ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Ерөнхий Боловсролын сургууль 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/13/НА-СТА-ТШЗ

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: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг:altaa_6116@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3. Аудитын тайлан 13
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
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
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
4.1 Залруулсан алдаа 16
4.2 Төлбөрийн акт 16
4.3 Албан шаардлага 16
4.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

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

2022.02.14 № 143
танай ________-ны №__________-т

ЕСӨН ЗҮЙЛ СУМЫН ЕБСУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.БОЛОРМАА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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 Есөнзүйл сумын ББСургуулийн 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.

Есөнзүйл сумын ББСургуулийн 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,676,258.00**	**102,827,406.00**
33	**АВЛАГА**	8,600,000.00	-
33500	Бусад авлага	8,600,000.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,600,000.00	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**90,076,258.00**	**102,827,406.00**
35100	**Түүхий эд материал**	351,431.00	199,844.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	351,431.00	199,844.00
35400	**Хангамжийн материал**	89,724,827.00	102,627,562.00
35410	Бичиг хэргийн материал	214,000.00	189,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	550,000.00	550,000.00
35450	Барилгын засварын материал		1,480,000.00
35460	Хүнсний материал	16,594,587.00	15,239,572.00
35600	Мал амьтад	6,310,000.00	5,900,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	66,056,240.00	79,268,990.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,663,360,133.17**	**4,304,349,491.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**4,663,360,133.17**	**4,304,349,491.39**
39200	**Биет хөрөнгө**	4,631,222,132.85	4,272,345,490.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,543,448,898.43	4,367,117,340.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,437,843.44)	(330,700,417.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,486,117.26	157,072,117.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,549,618.66)	(79,004,332.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	110,074,362.80	143,207,362.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,149,399.54)	(38,300,957.57)
39217	Номын фонд	50,349,616.00	52,954,378.32
39300	**Биет бус хөрөнгө**	32,138,000.32	32,004,000.40

39301	Програм хангамж	1,340,000.00	1,340,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(571,999.68)	(705,999.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	31,370,000.00	27,370,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,762,036,391.17**	**4,403,176,897.39**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**8,069,455.67**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	8,069,455.67
413	**Өглөг**	0.00	8,069,455.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	8,069,455.67
413102	НДШ-ийн өглөг	0.00	5,895,493.00
413103	ХАОАТ-ын өглөг	0.00	2,173,962.67
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,762,036,391.17**	**4,395,107,441.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**4,762,036,391.17**	**4,395,107,441.72**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	557,604,902.64	553,604,902.64
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,639,948,638.75	3,650,383,070.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	706,679,480.07	4,005,242,564.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,933,269,158.68	(362,928,949.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	564,482,849.78	199,188,924.25
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,762,036,391.17**	**4,403,176,897.39**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,940,631,106.06**	**1,073,885,395.32**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,996,474,106.06**	**93,273,812.32**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,996,474,106.06	93,273,812.32
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	20,278,262.06	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,971,535,566.00	74,171,362.32
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	4,660,278.00	19,102,450.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**944,157,000.00**	**980,611,583.00**

