ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын Ерөнхий Боловсролын Орхон сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/105/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 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
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 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулсан алдаа 15
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: (076) 7032 3253
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

ХАРХОРИН СУМЫН 1-Р СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.ЭНХТУЯА ТАНАА

2022.02.18 № 122

танай ____________-ны № ____________-т

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 Хархорин сумын 1-р 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.

Хархорин сумын 1-р 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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**86,813,672.83**	**90,365,133.88**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		
33	**АВЛАГА**	**8,612,598.83**	**90,362.77**
33500	Бусад авлага	8,612,598.83	90,362.77
33510	Байгууллагаас авах авлага	8,612,598.83	90,362.77
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**78,201,074.00**	**90,274,771.11**
35100	Түүхий эд материал	56,769,416.00	64,354,763.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	55,958,716.00	63,109,163.11
35130	Эм боох материал	810,700.00	1,245,600.00
35400	**Хангамжийн материал**	21,431,658.00	25,920,008.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,799,800.00	5,799,800.00
35420	Аж ахуйн материал	1,467,550.00	1,284,000.00
35450	Барилгын засварын материал	3,568,220.00	3,494,020.00
35460	Хүнсний материал	2,334,600.00	7,080,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,261,488.00	8,261,488.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,326,282,649.65**	**4,516,446,273.74**
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,326,282,649.65**	**4,516,446,273.74**
391	Газар		
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,721,132,349.65**	**3,726,169,355.98**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,654,621,727.09	3,900,513,937.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(183,525,075.67)	(378,775,968.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,625,000.00	19,625,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,090,277.76)	(4,361,111.04)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	215,605,067.27	205,261,404.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(86,998,681.57)	(95,750,438.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	196,767,690.72	196,662,001.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл -Тавилга	(93,873,100.43)	(117,005,469.72)
39217	Номын фонд	6,706,300.00	10,658,917.76
39300	**Биет бус хөрөнгө**	598,444,000.00	779,618,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	598,444,000.00	779,618,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,413,096,322.48**	**4,606,811,407.62**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**71963.00**	**0.00**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	71963.00	0.00
			0.00
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	0.00	0.00
4112	**Гадаад валют**	0.00	
413	**Өглөг**	71963.00	0.00
4136	**Бусад өглөг**	71963.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	71963.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,413,024,359.48**	**4,606,811,407.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,413,024,359.48**	**4,606,811,407.62**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,321,740,205.00	1,321,740,205.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	973,199,950.43	2,166,986,998.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	948,407,873.64	973,199,950.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,792,076.79	1,193,787,048.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,118,084,204.05	1,118,084,204.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,413,096,322.48**	**4,606,811,407.62**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,874,169,865.62**	**3,103,833,128.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,853,369,365.62**	**1,353,221,420.01**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	158,520,065.62	1,353,221,420.01
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	146,987,470.62	1,350,614,912.90
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,532,595.00	2,606,507.11
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	182,856,700.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	182,856,700.00	-
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,511,992,600.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,511,992,600.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**20,800,500.00**	**1,750,611,708.00**
1310	Улсын төсвөөс	-	1,503,074,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	1,503,074,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,800,500.00	9,013,408.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,853,900.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	6,505,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,600,000.00	7,159,508.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,695,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	238,523,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	238,523,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,849,377,788.83**	**1,910,046,079.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,849,377,788.83**	**1,910,046,079.87**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,809,155,441.93	1,850,440,363.83
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,251,149,442.00	1,184,609,600.00
210101	Үндсэн цалин	840,696,315.00	736,523,655.00
210102	Нэмэгдэл	317,649,601.00	378,073,249.00
210104	Урамшуулал	92,803,526.00	70,012,696.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,002,082.22	156,644,530.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,800,748.96	109,007,894.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,342,329.54	12,105,191.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,873,683.63	9,616,952.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,449,305.61	2,350,887.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,536,014.48	23,563,603.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	168,766,666.05	229,518,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,816,441.05	10,695,052.00
210302	Түлш, халаалт	141,783,615.00	201,672,140.00
210303	Цэвэр, бохир ус	19,166,610.00	17,150,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,747,884.00	11,874,015.00
210401	Бичиг хэрэг	5,120,184.00	4,396,106.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,899,350.00	2,956,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	995,000.00	770,950.00
210404	Ном, хэвлэл	5,600.00	244,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	778,700.00	800,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,949,050.00	2,705,359.00
2105	Нормативт зардал	40,005,080.00	67,685,890.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,450,900.00	1,595,400.00
210502	Хоол, хүнс	37,241,080.00	66,010,490.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	313,100.00	80,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,700,880.00	11,109,300.00
210604	Урсгал засвар	8,700,880.00	11,109,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,155,400.00	1,289,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,155,400.00	1,289,700.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,628,000.00	5,817,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,628,000.00	5,241,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	576,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,000,007.66	181,891,628.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,554,600.00	1,511,300.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,675,866.00	1,050,940.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	159,769,541.66	179,329,388.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,222,346.90	59,605,716.04
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,210,286.90	7,565,106.04
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,210,286.90	7,565,106.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,012,060.00	52,040,610.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,692,060.00	51,440,610.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,320,000.00	600,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**24,792,076.79**	**1,193,787,048.14**
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**24,792,076.79**	**1,193,787,048.14**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	1,321,740,205.00	1,118,084,204.05	973,199,950.43	3,413,024,359.48
8	ҮЛДЭГДЭЛ	1,321,740,205.00	1,118,084,204.05	973,199,950.43	3,413,024,359.48
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,321,740,205.00	1,118,084,204.05	973,199,950.43	3,413,024,359.48
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,193,787,048.14	1,193,787,048.14
16	ҮЛДЭГДЭЛ	1,321,740,205.00	1,118,084,204.05	2,166,986,998.57	4,606,811,407.62

