ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 2

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

3.Аудитын тайлан 9

3.1 Ерөнхий зүйл 9

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

3.4 Материаллаг байдал 10

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11

3.8 Аудитын гол асуудал 11

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол 12

4. Аудитын илрүүлэлт 12

4.1 Залруулсан алдаа 12

4.2 Зөвлөмж 12

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Сандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.21 № 185

танай ___________-ны №____________-т

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.ТҮМЭНДЭМБЭРЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Нарийнтээл сумын 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.

Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг 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

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	55,391,672.47	60,679,835.48
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	(0.00)
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	(0.00)
31210	Төгрөг	-	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	(0.00)
33	АВЛАГА	8,645,795.00	(1.99)
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	45,795.00	(1.99)
33102	НДШ-ийн авлага	-	(1.99)
33103	ХАОАТ-ын авлага	45,795.00	-
33500	Бусад авлага	8,600,000.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,600,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,745,877.47	60,679,837.47
35100	Түүхий эд материал	18,403,924.47	30,728,104.47
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,403,924.47	30,728,104.47
35400	Хангамжийн материал	28,341,953.00	29,951,733.00
35420	Аж ахуйн материал	28,127,733.00	29,917,133.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	0.00
35460	Хүнсний материал	214,220.00	34,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	3,160,654,491.35	3,263,160,055.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,160,654,491.35	3,263,160,055.20
39200	Биет хөрөнгө	3,110,774,074.50	3,213,300,055.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,105,828,294.56	3,228,528,671.56
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(115,977,893.88)	(204,949,778.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	123,667,320.00	83,568,251.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(115,783,527.89)	(26,869,236.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,152,562.00	95,065,371.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(60,399,858.21)	(42,972,475.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	59,100,000.00	59,100,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(1,969,999.98)	(5,909,999.94)
39217	Номын фонд	26,157,177.90	27,739,250.54
39300	Биет бус хөрөнгө	49,880,416.85	49,860,000.00
39301	Програм хангамж	595,000.00	595,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(574,583.15)	(595,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,860,000.00	49,860,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	3,216,046,163.82	3,323,839,890.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	-	(0.00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	(0.00)
41300	Өглөг	-	(0.00)
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	(0.00)
41312	НДШ-ийн өглөг	-	(0.00)
41360	Бусад өглөг	-	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	3,216,046,163.82	3,323,839,890.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,216,046,163.82	3,323,839,890.68
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	551,231,531.00	551,231,531.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,099,578,453.66	2,207,372,180.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,116,722,810.07	2,099,578,453.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(17,144,356.41)	107,793,726.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	565,236,179.16	565,236,179.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	3,216,046,163.82	3,323,839,890.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,094,082,056.67	1,188,469,421.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	94,557,756.67	226,839,094.63
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	94,557,756.67	226,839,094.63
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	90,351,563.20	214,345,914.63
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,206,193.47	12,493,180.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	999,524,300.00	961,630,327.00
1310	Улсын төсвөөс	825,960,000.00	826,105,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	825,960,000.00	826,105,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,600,000.00	6,082,727.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	1,241,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,600,000.00	4,841,527.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,964,300.00	129,442,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	164,964,300.00	129,442,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,110,449,621.91	1,078,680,600.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,110,449,621.91	1,078,680,600.54
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,033,290,250.76	1,037,744,307.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	664,593,931.00	640,422,992.91
210101	Үндсэн цалин	460,220,839.00	432,470,994.00
210102	Нэмэгдэл	153,850,865.00	173,444,517.91
210104	Урамшуулал	50,522,227.00	34,507,481.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,612,470.26	84,614,914.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,204,307.73	59,877,517.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,269,024.03	6,153,565.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,589,138.09	4,906,012.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,318,745.89	1,214,312.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,231,254.52	12,463,506.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	127,491,454.00	152,137,046.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,821,204.00	9,118,809.00
210302	Түлш, халаалт	121,670,250.00	141,466,237.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,552,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,195,590.00	6,035,275.00
210401	Бичиг хэрэг	1,176,752.00	758,775.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,327,528.00	2,611,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	572,600.00	444,900.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	493,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	295,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,115,398.00	1,726,900.00
210408	Бараа материал актласны зардал	6,608,112.00	-
2105	Нормативт зардал	20,769,340.00	27,464,170.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	198,200.00	280,300.00
210502	Хоол, хүнс	20,375,140.00	26,382,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	196,000.00	801,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,719,840.00	1,312,000.00
