



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гучин-Ус сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/62/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он</p>	<p>Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг:</p> <p>Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг:</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг:</p> <p>Аудитор: С.Долгорсүрэн Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsiren_8026@yahoo.com</p>
---	--

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	11
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	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
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>57575947.04</u>	<u>63717962.04</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57575947.04	63717962.04
354	Хангамжийн материал	57575947.04	63717962.04
35410	Бичиг хэргийн материал	933765.00	933765.00
35420	Аж ахуйн материал	44325302.04	49737997.04
35450	Барилгын засварын материал	0.00	24000.00
35460	Хүнсний материал	7435780.00	5699490.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4881100.00	7322710.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1356884394.05</u>	<u>1324715247.58</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1356884394.05	1324715247.58
392	Биет хөрөнгө	1288084394.05	1255915247.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1259484256.95	1259484256.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67486713.93	-100159515.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	208756882.58	224828382.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150561319.22	-169839337.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80525693.44	87713743.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58813041.85	-63952914.72
39211	Номын фонд	16178636.08	17840632.64
393	Биет бус хөрөнгө	68800000.00	68800000.00
39301	Програм хангамж	490000.00	490000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-490000.00	-490000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	68800000.00	68800000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1414460341.09</u>	<u>1388433209.62</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1414460341.09</u>	<u>1388433209.62</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1414460341.09	1388433209.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	787503087.26	787503087.26
51101	Өмч: - төрийн	787503087.26	787503087.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-157224563.44	-183251694.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-212745689.18	-157224563.44
51220	Тайлант үеийн үр дүн	55521125.74	-26027131.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	784181817.27	784181817.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1414460341.09</u>	<u>1388433209.62</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	929517837.00	867265373.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	755534672.00	23404341.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	58676352.00	23404341.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58676352.00	23404341.58
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	58676352.00	23404341.58
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	696858320.00	0.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	696858320.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173983165.00	843861032.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	679697700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	0.00	679697700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27465000.00	1084332.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27465000.00	1084332.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	146518165.00	163079000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	146518165.00	163079000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	873657726.10	893292505.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	873657726.10	893292505.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	842739109.10	875718375.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557756474.00	555146000.00
210101	Үндсэн цалин	374012933.00	410489900.00
210102	Нэмэгдэл	135612041.00	111972900.00
210104	Урамшуулал	48131500.00	32683200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67769920.00	78062600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42901520.00	58020200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6217100.00	5010600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4973700.00	4008500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1243400.00	1002100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12434200.00	10021200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	142754765.00	155840900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5138015.00	5264100.00
210302	Түлш, халаалт	136664250.00	148964300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	952500.00	1612500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6443300.00	4718036.00
210401	Бичиг хэрэг	460500.00	620736.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2800000.00	1800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	382900.00	363100.00
210404	Ном, хэвлэл	371100.00	144600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	299600.00	284200.00

Гучин-Ус сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1792200.00	1505400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	337000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	9995590.00	15559950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	231100.00	221700.00
210502	Хоол, хүнс	9219290.00	14808850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	545200.00	529400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5525900.00	5324100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2060000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3465900.00	5324100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	493800.00	468300.00
210702	Дотоод албан томилолт	493800.00	468300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981000.00	960100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	405000.00	384100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	576000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51018360.10	59638389.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338500.00	976296.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3441500.00	1765400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47238360.10	56896693.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30918617.00	17574130.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10054010.00	17574130.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9074010.00	16594130.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980000.00	980000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20864607.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20864607.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>55860110.90</u>	<u>-26027131.47</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	338985.16	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	338985.16	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-338985.16	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>55521125.74</u>	<u>-26027131.47</u>

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	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	787,503,087.26	784,181,817.27	-157,224,563.44	1,414,460,341.09
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	787,503,087.26	784,181,817.27	-157,224,563.44	1,414,460,341.09
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	787,503,087.26	784,181,817.27	-157,224,563.44	1,414,460,341.09
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	787,503,087.26	784,181,817.27	-157,224,563.44	1,414,460,341.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	787,503,087.26	784,181,817.27	-157,224,563.44	1,414,460,341.09
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	-26,027,131.47	-26,027,131.47
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	787,503,087.26	784,181,817.27	-183,251,694.91	1,388,433,209.62

