ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нөмрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/69/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Б.Дагвасүрэн
Утас:99014227
Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Мөнхнасан
Утас:90066888
Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....**Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
3. Аудитын тайлан...11
3.1 Ерөнхий зүйл..11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв...12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг...13
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

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
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.02.24 № 1302.314

танай ______ -ны № ______ -т

НӨМРӨГ СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.ГАНЗОРИГ-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 Нөмрөг 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.

Нөмрөг 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 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 боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Audit(D)A4-тоот/2022

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**	**59,448,446.00**	**55,965,557.57**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	59,448,446.00	55,965,557.57
351	**Түүхий эд материал**	16,898,400.00	13,454,118.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,898,400.00	13,454,118.20
354	**Хангамжийн материал**	42,550,046.00	42,511,439.37
35410	Бичиг хэргийн материал	1,635,400.00	1,890,400.00
35420	Аж ахуйн материал	21,602,928.80	20,597,552.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	277,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,364.20	00.00
35450	Барилгын засварын материал	1,303,600.00	320,000.00
35460	Хүнсний материал	6,608,278.00	7,592,792.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,393,475.00	11,833,695.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,141,159,625.24**	**1,109,107,189.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,141,159,625.24	1,109,107,189.90
392	**Биет хөрөнгө**	1,017,403,625.24	985,681,189.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	923,785,563.57	923,785,563.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,667,644.51	-60,935,500.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	120,122,961.00	125,922,961.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,595,925.04	-110,686,142.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,970,987.62	70,970,987.62
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,740,169.66	-47,589,823.29
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,119,316.67	10,119,316.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	139,968,498.85	139,968,498.85
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,343,366.56	-82,658,074.29
39217	Ном	16,783,403.30	16,783,403.30
393	**Биет бус хөрөнгө**	123,756,000.00	123,426,000.00
39301	Програм хангамж	2,400,000.00	2,400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-1,080,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	122,106,000.00	122,106,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,200,608,071.24**	**1,165,072,747.47**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,200,608,071.24**	**1,165,072,747.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,200,608,071.24	1,165,072,747.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,701,662,487.29	1,701,662,487.29
51101	Өмч: - төрийн	1,701,662,487.29	1,701,662,487.29
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-919,129,117.65	-954,664,441.42

