ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/125/НА-СТА-ТШЗ

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: Gansukh.audit@gmail.com
Аудитор: Р.Цэрэндолгор
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/ 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
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 10
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 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1 Залруулсан алдаа 13
4.2 Төлбөрийн акт 13
4.3 Албан шаардлага 13
4.4 Зөвлөмж 13
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 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

2022.02.22 № 201

танай ______-ны №______-т

ТӨГРӨГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.БАЯРМАА 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 Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР ______ О.БАТЖАРГАЛ

015030401

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	76,499,384.29	90,487,971.69
33	АВЛАГА	8,649,169.79	201,676.09
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	49,169.79	201,676.09
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,850,214.50	90,286,295.60
351	Түүхий эд материал	1,261,422.50	7,451,190.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,261,422.50	7,451,190.00
354	Хангамжийн материал	66,588,792.00	82,835,105.60
35410	Бичиг хэргийн материал	18,497,552.00	1,184,540.00
35420	Аж ахуйн материал	44,271,649.00	74,130,165.60
35460	Хүнсний материал	2,844,591.00	7,520,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,263,113,985.56	2,197,160,163.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,263,113,985.56	2,197,160,163.87
392	Биет хөрөнгө	2,231,972,842.10	2,160,670,687.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,305,237,447.19	2,305,237,447.19
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,918,892.48)	(280,513,490.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	108,967,855.85	138,631,855.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,694,182.36)	(90,035,464.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	67,730,584.50	70,018,584.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,352,478.10)	(27,807,605.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	18,925,000.00
39217	Ном	24,002,507.50	26,214,360.22
393	Биет бус хөрөнгө	31,141,143.46	36,489,476.78
39301	Програм хангамж	690,000.00	6,190,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(197,916.54)	(349,583.22)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,649,060.00	30,649,060.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,339,613,369.85	2,287,648,135.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,339,613,369.85	2,287,648,135.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,339,613,369.85	2,287,648,135.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	304,181,521.10	304,181,521.10
51101	Өмч: - төрийн	304,181,521.10	304,181,521.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	723,858,259.97	671,893,025.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	727,029,818.62	723,858,259.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(3,171,558.65)	(51,965,234.29)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,311,573,588.78	1,311,573,588.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,339,613,369.85	2,287,648,135.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,181,069,949.50	1,111,798,117.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,325,249.50	64,627,615.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,325,249.50	64,627,615.96
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	107,794,215.00	46,558,552.72
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	4,159,434.50	18,069,063.24
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,064,744,700.00	1,047,170,502.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	839,726,800.00	820,475,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	839,726,800.00	820,475,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,605,000.00	9,188,902.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,605,000.00	5,482,902.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,706,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	200,412,900.00	217,505,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,412,900.00	217,505,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,177,310,227.66	1,163,763,352.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,177,310,227.66	1,163,763,352.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,138,602,587.60	1,133,382,131.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	684,362,128.00	659,576,896.00
210101	Үндсэн цалин	476,971,660.30	466,197,412.00
210102	Нэмэгдэл	149,205,013.70	140,699,512.00
210104	Урамшуулал	58,185,454.00	52,679,972.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,462,676.50	88,690,853.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,335,335.01	63,947,264.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,613,216.25	6,206,514.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,491,905.39	4,961,831.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,365,912.28	1,234,213.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,656,307.57	12,341,031.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	191,126,287.00	206,355,659.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,963,762.00	4,892,511.00
210302	Түлш, халаалт	181,399,125.00	197,516,148.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,763,400.00	3,947,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,125,742.90	12,461,213.64

