ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/64/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн
Утас: 99014227
Цахим хаяг: dagvasurend@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Баасанжаргал
Утас: 99032514
Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
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 8
3. Аудитын тайлан....8
3.1 Ерөнхий зүйл....8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....10
3.8 Аудитын гол асуудал 10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 11
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....11
4. Аудитын илрүүлэлт 11
4.2.1 Залруулсан алдаа 11
4.2 .2 Төлбөрийн акт 11
Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно..... 11
4.2.3 Албан шаардлага 11
4.2.4 Зөвлөмж.... 11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.25 № 1302/418

танай ____________-ны № ____________-т

ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
ЛАБОРАТОРИ ЧАНДМАНЬ-ЭРДЭНЭ
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ХОРОЛГАРАВ-т

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 Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ 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.

Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ 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 байгууллагаас 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 түвшнийх болович үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

01?025468

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**121,607,908.08**	**134,092,706.77**
33	**АВЛАГА**	1,584,514.84	918,561.30
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,584,514.84	918,561.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	120,023,393.24	133,174,145.47
351	**Түүхий эд материал**	404,780.00	53,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	404,780.00	19,200.00
35130	Эм боох материал	00.00	34,300.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	35,561,899.61	42,198,190.96
354	**Хангамжийн материал**	84,056,713.63	90,922,454.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,425,500.00	1,545,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,801,300.00	2,553,520.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	1,171,180.00
35460	Хүнсний материал	2,793,641.72	483,121.72
35470	Бусад хангамжийн материал	77,036,271.91	85,169,632.79
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,956,264,458.01**	**1,944,205,133.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,956,264,458.01	1,944,205,133.32
392	**Биет хөрөнгө**	1,746,730,707.95	1,735,123,883.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,597,921,102.00	1,597,921,102.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-96,235,575.76	-126,616,268.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,796,608.00	15,796,608.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,796,608.00	-15,796,608.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	207,348,408.62	248,897,166.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-151,283,672.44	-173,132,344.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	209,560,091.48	218,746,091.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,272,406.55	-152,731,846.91
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,269,143.00	25,941,643.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,977,192.33	-19,094,612.61
39217	Ном	109,400,809.93	115,192,952.93
393	**Биет бус хөрөнгө**	209,533,750.06	209,081,250.10
39301	Програм хангамж	4,470,950.00	4,470,950.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,887,199.94	-3,339,699.90
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	207,950,000.00	207,950,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,077,872,366.09**	**2,078,297,840.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**15,653,581.52**	**73,055,829.52**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15,653,581.52	73,055,829.52
413	**Өглөг**	15,653,581.52	73,055,829.52
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	320,322.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15,333,259.52	73,090,129.52
4136	**Бусад өглөг**	00.00	-34,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	-34,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,062,218,784.57**	**2,005,242,010.57**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,062,218,784.57	2,005,242,010.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	822,278,382.84	822,278,382.84
51101	Өмч: - төрийн	822,278,382.84	822,278,382.84
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-678,717,064.82	-735,693,838.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-678,717,064.82	-678,717,064.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-56,976,774.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,918,657,466.55	1,918,657,466.55
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,077,872,366.09**	**2,078,297,840.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,169,838,379.02**	**2,157,135,741.69**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,146,593,367.20**	**2,157,135,741.69**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	113,884,285.20	82,663,510.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	113,884,285.20	48,295,095.23
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,969,571.18	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	80,914,714.02	48,295,095.23
120009	Бусад орлого	00.00	34,368,414.82
122	**Тусламжийн орлого**	9,929,282.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	9,929,282.00	00.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	2,022,779,800.00	2,074,472,231.64
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,767,284,600.00	1,762,805,200.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	00.00	267,236,700.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	00.00	10,600,000.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	255,495,200.00	33,830,331.64
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**23,245,011.82**	**00.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	23,245,011.82	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,245,011.82	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,154,715,722.40**	**2,214,112,515.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,154,715,722.40**	**2,214,112,515.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,096,110,070.58	2,094,799,290.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,461,596,088.77	1,447,988,551.68
210101	Үндсэн цалин	1,457,808,684.77	1,021,893,054.00
210102	Нэмэгдэл	3,787,404.00	354,011,468.68
210104	Урамшуулал	00.00	72,084,029.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	180,886,147.00	183,481,628.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,324,829.82	129,312,142.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,850,235.39	14,295,591.29