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,715,649,800.00**	**1,750,611,708.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,694,849,300.00**	**-**
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	182,856,700.00	-
122005	Төсвөөс санхүүжих	182,856,700.00	-
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	1,511,992,600.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,511,992,600.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**20,800,500.00**	**1,750,611,708.00**
1310	Улсын төсвөөс	-	1,503,074,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	1,503,074,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,800,500.00	9,013,408.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,853,900.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	6,505,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,600,000.00	7,159,508.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,695,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	238,523,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	238,523,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,706,988,800.00**	**1,740,333,608.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,706,988,800.00**	**1,740,333,608.00**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,667,033,253.10	1,677,902,001.96
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,251,149,442.00	1,184,609,600.00
210101	Үндсэн цалин	840,696,315.00	736,523,655.00
210102	Нэмэгдэл	317,649,601.00	378,073,249.00
210104	Урамшуулал	92,803,526.00	70,012,696.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	158,690,965.05	156,722,293.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,489,631.79	109,085,658.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,342,329.54	12,105,191.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,873,683.63	9,616,952.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,449,305.61	2,350,887.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,536,014.48	23,563,603.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	168,766,666.05	229,518,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,816,441.05	10,695,052.00
210302	Түлш, халаалт	141,783,615.00	201,672,140.00

210303	Цэвэр, бохир ус	19,166,610.00	17,150,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,929,100.00	8,767,136.00
210401	Бичиг хэрэг	1,196,900.00	2,060,986.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,614,000.00	2,614,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	995,000.00	770,950.00
210404	Ном, хэвлэл	5,600.00	244,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	778,700.00	800,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,338,900.00	2,276,400.00
2105	Нормативт зардал	47,474,380.00	72,329,172.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,690,600.00	1,760,472.00
210502	Хоол, хүнс	43,428,180.00	69,190,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,355,600.00	1,378,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,583,600.00	11,449,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,600,000.00	590,000.00
210604	Урсгал засвар	11,983,600.00	10,859,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,283,400.00	1,319,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,283,400.00	1,319,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,080,500.00	7,081,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,080,500.00	6,505,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	576,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,075,200.00	6,105,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,087,400.00	2,104,500.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,987,800.00	4,000,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,955,546.90	62,431,606.04
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,210,286.90	7,565,106.04
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,210,286.90	7,565,106.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,745,260.00	54,866,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,425,260.00	53,006,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,320,000.00	1,860,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**8,661,000.00**	**10,278,100.00**
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,661,000.00	10,278,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,661,000.00	10,278,100.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	8,661,000.00	10,278,100.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,661,000.00	10,278,100.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(8,661,000.00)**	**(10,278,100.00)**
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-