210401	Бичиг хэрэг	1,100,600.00	1,663,058.64
210402	Тээвэр, шатахуун	1,793,300.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	894,950.00	481,005.00
210404	Ном, хэвлэл	268,750.00	221,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,900.00	376,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,548,450.00	7,918,750.00
2105	Нормативт зардал	27,151,515.02	28,874,641.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	812,600.00	316,500.00
210502	Хоол, хүнс	26,118,815.02	28,458,141.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	220,100.00	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,053,350.00	6,409,200.00
210604	Урсгал засвар	8,053,350.00	6,409,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,215,200.00	621,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,215,200.00	621,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	874,492.00	647,244.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	298,492.00	647,244.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,231,196.18	129,745,424.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,831,300.00	1,893,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,110,400.00	3,309,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,289,496.18	124,542,674.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,707,640.06	30,381,220.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,254,710.00	21,100,522.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,398,710.00	19,920,522.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,856,000.00	1,180,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,734,967.06	9,280,698.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,734,967.06	9,280,698.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,759,721.84	(51,965,234.29)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,171,558.65)	(51,965,234.29)

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	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	723,858,259.97	2,339,613,369.85
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	723,858,259.97	2,339,613,369.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				0.00

C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	723,858,259.97	2,339,613,369.85
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	723,858,259.97	2,339,613,369.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	723,858,259.97	2,339,613,369.85
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	-51,965,234.29	-51,965,234.29
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	304,181,521.10	1,311,573,588.78	671,893,025.68	2,287,648,135.56

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,069,116,300.00	1,047,170,502.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,064,744,700.00	1,047,170,502.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	839,726,800.00	820,475,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	839,726,800.00	820,475,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,605,000.00	9,188,902.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,605,000.00	5,482,902.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	3,706,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	200,412,900.00	217,505,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,412,900.00	217,505,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,043,599,800.00	1,043,740,202.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,043,599,800.00	1,043,740,202.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,013,099,419.94	1,008,453,214.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	684,362,128.00	659,576,896.00
210101	Үндсэн цалин	476,971,660.30	466,197,412.00
210102	Нэмэгдэл	149,205,013.70	140,699,512.00
210104	Урамшуулал	58,185,454.00	52,679,972.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,767,312.94	88,843,360.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,384,504.80	64,099,770.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,868,682.90	6,206,514.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,491,905.39	4,961,831.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,365,912.28	1,234,213.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,656,307.57	12,341,031.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	191,641,287.00	205,380,659.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,963,762.00	4,892,511.00
210302	Түлш, халаалт	181,914,125.00	196,541,148.00

210303	Цэвэр, бохир ус	4,763,400.00	3,947,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,082,500.00	7,811,307.00
210401	Бичиг хэрэг	1,720,500.00	1,726,302.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,793,300.00	1,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	894,950.00	481,005.00
210404	Ном, хэвлэл	268,750.00	220,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371,900.00	376,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,033,100.00	3,206,800.00
2105	Нормативт зардал	17,600,050.00	33,141,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	812,800.00	316,500.00
210502	Хоол, хүнс	8,477,650.00	32,010,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,309,600.00	815,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,885,950.00	6,409,200.00
210604	Урсгал засвар	9,285,950.00	6,409,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,215,200.00	621,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,215,200.00	621,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	874,492.00	647,244.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	298,492.00	647,244.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,670,500.00	6,021,898.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,831,300.00	1,893,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,839,200.00	4,128,848.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,500,380.06	35,286,988.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,047,450.00	26,006,290.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,191,450.00	24,826,290.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,856,000.00	1,180,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	21,734,967.06	9,280,698.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	21,734,967.06	9,280,698.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	25,516,500.00	3,430,300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,516,500.00	3,430,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,516,500.00	3,430,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,516,500.00	3,430,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	25,516,500.00	3,430,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(25,516,500.00)	(3,430,300.00)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1041918100.00	1017687069.94	1037981600.00	1028700902.00	99.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1041918100.00	1017687069.94	1037981600.00	1028700902.00	99.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1029355500.00	1010315619.94	1011974800.00	1002694612.00	99.1