210604	Урсгал засвар	2,719,840.00	1,312,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	595,000.00	388,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	595,000.00	388,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,021,900.00	380,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	445,900.00	380,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	119,290,725.50	124,989,458.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,599,610.00	1,321,652.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,411,200.00	4,072,550.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	113,279,915.50	119,595,256.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,159,371.15	40,936,292.88
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	63,105,717.15	16,606,542.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,105,717.15	16,606,542.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,053,654.00	24,329,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,993,654.00	23,269,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,060,000.00	1,060,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	776,791.17	1,995,094.23
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(16,367,565.24)	109,788,821.09
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	776,791.17	1,995,094.23
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	776,791.17	1,995,094.23
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	776,791.17	1,995,094.23
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	(17,144,356.41)	107,793,726.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	999,524,300.00	961,630,327.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	999,524,300.00	961,630,327.00
1310	Улсын төсвөөс	825,960,000.00	826,105,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	825,960,000.00	826,105,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,600,000.00	6,082,727.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	-	1,241,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,600,000.00	4,841,527.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	164,964,300.00	129,442,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	164,964,300.00	129,442,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	999,524,300.00	960,480,327.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	999,524,300.00	960,480,327.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	927,323,442.85	918,949,034.12
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	664,639,726.00	640,377,197.91
210101	Үндсэн цалин	440,440,034.00	432,425,199.00
210102	Нэмэгдэл	173,677,465.00	173,444,517.91
210104	Урамшуулал	50,522,227.00	34,507,481.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,473,762.85	84,614,912.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,065,600.32	59,877,515.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,269,024.03	6,153,565.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,589,138.09	4,906,012.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,318,745.89	1,214,312.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,231,254.52	12,463,506.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	128,011,454.00	152,137,046.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,821,204.00	9,118,809.00
210302	Түлш, халаалт	121,670,250.00	141,466,237.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,520,000.00	1,552,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,330,100.00	5,409,675.00
210401	Бичиг хэрэг	1,081,900.00	768,875.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,400,000.00	2,611,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	643,000.00	444,900.00
210404	Ном, хэвлэл	503,300.00	483,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	362,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,339,600.00	1,101,300.00
2105	Нормативт зардал	17,734,500.00	26,580,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	288,900.00	280,300.00
210502	Хоол, хүнс	16,289,000.00	25,608,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,156,600.00	692,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,554,500.00	2,425,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,954,500.00	2,425,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	595,000.00	388,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	595,000.00	388,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,021,900.00	380,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	445,900.00	380,450.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,962,500.00	6,636,202.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,419,300.00	1,481,652.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,543,200.00	5,154,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	72,200,857.15	41,531,292.88
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,	63,105,717.15	16,606,542.88
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,105,717.15	16,606,542.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,095,140.00	24,924,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,035,140.00	23,864,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,060,000.00	1,060,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	1,150,000.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	1,150,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,150,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	-	1,150,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	1,150,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	(1,150,000.00)
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
8	ҮЛДЭГДЭЛ	551,231,531.00	565,236,179.16	2,099,578,453.66	-	3,216,046,163.82
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	551,231,531.00	565,236,179.16	2,099,578,453.66	-	3,216,046,163.82
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	107,793,726.86	-	107,793,726.86
16	ҮЛДЭГДЭЛ	551,231,531.00	565,236,179.16	2,207,372,180.52	-	3,323,839,890.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлан он		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-	-	-
00000 - Төрийн сан		-	**533,715.00**	**(533,715.00)**	-
00000 - Төрийн сан		-	**533,715.00**	**(533,715.00)**	-
71802 - Ерөнхий боловсрол		**897,626,700.00**	**955,013,885.00**	**(57,387,185.00)**	**106.39**
80109 - ТЗШ-ийн бөйгууллагуудын тогтмол зардал		**156,280,200.00**	**156,280,200.00**	**(0.00)**	**100.00**
12	Татварын бус орлого	156,280,200.00	156,280,200.00	-	100.00
122	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	156,280,200.00	129,442,600.00	26,837,600.00	82.82
122005	Төсвөөс санхүүжих	156,280,200.00	129,442,600.00	26,837,600.00	82.82
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	-	26,837,600.00	(26,837,600.00)	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	26,837,600.00	(26,837,600.00)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	156,280,200.00	156,280,200.00	(0.00)	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	156,280,200.00	154,562,046.50	1,718,153.50	98.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,280,200.00	154,562,046.50	1,718,153.50	98.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	153,855,200.00	152,137,046.50	1,718,153.50	98.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,711,400.00	9,118,809.00	3,592,591.00	71.73
210302	Түлш, халаалт	139,591,800.00	141,466,237.50	(1,874,437.50)	101.34