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,728,078.91	11,362,553.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,742,813.08	2,590,128.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,240,189.80	25,921,212.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	257,358,251.52	323,959,270.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,261,811.52	8,903,530.00
210302	Түлш, халаалт	220,844,700.00	269,111,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	29,251,740.00	45,944,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,210,618.50	19,133,050.00
210401	Бичиг хэрэг	13,469,170.00	2,031,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	91,400.00	394,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	784,098.50	728,790.00
210404	Ном, хэвлэл	16,900.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	552,600.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,296,450.00	15,978,710.00
2105	**Нормативт зардал**	24,708,555.00	26,871,545.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	875,335.00	965,700.00
210502	Хоол, хүнс	20,373,220.00	21,253,745.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,460,000.00	4,652,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	2,328,820.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,328,820.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	504,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	504,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,486,947.50	3,801,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,455,900.00	2,390,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	31,047.50	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	142,863,462.29	86,730,567.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	864,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	55,904,634.00	15,471,842.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,094,828.29	71,258,725.19
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58,605,651.82	119,313,225.11
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	41,462,468.00	83,723,626.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,181,660.00	59,986,290.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,280,808.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,957,148.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	12,346,188.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,346,188.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,**	17,143,183.82	23,243,410.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,143,183.82	23,243,410.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**15,122,656.62**	**-56,976,774.00**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**15,122,656.62**	**-56,976,774.00**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,078,994,383.00**	**2,108,840,646.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,055,749,371.18**	**2,108,840,646.46**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	32,969,571.18	34,368,414.82
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	32,969,571.18	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	32,969,571.18	00.00
120009	Бусад орлого	00.00	34,368,414.82
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	2,022,779,800.00	2,074,472,231.64
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,767,284,600.00	1,762,805,200.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	00.00	267,236,700.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	00.00	10,600,000.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	255,495,200.00	33,830,331.64
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**23,245,011.82**	**00.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	23,245,011.82	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,245,011.82	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,075,344,483.00**	**2,087,196,688.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,075,344,483.00**	**2,087,196,688.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,017,911,611.18**	**1,967,396,843.85**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,446,451,089.37	1,438,409,148.85
210101	Үндсэн цалин	765,380,204.42	774,940,313.35
210102	Нэмэгдэл	570,850,739.80	586,486,561.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,786,400.00	00.00
210104	Урамшуулал	103,433,745.15	76,982,274.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	193,544,399.81	192,715,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,832,600.00	135,614,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,428,200.00	14,275,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,542,400.00	11,420,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,885,899.81	2,855,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,855,300.00	28,550,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	255,495,200.00	266,236,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,230,881.52	8,903,530.00
210302	Түлш, халаалт	205,511,440.48	211,388,470.00
210303	Цэвэр, бохир ус	42,752,878.00	45,944,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,008,523.00	18,368,870.00
210401	Бичиг хэрэг	13,619,670.00	2,151,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	91,400.00	394,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	535,753.00	728,790.00
210404	Ном, хэвлэл	7,427,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	552,600.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,781,600.00	15,095,030.00
2105	**Нормативт зардал**	28,484,000.00	24,029,025.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	875,815.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	21,575,500.00	18,071,025.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,032,685.00	4,958,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	504,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	504,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,605,900.00	3,801,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,455,900.00	2,390,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	57,322,499.00	19,831,842.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	57,322,499.00	19,831,842.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,432,871.82**	**119,799,845.11**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	40,289,688.00	84,210,246.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36,008,880.00	60,472,910.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,280,808.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,957,148.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	12,346,188.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,346,188.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	17,143,183.82	23,243,410.96