14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн 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**	**1,722,613,300.00**	**1,678,639,013.10**	**1,741,598,300.00**	**1,741,598,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,722,613,300.00**	**1,678,639,013.10**	**1,741,598,300.00**	**1,734,033,193.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,683,466,500.00**	**1,655,353,753.10**	**1,680,731,800.00**	**1,679,166,693.96**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,251,150,000.00	1,251,149,442.00	1,184,609,600.00	1,184,609,600.00
210101	Үндсэн цалин	843,109,100.00	840,696,315.00	841,813,500.00	736,523,655.00
210102	Нэмэгдэл	315,313,900.00	317,649,601.00	277,405,300.00	378,073,249.00
210104	Урамшуулал	92,727,000.00	92,803,526.00	65,390,800.00	70,012,696.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,682,200.00	158,690,965.05	158,863,400.00	156,722,293.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,528,200.00	109,489,631.79	117,755,000.00	109,085,658.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,288,500.00	12,342,329.54	10,277,100.00	12,105,191.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,830,800.00	9,873,683.63	8,221,700.00	9,616,952.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,457,700.00	2,449,305.61	2,055,400.00	2,350,887.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,577,000.00	24,536,014.48	20,554,200.00	23,563,603.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	170,873,100.00	168,766,666.05	229,518,100.00	229,518,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,745,700.00	7,816,441.05	12,582,800.00	10,695,052.00
210302	Түлш, халаалт	131,994,000.00	141,783,615.00	186,393,900.00	201,672,140.00
210303	Цэвэр, бохир ус	26,133,400.00	19,166,610.00	30,541,400.00	17,150,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,618,200.00	9,618,200.00	9,057,100.00	9,057,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,196,900.00	1,196,900.00	1,230,700.00	1,482,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,614,000.00	2,614,000.00	2,614,000.00	2,614,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	995,000.00	995,000.00	1,023,100.00	770,950.00

210404	Ном, хэвлэл	1,081,600.00	1,081,600.00	1,112,100.00	1,112,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	778,700.00	778,700.00	800,800.00	800,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,952,000.00	2,952,000.00	2,276,400.00	2,276,400.00
2105	Нормативт зардал	62,912,900.00	47,474,380.00	71,170,600.00	71,170,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,690,600.00	2,690,600.00	601,900.00	601,900.00
210502	Хоол, хүнс	58,866,700.00	43,428,180.00	69,190,700.00	69,190,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,355,600.00	1,355,600.00	1,378,000.00	1,378,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,983,600.00	11,983,600.00	19,005,500.00	19,005,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
210604	Урсгал засвар	11,983,600.00	11,983,600.00	9,005,500.00	9,005,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,283,400.00	1,283,400.00	1,319,700.00	1,319,700.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1,283,400.00	1,283,400.00	1,319,700.00	1,319,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,628,700.00	1,052,700.00	1,082,400.00	1,658,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,052,700.00	1,052,700.00	1,082,400.00	1,082,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-	-	576,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,334,400.00	5,334,400.00	6,105,400.00	6,105,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	879,700.00	879,700.00	2,104,500.00	2,104,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,454,700.00	4,454,700.00	4,000,900.00	4,000,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,146,800.00	23,285,260.00	60,866,500.00	54,866,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39146800.00	23285260.00	60,866,500.00	54,866,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,286,800.00	21,425,260.00	59,006,500.00	53,006,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,860,000.00	1,860,000.00	1,860,000.00	1,860,000.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**182,856,700.00**	**182,856,700.00**	**1,742,174,300.00**	**1,741,598,300.00**
122	Тусламж санхүүжилтийн орлого	182,856,700.00	182,856,700.00	238,523,600.00	238,523,600.00

122005	Төсвөөс санхүүжих	182,856,700.00	182,856,700.00	238,523,600.00	238,523,600.00
123	Татаас санхүүжилтийн орлого	1,323,400,200.00	1,511,992,600.00	1,503,650,700.00	1,503,074,700.00
123001	Тусгай санхүүжилтийн орлого	1,323,400,200.00	1,511,992,600.00	1,503,650,700.00	1,503,074,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	-	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	97	97	97	99
620001	Удирдах ажилтан	5	5	5	3
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	65	65	65	65
620003	Үйлчлэх ажилтан	27	27	27	26
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0	5
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1055	1055	1055	1055
630	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагч	1055	1055	1055	1055
630001	төрийн өмчит ЕБС	1055	1055	1055	1055

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,013,408.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,013,408.00**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,013,408.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	
2104	Хангамж бараа материалын зардал	578,136.00
210401	Бичиг хэрэг	578,136.00
2105	Нормативт зардал	1,158,572.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн зардал	1,158,572.00
2106	Эл хогшил, урсгал засварын зардал	1,853,900.00
210604	Урсгал засвар	1,853,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	5,422,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,422,800.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**9,013,408.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**9,013,408.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн эмчит бус этгээдээс авсан	1,853,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	7,159,508.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

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 Хархорин сумын Ерөнхий Боловсролын Орхон 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 25-ны өдрийн А/06 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 чадавхитай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1 Танхимын сургалт удаан хугацаагаар зогссоны улмаас хүүхдийн дунд үүсэж болзошгүй түгшүүр, хөгжлийн ялгаатай байдал, сурлагаар хоцрох, сургууль завсардах зэрэг эрсдэлээс сэргийлэх хариу арга хэмжээ авч, тэгш бус байдлыг бууруулах ажлыг хэрэгжүүлэх үр дүнг тооцох.