210303	Цэвэр, бохир ус	1,552,000.00	1,552,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,425,000.00	2,425,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	2,425,000.00	2,425,000.00	-	100.00
80305 - Биеийн тамирын уралдаан, тэмцээн		**393,300.00**	**393,300.00**	-	**100.00**
12	Татварын бус орлого	393,300.00	605,300.00	(212,000.00)	153.90
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	393,300.00	605,300.00	(212,000.00)	153.90
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	393,300.00	605,300.00	(212,000.00)	153.90
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	393,300.00	393,300.00	-	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	393,300.00	393,300.00	-	100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	393,300.00	393,300.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	393,300.00	393,300.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	393,300.00	393,300.00	-	100.00
80802 - Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэ		**25,667,800.00**	**1,060,000.00**	**24,607,800.00**	**4.13**
12	Татварын бус орлого	25,667,800.00	848,000.00	24,819,800.00	3.30
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	25,667,800.00	848,000.00	24,819,800.00	3.30
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	25,667,800.00	848,000.00	24,819,800.00	3.30
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,667,800.00	1,060,000.00	24,607,800.00	4.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25,667,800.00	1,060,000.00	24,607,800.00	4.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,667,800.00	1,060,000.00	24,607,800.00	4.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,667,800.00	1,060,000.00	24,607,800.00	4.12
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,607,800.00	-	24,607,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,060,000.00	1,060,000.00	-	100.00
81801 - Үдийн цай хөтөлбөр		-	**24,607,800.00**	**(24,607,800.00)**	-
12	Татварын бус орлого	-	24,607,800.00	(24,607,800.00)	-
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	-	24,607,800.00	(24,607,800.00)	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	24,607,800.00	(24,607,800.00)	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	24,607,800.00	(24,607,800.00)	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	23,864,750.00	(23,864,750.00)	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	23,864,750.00	(23,864,750.00)	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,864,750.00	(23,864,750.00)	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	23,864,750.00	(23,864,750.00)	-
81806 - Дотуур байрны үйлчилгээ		**41,822,800.00**	**26,395,900.00**	**15,426,900.00**	**63.11**
12	Татварын бус орлого	41,822,800.00	26,395,900.00	15,426,900.00	63.11
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	41,822,800.00	26,395,900.00	15,426,900.00	63.11
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	41,822,800.00	26,395,900.00	15,426,900.00	63.11
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,822,800.00	26,395,900.00	15,426,900.00	63.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,822,800.00	25,608,150.00	16,214,650.00	61.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	41,822,800.00	25,608,150.00	16,214,650.00	61.23
2105	Норматив зардал	41,822,800.00	25,608,150.00	16,214,650.00	61.23
210502	Хоол, хүнс	41,822,800.00	25,608,150.00	16,214,650.00	61.23
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлб		**671,362,600.00**	**743,665,685.00**	**(72,303,085.00)**	**110.77**
12	Татварын бус орлого	671,362,600.00	744,199,400.00	(72,836,800.00)	110.84
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	671,362,600.00	744,199,400.00	(72,836,800.00)	110.84
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	671,362,600.00	744,199,400.00	(72,836,800.00)	110.84
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	671,362,600.00	743,665,685.00	(72,303,085.00)	110.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	671,362,600.00	731,462,410.62	(60,099,810.62)	108.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,362,600.00	731,462,410.62	(60,099,810.62)	108.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	588,934,800.00	640,377,197.91	(51,442,397.91)	108.73
