 мянган төгрөгөөр бууруулан 577,625.8 мянган төгрөгөөр баталсныг төсвийн тодотгол хийгдэж 26,745.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 604,371.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 530,472.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 73.898.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын болон орон нутгийн төсвөөс 604,371.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 601,891.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 2,480.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 601,891.5 мянган төгрөг буюу 99,6 хувьтай 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.

Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дээд шатны төсвийн захирагчаас 4,751.5 мянган төгрөгийн орлого орсныг зарцуулалтын эрх нээлгэн зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нэмэлт дансны орлогын гүйцэтгэлийг зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Увс аймгийн Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147, хугацаа хоцорсон 2, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,805.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснийг залруууллаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасныг зөрчин дотоод томилолт, бараа үйлчилгээний бусад зардал, шуудан холбоо, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг шууд зардалд бүртгэсэн 5,805.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруууллаа.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Давст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1	5,805.4	1	5,805.4						
ДҮН		1	5,805.4	1	5,805.4						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Т.АМАРМЭНД/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