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	684392900.00	684362128.00	657378300.00	657339896.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	471629300.00	476971660.30	461251400.00	466197412.00	96.9
210102	Нэмэгдэл	158326800.00	149205013.70	138247500.00	138462512.00	100.2
210104	Урамшуулал	54236800.00	58185454.00	37879400.00	52679972.00	139.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92393000.00	85767312.94	91539600.00	88843360.00	97.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	65017300.00	58384504.80	68452000.00	64099770.36	93.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6843900.00	6868682.90	5771900.00	6206514.05	107.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5475100.00	5491905.39	4617500.00	4961831.25	107.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1368800.00	1365912.28	1154400.00	1234213.12	106.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13687900.00	13656307.57	11543800.00	12341031.22	106.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	192358400.00	191641287.00	211095800.00	205380659.00	97.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	5351800.00	4963762.00	6043300.00	4892511.00	81.0
210302	Түлш, халаалт	181972600.00	181914125.00	200105500.00	196541148.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	5034000.00	4763400.00	4947000.00	3947000.00	79.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8126300.00	8118900.00	6931800.00	6930705.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1781600.00	1781500.00	1479100.00	1479100.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1800000.00	1793300.00	1800000.00	1800000.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	895200.00	894950.00	481500.00	481005.00	99.9
210404	Ном, хэвлэл	516500.00	516250.00	523300.00	522700.00	99.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	371900.00	371900.00	376800.00	376800.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2761100.00	2761000.00	2271100.00	2271100.00	100.0
2105	Нормативт зардал	27549900.00	17600050.00	34496400.00	33141650.00	96.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	813500.00	812800.00	316500.00	316500.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	18336400.00	8477650.00	33364900.00	32010150.00	95.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8400000.00	8309600.00	815000.00	815000.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16654500.00	16606950.00	6410000.00	7039200.00	109.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00	630000.00	
210604	Урсгал засвар	8054500.00	8053950.00	6410000.00	6409200.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1462900.00	888000.00	621000.00	621000.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1462900.00	888000.00	621000.00	621000.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1960700.00	874492.00	749400.00	647244.00	86.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1384700.00	298492.00	749400.00	647244.00	86.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4456900.00	4456500.00	2752500.00	2750898.00	99.9

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1407300.00	1407300.00	425600.00	424050.00	99.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3049600.00	3049200.00	2326900.00	2326848.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12562600.00	7371450.00	26006800.00	26006290.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12562600.00	7371450.00	26006800.00	26006290.00	100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11382600.00	6191450.00	24826800.00	24826290.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1180000.00	1180000.00	1180000.00	1180000.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28976300.00	9188902.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28976300.00	9188902.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28300300.00	9188902.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	2237000.00
210102	Нэмэгдэл	-	2,237,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	272100.00	1182902.00
210401	Бичиг хэрэг	-	247,202.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	272,100.00	935,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1864000.00	5769000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,864,000.00	1,469,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	4,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6505000.00	9188902.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6505000.00	9188902.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,505,000.00	5,482,902.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,706,000.00

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 Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

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

Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.18-ны өдрийн 08 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь 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 заасны дагуу үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1,163.7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 11.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 49.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь 26.5 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2.3 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 1.9 сая төгрөгийн номын фонд, 18.9 сая төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө, 5.5 сая төгрөгийн нийт 55.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө БШУЯ-наас өгсөн хөрөнгөтэй холбоотой байна.
- Бараа материал өмнөх оноос 22.4 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, БСУГ-т нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 1,037.9 сая төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 1,037.9 сая төгрөгөөр батлагджээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 820.5 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 217.5 сая төгрөг, нийт 1,037.9 төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1,037.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгийн орлого 5.5 сая төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 3.7 сая төгрөг нийт 9.2 сая төгрөгийг санхүүжүүлэн бараа үйлчилгээний бусад зардалд 5.8 сая төгрөг, хангамж, бараа материалын зардалд 1.2 сая төгрөг, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилд 2.2 сая төгрөг нийт 9.2 сая төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

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

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

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

3.8 Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 2 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 149 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн өссөн дүнгээр бичсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол зэрэг бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд нийцсэн бөгөөд зохистой

байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шалгасан зүйлсийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар ямар нэгэн зөрчил илрээгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Шилэн дансны мэдээллийн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээг үнэн зөв мэдээлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Төгрөг сумын ерөнхий боловсролын сургууль	0	0	0	0	0	0	0	0	1	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 21-НЫ ӨДӨР