210101	Үндсэн цалин	410,828,400.00	432,425,199.00	(21,596,799.00)	105.25
210102	Нэмэгдэл	143,596,800.00	173,444,517.91	(29,847,717.91)	120.78
210104	Урамшуулал	34,509,600.00	34,507,481.00	2,119.00	99.99
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэ	74,847,500.00	84,614,912.71	(9,767,412.71)	113.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,670,400.00	59,877,515.39	(7,207,115.39)	113.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,544,300.00	6,153,565.86	(609,265.86)	110.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,435,400.00	4,906,012.55	(470,612.55)	110.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,108,900.00	1,214,312.77	(105,412.77)	109.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,088,500.00	12,463,506.14	(1,375,006.14)	112.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,913,100.00	2,564,900.00	348,200.00	88.04
210401	Бичиг хэрэг	535,100.00	535,100.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	444,900.00	444,900.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	483,600.00	483,600.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	348,200.00	-	348,200.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,101,300.00	1,101,300.00	-	100.00
2105	Норматив зардал	972,400.00	972,400.00	0.00	99.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	280,300.00	280,300.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	692,100.00	692,100.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	573,800.00	388,000.00	185,800.00	67.61
210702	Дотоод албан томилолт	573,800.00	388,000.00	185,800.00	67.61
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлб	1,046,600.00	470,600.00	576,000.00	44.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчи	470,600.00	470,600.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-	576,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,074,400.00	2,074,400.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,074,400.00	2,074,400.00	-	100.00
81835 - Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах		**2,100,000.00**	**2,611,000.00**	**(511,000.00)**	**124.33**
12	Татварын бус орлого	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
210402	Тээвэр, шатахуун	2,100,000.00	2,611,000.00	(511,000.00)	124.33
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	**(0.00)**	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлан он
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		-	-
71802 - Ерөнхий боловсрол		-	**6,082,727.00**
81834 - Боловсролын стандарт, сургалтын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийг хэрэгжүүл		-	**6,082,727.00**
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	6,082,727.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	5,462,127.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	5,462,127.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	233,775.00
210401	Бичиг хэрэг	-	233,775.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,228,352.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,088,352.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,140,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	620,600.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	620,600.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	6,082,727.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	6,082,727.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	-	1,241,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	-	4,841,527.00
12000 - Мөнгөн 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 Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу дээр зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитыг 2022.02.15-наас 2022.02.18–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.02.19-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.14-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бага дунд боловсролын тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.”Бага боловсролын зорилго нь эх хэлний суурь чадамжтай, бүтээлч, сурах арга барилтай монгол хүүхэд төлөвшүүлэх, суурь боловсролын зорилго нь амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадвар эзэмшсэн, бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх, бүрэн

дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэхэд тус тус оршино". гэж тодорхойлсон.

Тус байгууллага нь "Хүүхэд бүрт чанартай боловсрол эзэмших тэгш боломж бүрдүүлэх, боловсролын үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэх" гэсэн зорилт дэвшүүлжээ.

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.

Аймгийн Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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.

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.

Нарийнтээл сумын 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 материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 1,072.9 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 10.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 224.1 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 9.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 199.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр, 14.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж авчээ. 135.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу акталж данснаас хассан ч цаашид ашиглах боломжтой 127.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэ тогтоож 60.5 сая төгрөгөөр орлогод бүртгэжээ. Тайлант онд 125.2 сая төгрөгийн их засвар хийгджээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 60.2 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 0.3 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 59.0 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 16.6 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан улсын төсвөөс 826.1 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 156.3 сая төгрөг батлагдаж, гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 826.1 сая, орон нутгийн төсвөөс 129.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 943.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 төсвийн дансаар 6.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч бараа үйлчилгээний зардалд 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй 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 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.

Нарийнтээл сумын сургуулийн 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 1,061.9 сая төгрөгийн 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 1,061.9 сая төгрөгийн 148 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 1 мэдээллийн хугацаа болоогүй байна. 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй, хүүхдийн хоолны зардлаас зориулалт бус зарцуулсан, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байсан зэрэг 10.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн. Албан шаардлагын биелэлтийг хугацаанд нь ирүүлсэн. Энэ оны аудитаар өмнөх гарсан алдаа давтан гараагүй байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зайлшгүй мөрдөж, залруулах зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга гараагүй.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Норм нормативыг мөрдлөг болгох тухай

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>
Үдийн хоолонд зарцуулсан 23864.7 мянган төгрөгийг нийт хүүхэд өдрийн тоонд харьцуулж үзэхэд дунджаар 1280 төгрөгөөр тооцож олгосон байгаа нь баталсан нормт хэмжээнд хүрэхгүй байна.
1.2. <u>Эрсдэл:</u>
Журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Зөвлөмж-1. Байгууллагын удирдлагын зүгээс хөрөнгийн зарцуулалтад тавих өдөр тутмын хяналтыг сайжруулж, үдийн хоолны норм хэмжээг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

2. Гэрээний үндэслэлийг сайжруулах талаар

1.1. Илрүүлэлт:
Дулаан хангагч байгууллага 2021 оны 11 дүнээр сараас солигдсон учир дараагийн байгууллагатай 2022 оны 11 сар хүртэл урьдчилж гэрээ байгуулсан ч халаалтын үнэ тариф 2022 оны 01 дүгээр сараас нэмэгдсэн нь гэрээний үнийн дүнтэй тохирохгүй болсон байна.
1.2. Эрсдэл:
Хууль, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:
Зөвлөмж-2. Эх нутгийн буян ХХК-тай гэрээг шинэчлэн байгуулж, гэрээний үүргийг хангаж ажиллах.
1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан болно.

Дээрх **2** зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2022 оны 05 дугаар сарын 01-ний** өдрийн дотор холбогдох нотлох баримтын хамт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

(сая төгрөгөөр)

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Нарийнтээл сумын сургууль	2	0							2	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 18-НИЙ ӨДӨР

Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Санхүүгийн тайлангийн аудит **Аудитын код:** ӨВА-2022/39/НА-СТА-ТШЗ

Байгууллагын нэр: Нарийнтээл сумын сургууль

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын Албан тушаал	Шалгагдагч байгууллагын Овог нэр
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Нийт зардал	Үдийн хоолонд зарцуулсан 23864.7 мянган төгрөгийг нийт хүүхэд өдрийн тоонд харьцуулж үзэхэд дунджаар 1280 төгрөгөөр тооцож олгосон байгаа нь баталсан нормт хэмжээнд хүрэхгүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Санал байхгүй.	Монгол Улсын засгийн газрын 2021 оны 8 дугаар сарын 11-ны өдрийн 237-р тогтоолыг мөрдөж ажиллаагүй байна.	**Зөвлөмж-1**. Байгууллагын удирдлагын зүгээс хөрөнгийн зарцуулалтад тавих өдөр тутмын хяналтыг сайжруулж, үдийн хоолны норм хэмжээг мөрдөж ажиллах.	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Түмэндэмбэрэл, О.Насандулам
2	Урсгал зардал	Дулаан хангагч байгууллага 2021 оны 11 дүнээр сараас солигдсон учир дараагийн байгууллагатай 2022 оны 11 сар хүртэл урьдчилж гэрээ байгуулсан ч халаалтын үнэ тариф 2022 оны 01 дүгээр сараас нэмэгдсэн нь гэрээний үнийн дүнтэй тохирохгүй болсон байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Санал байхгүй.	Төсвийн тухай хуулийн 41.2.6.төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	**Зөвлөмж-1**. Эх нутгийн буян ХХК-тай гэрээг шинэчлэн байгуулж, гэрээний үүргийг хангаж ажиллах.	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Түмэндэмбэрэл, О.Насандулам

Бэлтгэсэн:

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

Анхан шатанд хянасан:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

Танилцаж зөвшөөрсөн:

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.ТҮМЭНДЭМБЭРЭЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ О.НАСАНДУЛАМ

ЙИД0002