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,143,183.82	23,243,410.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,649,900.00**	**21,643,957.50**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,649,900.00**	**21,643,957.50**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,649,900.00**	**21,643,957.50**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,649,900.00	21,643,957.50
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	21,643,957.50
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,649,900.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-3,649,900.00**	**-21,643,957.50**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	614,328,382.84	1,009,112,117.15	-555,114,199.43	00.00	1,068,326,300.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**614,328,382.84**	**1,009,112,117.15**	**-555,114,199.43**	**00.00**	1,068,326,300.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	207,950,000.00	00.00	-60,862,132.74	00.00	147,087,867.26
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**822,278,382.84**	**1,918,657,466.55**	**-678,717,064.82**	**00.00**	2,062,218,784.57
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**822,278,382.84**	**1,918,657,466.55**	**-678,717,064.82**	**00.00**	2,062,218,784.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**822,278,382.84**	**1,918,657,466.55**	**-678,717,064.82**	**00.00**	2,062,218,784.57
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-56,976,774.00	00.00	-56,976,774.00
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**822,278,382.84**	**1,918,657,466.55**	**-735,693,838.82**	**00.00**	2,005,242,010.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,137,689,000.00	2,055,749,371.18	2,041,973,100.00	2,073,251,047.35
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	00.00	00.00	2,041,973,100.00	2,073,251,047.35
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,137,689,000.00	2,055,749,371.18	1,975,982,800.00	1,989,040,801.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,079,989,000.00	2,019,145,871.18	1,438,696,000.00	1,438,409,148.85
210101	Үндсэн цалин	815,088,000.00	765,380,204.42	811,886,400.00	774,940,313.35
210102	Нэмэгдэл	555,190,100.00	570,850,739.80	555,190,100.00	586,486,561.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,000,000.00	6,786,400.00	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	96,572,100.00	103,433,745.15	71,619,500.00	76,982,274.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	184,818,800.00	193,544,399.81	193,022,800.00	192,715,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	125,676,800.00	135,832,600.00	135,830,800.00	135,614,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,785,500.00	14,428,200.00	14,298,000.00	14,275,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,828,400.00	11,542,400.00	11,438,400.00	11,420,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,957,100.00	2,885,899.81	2,859,600.00	2,855,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,571,000.00	28,855,300.00	28,596,000.00	28,550,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	255,495,200.00	255,495,200.00	266,236,700.00	266,236,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,822,400.00	7,230,881.52	12,822,400.00	8,903,530.00
210302	Түлш, халаалт	191,091,800.00	205,511,440.48	201,833,300.00	211,388,470.00
210303	Цэвэр, бохир ус	51,581,000.00	42,752,878.00	51,581,000.00	45,944,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,519,600.00	31,008,523.00	17,838,900.00	18,788,870.00
210401	Бичиг хэрэг	11,704,000.00	13,619,670.00	4,538,800.00	2,151,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	91,400.00	800,000.00	394,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	535,753.00	1,000,000.00	728,790.00
210404	Ном, хэвлэл	9,400,000.00	7,427,500.00	6,808,300.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	473,800.00	552,600.00	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,841,800.00	8,781,600.00	4,691,800.00	15,515,030.00
2105	**Нормативт зардал**	40,459,600.00	28,484,000.00	37,144,200.00	23,479,025.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,099,500.00	875,815.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	27,730,500.00	21,575,500.00	32,286,200.00	18,071,025.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,629,600.00	6,032,685.00	3,858,000.00	4,408,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	3,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	00.00	6,354,400.00	504,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	00.00	6,354,400.00	504,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,418,200.00	7,255,900.00	3,900,000.00	3,801,858.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,618,200.00	5,455,900.00	2,400,000.00	2,390,658.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	1,500,000.00	1,411,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	1,800,000.00	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61927400.00	56906759.00	11789800.00	41605799.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,600,000.00	00.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	58,327,400.00	56,906,759.00	11,789,800.00	41,605,799.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	57700000.00	36603500.00	65990300.00	84210246.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	57700000.00	36603500.00	65,990,300.00	84,210,246.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	56,700,000.00	36,008,880.00	63,990,300.00	60,472,910.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	00.00	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	2,000,000.00	9,957,148.00
213403	Төвлөрүүлэн шилжүүлэг	00.00	594,620.00	00.00	00.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	99.00	99.00	99.00	101.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	67.00	67.00	67.00	69.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	31.00	31.00	31.00	31.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**57,154,788.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**57,154,788.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		12,172,042.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		950,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		950,000.00
2105	**Нормативт зардал**		550,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		550,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		2,500,000.00
210604	Урсгал засвар		2,500,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	8172042.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		8,172,042.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	21739336.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		21,739,336.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		7,959,148.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**23,243,410.96**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		23,243,410.96
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**21,643,957.50**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		21,643,957.50
222001	Тоног төхөөрөмж		21,643,957.50