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	870841485.00	843861032.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	843376485.00	0.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	843376485.00	0.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	696858320.00	0.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	146518165.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	27465000.00	843861032.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	842776700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	0.00	679697700.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		163079000.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27465000.00	1084332.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27465000.00	1084332.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	870841485.00	843861032.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	870841485.00	843861032.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838327658.00	823715732.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	547841373.00	555146000.00
210101	Үндсэн цалин	364097832.00	410489900.00
210102	Нэмэгдэл	135612041.00	111972900.00
210104	Урамшуулал	48131500.00	32683200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67769920.00	78062600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42901520.00	58020200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6217100.00	5010600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4973700.00	4008500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1243400.00	1002100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12434200.00	10021200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	143052265.00	155840900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5138015.00	5264100.00

210302	Түлш, халаалт	136664250.00	148964300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1250000.00	1612500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6446300.00	4318936.00
210401	Бичиг хэрэг	460500.00	620736.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2800000.00	1800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	382900.00	363100.00
210404	Ном, хэвлэл	416100.00	394600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	299600.00	284200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2087200.00	856300.00
2105	Нормативт зардал	15822100.00	13694100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	231100.00	221700.00
210502	Хоол, хүнс	15045800.00	12943000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	545200.00	529400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51930900.00	12238100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	48465000.00	5000000.00
210604	Урсгал засвар	3465900.00	7238100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	493800.00	468300.00
210702	Дотоод албан томилолт	493800.00	468300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981000.00	960100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	405000.00	384100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	576000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3990000.00	2986696.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338500.00	1221296.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3651500.00	1765400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32513827.00	20145300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11649220.00	20145300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10669220.00	19165300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980000.00	980000.00
213209	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20864607.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20864607.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	843376490.00	822511878.00	842776700.00	842776700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	843376490.00	822511878.00	842776700.00	842776700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	831727270.00	810862658.00	822631400.00	822631400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550448700.00	547841373.00	555146000.00	555146000.00
210101	Үндсэн цалин	350216400.00	364097832.00	410489900.00	410489900.00
210102	Нэмэгдэл	152100800.00	135612041.00	111972900.00	111972900.00
210104	Урамшуулал	48131500.00	48131500.00	32683200.00	32683200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83931000.00	67769920.00	78062600.00	78062600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59062600.00	42901520.00	58020200.00	58020200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6217100.00	6217100.00	5010600.00	5010600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4973700.00	4973700.00	4008500.00	4008500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1243400.00	1243400.00	1002100.00	1002100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12434200.00	12434200.00	10021200.00	10021200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	143052270.00	143052265.00	155840900.00	155840900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5138020.00	5138015.00	5264100.00	5264100.00
210302	Түлш, халаалт	136664250.00	136664250.00	148964300.00	148964300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1250000.00	1250000.00	1612500.00	1612500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6446300.00	6446300.00	4134900.00	4134900.00
210401	Бичиг хэрэг	460500.00	460500.00	436700.00	436700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2800000.00	2800000.00	1800000.00	1800000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	382900.00	382900.00	363100.00	363100.00
210404	Ном, хэвлэл	416100.00	416100.00	394600.00	394600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	299600.00	299600.00	284200.00	284200.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2087200.00	2087200.00	856300.00	856300.00
2105	Нормативт зардал	17918300.00	15822100.00	13694100.00	13694100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	231100.00	231100.00	221700.00	221700.00
210502	Хоол, хүнс	17142000.00	15045800.00	12943000.00	12943000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	545200.00	545200.00	529400.00	529400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24465900.00	24465900.00	12238100.00	12238100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21000000.00	21000000.00	5000000.00	5000000.00
210604	Урсгал засвар	3465900.00	3465900.00	7238100.00	7238100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	493800.00	493800.00	468300.00	468300.00
210702	Дотоод албан томилолт	493800.00	493800.00	468300.00	468300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	981000.00	981000.00	960100.00	960100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	405000.00	405000.00	384100.00	384100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	576000.00	576000.00	576000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3990000.00	3990000.00	2086400.00	2086400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338500.00	338500.00	321000.00	321000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3651500.00	3651500.00	1765400.00	1765400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11649220.00	11649220.00	20145300.00	20145300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11649220.00	11649220.00	20145300.00	20145300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10669220.00	10669220.00	19165300.00	19165300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	980000.00	980000.00	980000.00	980000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.	1.	1.	1.
610001	Төсвийн байгууллага	1.	1.	1	1.
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	49.	47.	49.	47.
620001	Удирдах ажилтан	1.	1.	1.	1.