Зорилт-2 Гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчин зүйлийн үед хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангаж, сургалтыг танхимын болон танхимын бус хосолсон хэлбэрээр хүүхдийн сурах үйл, оролцоог дэмжин тэгш хүртээмжтэй, чанартай зохион байгуулах

Зорилт-3 Багш бүр ээлжит хичээлийг чанартай бэлтгэж, хүүхэд бүрт тохирсон арга зүйг боловсруулан үр дүнтэй хэрэгжүүлж хоцрогдолгүй сургах

Зорилт -4 Багш, ажилтны ур чадварыг дээшлүүлэх, мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх бүх талын оролцоо хамтын ажиллагааг өргөжүүлнэ.

Зорилт-5 Сургууль бүр үйл ажиллагаандаа өөрийн үнэлгээг хамтын оролцоотой хийж, үр дүнг тооцон, үйл ажиллагаандаа тусган хэрэгжүүлэх, хүүхдийн бүх талын хөгжлийг дэмжихэд эцэг, эх, асран хамгаалагч, олон нийтийн оролцоо түншлэлийг өргөжүүлэх
Зорилт-6 Боловсролын салбарын багш ажилтан, албан хаагчид ажлын арга барил ур чадвараа хөгжүүлж, ёс зүй манлайллаа эрхэмлэн ажиллах.
Зорилт-7 Сургалтын орчин, үйлчилгээг хүүхдэд ээлтэй байлгах
Зорилт-8 Ахлах ангийн суралцагчдын сонгон судлах хичээлийн төлөвлөлтийг сайжруулж, ахиц үр дүнг хүүхэд бүрээр тогтмол тооцох замаар элсэлтийн ерөнхий шалгалтад амжилт үзүүлэхэд бүх талын дэмжлэг үзүүлэх

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 Хархорин сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирлын тушаалаар баталж мөрдөж байна.

Сумын Ерөнхий Боловсролын Сургуулийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Сургуулийн захирлын 2021 оны 10 сарын 30-ны А/32 тоот тушаалаар Дотоод хяналтын нэгжийг шинэчлэн 7 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 Хархорин сумын Ерөнхий Боловсролын Орхон 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 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1910.1 сая төгрөгөөс 110 хувиар буюу 19.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 13.4 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 аймгийн ИТХурлын 2021 оны 11 сарын 24-ны өдрийн шийдвэрээр 1245.0 сая төгрөгийн барилга байгууламж, 981.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж,140.0 сая төгрөгийн газрыг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан байна.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Сургуулийн гал тогооны тоног төхөөрөмж болон камер зэрэг тоног төхөөрөмжийг 26.6 сая төгрөгөөр худалдан авсан 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 1742.2 сая төгрөгийг улс,орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 1.2 хувиар өссөн байна. Энэ нь байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал буюу халаах талбайн хэмжээ нэмэгдсэнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1741.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1741.6 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 9.0 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг авч хангамжийн бараа материалын санхүүжилтэнд 3.6 сая төгрөг,бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд 5.4 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.

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.

3.8 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 3 чиглэлээр аудитын 3 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.

Тус байгууллага нь 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 129 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 3 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 17 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжинд 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 8.6 сая төгрөгийн авлагыг нэмж бүртгэн залруулга хийх, төсвийн зардлын ангилал зөрчсөн 16.7 сая төгрөгийн зөрчилд 1 шаардлага өгсөн байна.Өмнөх аудитын хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын тулгалтаар 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 17 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан байна

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Шилэн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

2021 онд нийт 149 мэдээлэл шилэн дансны сайтад байршуулахаас 17 мэдээллийг хугацаа хожимдуулж байршуулсан 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 06 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 нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Хархорин сумын Ерөнхий Боловсролын, Орхон сургууль	1	0	0	0	0	0	0	0	1	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

АХЛАХ АУДИТОР Б.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 20-НЫ ӨДӨР