1310	**Улсын төсвөөс**	**761,047,900.00**	**759,884,200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс шилжүүлэх	761,047,900.00	759,884,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**11,657,800.00**	**5,392,983.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	11,657,800.00	5,392,983.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**171,451,300.00**	**215,334,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	171,451,300.00	215,334,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,007,361,947.38**	**1,231,836,001.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,007,361,947.38**	**1,231,836,001.29**
210	**БАРАА,АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	982,800,450.91	1,198,682,486.77
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	635,964,218.00	618,191,727.89
210101	Үндсэн цалин	421,376,500.00	408,366,844.45
210102	Нэмэгдэл	165,281,718.00	165,004,596.44
210104	Урамшуулал	49,306,000.00	44,820,287.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**81,061,681.53**	**79,743,356.26**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,509,302.69	55,655,616.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,440,044.80	6,182,305.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,335,156.32	4,952,313.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103,359.84	1,178,143.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,673,817.88	11,774,977.49
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**142,682,904.00**	**175,911,216.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,885,199.00	4,662,000.00
210302	Түлш, халаалт	137,897,705.00	171,249,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,900,000.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,674,100.00**	**11,757,348.00**
210401	Бичиг хэрэг	436,700.00	587,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		39,500.00
210404	Ном, хэвлэл		228,500.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,400.00	293,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,847,000.00	2,299,098.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,290,000.00	6,310,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**31,245,588.00**	**39,498,340.00**
210501	Эм эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	243,500.00	239,100.00
210502	Хоол хүнс	30,237,288.00	38,609,240.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	764,800.00	650,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,917,800.00**	**5,945,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	7,917,800.00	5,945,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**495,100.00**	**483,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	495,100.00	483,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,982,100.00**	**629,966.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,406,100.00	389,966.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**66,776,459.38**	**266,522,532.62**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	339,300.00	331,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,829,400.00	5,400,272.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,607,759.38	260,791,160.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,561,496.47**	**33,153,514.52**
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт шилжүүлэг	2,573,100.47	19,405.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,573,100.47	19,405.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	20,968,396.00	8,603,184.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,968,396.00	8,603,184.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,020,000.00	24,530,925.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал		22,340,925.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,020,000.00	2,190,000.00