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 Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бага дунд боловсролын тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Зорилго: Хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийг хангасан, эх оронч, бүтээлч, нийгмийн эрэлт хэрэгцээнд зохицон амьдрах, өрсөлдөх чадвар бүхий хүний хөгжлийн төв болж хөгжих

Зорилт: Боловсролын шинэчлэлийн үйл явц, туршилт судалгаа, түгээн дэлгэрүүлэх үйл ажиллагаа, багшийн хөгжил, сургалтын чанараар, улсад тэргүүлэх лаборатори сургууль болох

Чиг үүрэг: Ерөнхий боловсрол олгох

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Боловсролын тухай хуулийн 43.1.2-"79.5, 79.6-д" гэснийг "99.5, 99.6-д" гэж өөрчилсүгэй.

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

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

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Ерөнхий боловсролын лаборатори Чандмань-Эрдэнэ сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 3,157,135.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 47,357.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 35,517.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	1,584.50	918.60	(665.90)
Бараа материал	120,023.40	133,174.10	13,150.70
Үндсэн хөрөнгө	1,956,264.40	1,944,205.10	(12,059.30)
Нийт хөрөнгө	**2,077,872.30**	**2,078,297.80**	**425.50**
Өр төлбөр	15,653.50	73,055.80	57,402.30
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,062,218.80	2,005,242.00	(56,976.80)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**2,077,872.30**	**2,078,297.80**	**425.50**

Авлага дансны үлдэгдэл 665.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны ажиллагсадтай холбоотой авлагаас 57.9 хувь нь тайлант онд барагдсантай холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 13,150.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны худалдан авалт их байсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 12,059.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 57,402.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд халаалтын өглөг үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 56,976.8 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалж 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,041,973.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,041,973.1 төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,762,805.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 267,726.7 мянган төгрөг, өөрийн орлого 34,368.4 мянган төгрөг, төсөл хөтөлбөрөөс 44,430.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус авч, урсгал үйл ажиллагаанд 2,087,196.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 12,346.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 23,243.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд нэмэлтээр санхүүжилт орж ирээгүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт сайн, Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цагалбар, болон НББ-ийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Төсвийн тухай хууль болон НББ-ийн тухай хууль бусад заавар журмыг дагаж мөрдсөн 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.m цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 107 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 42 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг биелүүлэн, төлбөрийн актыг хугацаандаа барагдуулсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Ургамал-Сүлжээ ХХК-д өгөх халаалтын өглөгийг төлсөн эсэх.
2. Зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй байх.
3. Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журмыг мөрдөн ажилласан эсэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,389.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,739.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1,650.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулгын алдаа гараагүй болно.

4.2 .2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогүй болно.

4.2.3 Албан шаардлага

Аудитаар өндөр насны тэтгэвэрт гарсан хүний оронд 1 үйлчлэгч авч ажиллуулан 1,969.8 мянган төгрөгийн, батлагдсан орон тооноос илүү 1 технологийн багшид 1,769.4 мянган төгрөгийн цалинг тус тус олгож төсвийн хэмнэлт бий болгоогүй байна.

4.2.4 Зөвлөмж

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

1 Төсвийн аривлан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2020 онд нийлүүлэгдсэн “Си-Ти-Эс” ХХК-аас 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программыг одоог хүртэл ашиглаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, УСНББОУС 17-той нийцэхгүй бөгөөд тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

“Си-Ти-Эс” ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн програмыг 2022 оны 03 дугаар сарын 01-ээс ашиглаж эхлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян. 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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
		2	5,389.3					1	3,739.3	1	1,650.0
Дүн		2	5,389.3					1	3,739.3	1	1,650.0
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
Дүн											
Нийт дүн											

БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Г.БААСАНЖАРГАЛ