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.	32.	34.	32.
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14.	14.	14.
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	354.	354	354	354
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	354.	354	354	354
630001	Төрийн өмчит ЕБС	354	354	354	354
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0.0	0.0	0.0	47.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	49	47	49	47

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	27465000.00	1084333.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	27465000.00	1084333.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27465000.00	1084333.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	184036.00
210401	Бичиг хэрэг	-	184,036.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27465000.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,465,000.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	900296.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	900,296.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	27465000.00	1084332.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27465000.00	1084332.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,465,000.00	1,084,332.00

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 Гучин-Ус сумын 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.

Гучин-Ус сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Гучин-Ус сумын сургууль нь Боловсролын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Монгол Улсын боловсролын зорилго нь иргэнийг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино" 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 туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Гучин-Ус сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 873,7 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 13,1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 10,5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1634235,5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 6690,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 14879,6 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 1655805,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 57575,9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 51780,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 45638,7 мянган төгрөг зарцуулж 63717,9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага өглөг байхгүй 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 163079,0 мянган төгрөг, Улсын төсвөөс биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 321,0 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 980,0 мянган төгрөг, үдийн цай хөтөлбөрт 19165,3 мянган төгрөг, дотуур байрны үйлчилгээ 12943,0 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 644488,4 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 1800,0 мянган төгрөг, нийт 842776,7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 163079,0 мянган төгрөг, биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардалд 321,0 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг 980,0 мянган төгрөг, үдийн цай хөтөлбөрт 19165,3 мянган төгрөг, дотуур байрны үйлчилгээ 12943,0 мянган төгрөг, боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зардалд 644488,4 мянган төгрөг, сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зардалд 1800,0 мянган төгрөг, нийт 843776,7 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 1084,3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

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 5 чиглэлээр аудитын 5 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 8 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.Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д заасны дагуу зардлыг бүлэг хооронд шилжүүлэхгүй, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой албан шаардлага хүргүүлсэн. Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2021 оны 04 дүгээр сарын .29-ны №21 тоотой ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал батлагдсан төсвийг хэмнэх талаар анхаарах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тус Сургууль нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй ажиллаж байгаад зөвлөмж өгөв.

Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 1411996,56 төгрөгийн сурах бичгийн орлого аваагүй байсныг аудитын явцад залруулав.

4.1 Зөвлөмж

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

1. Сургууль нь Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй ажиллаж байна.

Байгууллагын дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Сургууль нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Монгол Улсын засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 1,3-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “ Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам” –тай байна гэж заасныг хэрэгжүүлэх.

4,2 Залруулга

. Үндсэн хөрөнгө орлого авах асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 1411996,56 төгрөгийн сурах бичгийн номыг орлого аваагүй байна.

1,2. Залруулга

Боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 1411996,56 төгрөгийн сурах бичгийн номыг орлого авч аудитын явцад тайланг залруулж тайлагнав.

Гучин-Ус сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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

/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	Гучин-Ус сумын ЕБС	2	0,0	1	1412,0	0	0,0	0	0,0	1	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-2022/62/НА-СТА-ТШЗ

14

Ажлын баримтын нэр: Заглуулаагүй буруу илэрхийлэл буюу албаа, зөрчилтэй асуудлын бүртгэл

Ажлын баримтын дугаар: B501

Аудитын код: ӨВА-2022/62/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Гучин-Ус сумын Ерөнхий боловсролын сургууль

№	Аудитын чиглэл	Тоо	Алдаа, зөрчлийн төвч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийлгэсэн байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Мянган төгрөгөөр		
									Албан тушаал	Овог нэр	Шилэн дансанд
1	Дотоод хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа	1	Сургууль нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журамгүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	байхгүй	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Батсүх Х.Чулуунбаатар	Хамааралгүй	
2	Үндсэн хөрөнгө	1	Сургууль нь боловсролын хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 1412.0 мянган төгрөгийн сурах бичгийн ном орлого авалгүй үлдээснийг аудитын явцад орлого авч тайланг залруулан гаргав.	1412	залруулга	Аудит хийлгэсэн байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрч хэрэгжүүлэхээр болов.	байхгүй	Аудитын явцад залруулга хийсэн	Дарга Нягтлан бодогч	Ц.Батсүх Х.Чулуунбаатар	Хамааралгүй

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

Зөвшөөрсөн:
 Дарга
 Нягтлан бодогч

Ц.Батсүх
 Х.Чулуунбаатар