22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**204,978,343.48**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,933,269,158.68**	**(157,950,605.97)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	**204,978,343.48**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		204,978,343.48
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		204,978,343.48
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**		
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5 =(3)+(4)**	**2,933,269,158.68**	**(362,928,949.45)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	557,604,902.64	564,482,849.78	3,639,948,638.75	4,762,036,391.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	557,604,902.64	564,482,849.78	3,639,948,6 8.75	4,762,036,391.17
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	557,604,902.64	564,482,849.78	3,639,948,638.75	4,762,036,391.17
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	557,604,902.64	564,482,849.78	3,639,948,638.75	4 762,036,391.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	365,293,925.53	365,293,925.53
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	557,604,902.64	564,482,849.78	4,005,242,564.28	5,127,330,316.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0 00	(365,293,925.53)	0.00	(365,293,925.53
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(362,928,949.45)	(362,928,949.45)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	557,604,902.64	199,188,924.25	3,642,313,614.83	4,399,107,441.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**944,157,000.00**	**980,611,583.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**944,157,000.00**	**980,611,583.00**
1310	Улсын төсвөөс	761,047,900.00	759,884,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	761,047,900.00	759,884,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,657,800.00	5,392,983.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	11,657,800.00	5,392,983.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	171,451,300.00	215,334,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	171,451,300.00	215,334,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**933,617,000.00**	**956,624,083.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**933,617,000.00**	**956,624,083.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**899,188,403.53**	**920,243,993.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**635,964,218.00**	**613,192,841.22**
210101	Үндсэн цалин	433,745,660.00	403,346,957.78
210102	Нэмэгдэл	137,322,583.00	165,025,596.44
210103	Урамшуулал	64,895,975.00	44,820,287.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**81,061,681.53**	**76,672,787.26**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,509,302.69	53,567,629.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,440,044.80	5,936,659.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,173,833.66	4,755,797.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,264,682.50	1,129,014.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,673,817.88	11,283,686.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**142,682,904.00**	**176,306,216.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,885,199.00	4,662,000.00
210302	Түлш, халаалт	137,897,705.00	171,249,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,900,000.00	395,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,323,900.00**	**6,776,483.00**
210401	Бичиг хэрэг	461,700.00	1,781,985.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	2,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	383,800.00	39,500.00
210404	Ном, хэвлэл	417,200.00	228,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,400.00	293,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960,800.00	2,433,398.00
2105	**Нормативт зардал**	**22,659,200.00**	**34,469,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	243,500.00	239,100.00
210502	Хоол, хүнс	21,809,800.00	33,631,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	605,900.00	598,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,917,800.00**	**7,425,000.00**
210604	Урсгал засвар	7,917,800.00	7,425,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**495,100.00**	**483,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	495,100.00	483,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,982,100.00**	**629,966.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,406,100.00	389,966.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,101,500.00**	**4,288,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	339,300.00	331,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,762,200.00	3,957,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**34,428,596.47**	**36,380,089.52**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт шилжүүлэг**	**2,573,100.47**	**19,405.52**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,573,100.47	19,405.52
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**	**20,968,396.00**	**8,603,184.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,968,396.00	8,603,184.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**10,887,100.00**	**27,757,500.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	9,867,100.00	25,567,500.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,020,000.00	2,190,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10,540,000.00**	**23,987,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10,540,000.00**	**23,987,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,540,000.00**	**23,987,500.00**
223	**Бусад хөрөнгө**	**10,540,000.00**	**23,987,500.00**
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,540,000.00	23,987,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(10,540,000.00)**	**(23,987,500.00)**
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Э/З ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	942,515,200.00	908,957,703.53	995,218,500.00	966,596,010.48
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	942,515,200.00	908,957,703.53	995,218,500.00	966,596,010.48
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	929,729,100.00	898,070,603.53	967,461,000.00	938,838,510.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	635,984,300.00	635,964,218.00	613,197,700.00	613,192,841.22
210101	Үндсэн цалин	421,376,500.00	433,745,660.00	448,113,500.00	403,346,957.78
210102	Нэмэгдэл	165,301,500.00	137,322,583.00	130,586,300.00	165,025,596.44
210104	Урамшуулал	49,306,300.00	64,895,975.00	34,497,900.00	44,820,287.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	83,188,500.00	81,061,681.53	76,681,000.00	76,672,787.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,446,700.00	55,509,302.69	55,129,900.00	53,567,629.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,435,400.00	6,440,044.80	5,387,800.00	5,936,659.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,148,400.00	5,173,833.66	4,310,200.00	4,755,797.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,287,100.00	1,264,682.50	1,077,600.00	1,129,014.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,870,900.00	12,673,817.88	10,775,500.00	11,283,686.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	163,651,300.00	142,682,904.00	204,909,400.00	176,306,216.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,280,600.00	2,885,199.00	4,662,000.00	4,662,000.00
210302	Түлш, халаалт	157,470,700.00	137,897,705.00	199,852,400.00	171,249,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,900,000.00	1,900,000.00	395,000.00	395,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,323,900.00	4,323,900.00	4,271,000.00	4,271,000.00
210401	Бичиг хэрэг	461,700.00	461,700.00	785,300.00	785,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	383,800.00	383,800.00	39,500.00	39,500.00
210404	Ном, хэвлэл	417,200.00	417,200.00	407,000.00	407,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,400.00	300,400.00	293,100.00	293,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	960,800.00	960,800.00	946,100.00	946,100.00
2105	**Нормативт зардал**	31,159,300.00	22,659,200.00	34,469,000.00	34,469,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	243,600.00	243,500.00	239,100.00	239,100.00
210502	Хоол, хүнс	30,309,800.00	21,809,800.00	33,631,400.00	33,631,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	605,900.00	605,900.00	598,500.00	598,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,843,100.00	7,800,000.00	30,425,000.00	30,425,000.00
210604	Урсгал засвар	7,843,100.00	7,800,000.00	30,425,000.00	30,425,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	495,100.00	495,100.00	483,000.00	483,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	495,100.00	495,100.00	483,000.00	483,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	982,100.00	982,100.00	636,200.00	629,966.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	406,100.00	406,100.00	396,200.00	389,966.00
210802	Аудит зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	240,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,101,500.00	2,101,500.00	2,388,700.00	2,388,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	339,300.00	339,300.00	331,100.00	331,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,762,200.00	1,762,200.00	2,057,600.00	2,057,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,786,100.00	10,887,100.00	27,757,500.00	27,757,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,786,100.00	10,887,100.00	27,757,500.00	27,757,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	11,766,100.00	9,867,100.00	25,567,500.00	25,567,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,020,000.00	1,020,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**942,515,200.00**	**908,957,703.53**	**995,218,500.00**	**975,218,600.00**

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**771,020,800.00**	**758,474,799.53**	**759,884,100.00**	**759,884,200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	771,020,800.00	758,474,799.53	759,884,100.00	759,884,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**171,494,400.00**	**150,482,904.00**	**235,334,400.00**	**215,334,400.00**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	171,494,400.00	150,482,904.00	235,334,400.00	215,334,400.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	50	48	52	50
620001	Удирдах ажилтан	4	4	4	4
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31	29	32	29
620003	Үйлчлэх ажилтан	15	15	17	17
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1	1	1	1.
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	1	1	1	1
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1	1	1	1
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	50	48	52	48
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,392,983.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,392,983.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,492,983.00**
2104	Хангамж бараа материалын зардал	3,492,983.00
210401	Бичиг хэрэг	996,685.00
210402	Тээвэр шатахуун	200,000.00
210404	Ном	809,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх	1,487,298.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,900,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрийн дадлага	1,900,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**5,392,983.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	5,392,983.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг,аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01-р сарын 16-ны өдрийн А/03 тоот дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Сурагчдыг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1 Төрийн албан хаагчийн болон багшийн ёс зүйн хэм хэмжээг чанд сахиж ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх

Зорилт-2 Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай, хяналттай зарцуулж, нийтэд ил тод мэдээлэхэд чиглэх

Зорилт-3 Төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулах

Зорилт -4 Багш сурагч хүүхэд нэг бүрийг төлөвшүүлэх зэрэг зорилтуудыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажиллаж байна.

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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Есөнзүйл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын 2019 оны 01 сарын 21-ны өдрийн А/7 тоот тушаалаар баталж мөрдөж байна.

Сумын Ерөнхий Боловсролын Сургуулийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Сургуулийн захирлын 2019 оны 10 сарын 04-ны А/37 тоот тушаалаар Дотоод хяналтын нэгжийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилон ажиллах журмыг мөн тушаалаар батлан хэрэгжүүлж ажиллаж байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Ерөнхий Боловсролын Сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1223.7 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 12.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 24.1 сая төгрөгийн сургалтын тоног төхөөрөмж, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 39.4 сая төгрөгөөр спортын заалыг засварласан. Сургуулийн хуучин байр 215.7 сая төгрөг, газар 4.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 995. 2 сая төгрөгийг улс,орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 5.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь урсгал засвар, бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 966.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 938.8 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.

Тус байгууллага тайлант онд 5.4 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч хангамжийн бараа материалын санхүүжилтэд 3.5 сая төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 1.9 сая төгрөгийг авч зарцуулсан байна .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд 6.0 сая төгрөгийн конторын тавилга хэрэгсэл худалдан авсан нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлээгүйгээс үүдэлтэй гарсан зөрчил юм. Мөн хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийн хувьд зэрэг дотоод хяналт нэр төдийн байдалтай холбоотой гарсан зөрчлүүд нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлгдсэн 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 Нийт 149 мэдээлэл оруулахаас 147 мэдээлэл оруулж 10 мэдээг хугацаа хоцроосон байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон шинэчлэл өөрчлөлт гараагүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн /*бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт* / нийцсэн/ байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3.0 сая төгрөгийн зөрчилд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө зарцуулах тушаалуудын үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдалд болон туслах аж ахуйн бүртгэлд анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 6.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Хашхан ХХКомпаниас 2021 оны 12 сарын 13-ны өдөр 6.0 сая төгрөгөөр албан конторын тавилга худалдан авсан нь Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 4 дүгээр зүйлийн 1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Шилэн дансанд Нийт 149 мэдээлэл оруулахаас 147 мэдээлэл оруулж 10 мэдээг хугацаа хоцроосон байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, хуульд заасан хугацаанд мэдээллийг байршуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын	Нийт алдаа, зөрчлийн	Үүнээс			
			Залруулга	Төлбөрийн	Албан	Зөвлөмж

	нэр					акт		шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Есөнзүйл сумын ЕБСургууль	1	6,0	0	0	0	0	1	6,0	1	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 08-НЫ ӨДӨР