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-919,129,117.65	-919,129,117.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-35,535,323.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	418,074,701.60	418,074,701.60
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,200,608,071.24**	**1,165,072,747.47**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**953,801,105.30**	**906,136,129.77**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**29,808,705.30**	**6,281,603.57**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	29,808,705.30	6,281,603.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,808,705.30	6,281,603.57
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,808,705.30	6,281,603.57
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**923,992,400.00**	**211,160,826.20**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	923,992,400.00	17,857,726.20
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	923,992,400.00	28,764,389.45
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	-10,906,663.25
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	688,693,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	193,303,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	193,303,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**964,650,181.22**	**941,671,453.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**964,650,181.22**	**941,671,453.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	875,831,855.98	899,135,829.54
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	535,429,069.88	551,882,523.00
210101	Үндсэн цалин	534,321,472.88	314,990,956.00
210102	Нэмэгдэл	1,107,597.00	204,663,067.00
210104	Урамшуулал	00.00	32,228,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,304,954.90	72,844,148.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,504,619.44	51,457,104.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,353,484.64	5,520,793.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,312,120.14	4,416,634.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,012,248.24	1,040,874.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,122,482.44	10,408,742.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	186,129,717.00	193,242,881.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,762,017.00	7,208,821.80
210302	Түлш, халаалт	177,463,700.00	185,984,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	904,000.00	50,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,458,260.00	10,143,449.20
210401	Бичиг хэрэг	1,928,650.00	1,210,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,464,810.00	2,078,969.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,230,000.00	733,000.00
210404	Ном, хэвлэл	80,500.00	42,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,704,300.00	6,078,780.00
2105	**Нормативт зардал**	24,692,546.46	23,594,026.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,249,504.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	22,787,682.46	20,365,026.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	655,360.00	2,229,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,016,650.00	2,020,600.00
210604	Урсгал засвар	2,016,650.00	2,020,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	906,000.00	1,424,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	906,000.00	1,424,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	757,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	181,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,894,657.74	43,226,900.79
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,906,700.00	5,374,465.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,987,957.74	37,852,435.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	88,818,325.24	42,535,624.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,075,920.00	42,535,624.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,575,920.00	14,774,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	27,261,324.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	78,742,405.24	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	78,742,405.24	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-10,849,075.92**	**-35,535,323.77**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-10,849,075.92**	**-35,535,323.77**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
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 зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,701,662,487.29**	**418,074,701.60**	**-919,129,117.65**	**00.00**	1,200,608,071.24
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,701,662,487.29**	**418,074,701.60**	**-919,129,117.65**	**00.00**	1,200,608,071.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,701,662,487.29**	**418,074,701.60**	**-919,129,117.65**	**00.00**	1,200,608,071.24
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 зөвшөөрөөгүй 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	-35,535,323.77	00.00	-35,535,323.77
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,701,662,487.29**	**418,074,701.60**	**-954,664,441.42**	**00.00**	1,165,072,747.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**923,992,400.00**	**910,761,189.45**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**923,992,400.00**	**910,761,189.45**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	923,992,400.00	28,764,389.45
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	923,992,400.00	28,764,389.45
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	688,693,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	193,303,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	193,303,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**922,342,400.00**	**909,961,189.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**922,342,400.00**	**909,961,189.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**830,327,074.76**	**856,078,682.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	543,723,939.76	550,125,671.75
210101	Үндсэн цалин	380,866,031.67	400,351,600.00
210102	Нэмэгдэл	124,818,575.09	118,635,371.75
210104	Урамшуулал	38,039,333.00	31,138,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	69,292,000.00	74,601,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,760,600.00	52,277,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,132,900.00	5,502,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,106,400.00	4,402,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,026,400.00	1,100,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,265,700.00	11,317,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	177,326,785.00	191,079,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,233,000.00	4,998,540.00
210302	Түлш, халаалт	168,432,785.00	185,964,060.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,661,000.00	117,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,704,100.00	8,619,170.45
210401	Бичиг хэрэг	1,808,600.00	1,414,465.45
210402	Тээвэр, шатахуун	4,466,700.00	2,072,605.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,230,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	80,500.00	42,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143,100.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,975,200.00	4,290,100.00
2105	**Нормативт зардал**	20,704,050.00	23,522,240.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,249,504.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	17,554,546.00	21,349,540.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,900,000.00	1,172,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,379,500.00	1,379,500.00
210604	Урсгал засвар	1,379,500.00	1,379,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	906,000.00	1,304,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	906,000.00	1,304,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	757,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	757,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,290,700.00	4,690,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,290,700.00	4,690,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**92,015,325.24**	**53,882,507.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,272,920.00	42,975,844.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,772,920.00	15,214,520.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	27,261,324.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	78,742,405.24	10,906,663.25
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	78,742,405.24	10,906,663.25
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,650,000.00**	**800,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,650,000.00**	**800,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,650,000.00**	**800,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,650,000.00	800,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,650,000.00	800,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,650,000.00**	**-800,000.00**

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**	00.00	00.00	97,251,324.00	34,751,272.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	00.00	00.00	97,251,324.00	34,751,272.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	00.00	00.00	69,990,000.00	34,751,272.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	00.00	00.00	36,164,000.00	34,751,272.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	26,544,400.00	34,751,272.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	9,619,600.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	00.00	00.00	4,922,000.00	00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	3,475,700.00	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	361,300.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	289,300.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	72,400.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	723,300.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	00.00	23,805,900.00	00.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	605,700.00	00.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	23,061,800.00	00.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	138,400.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	00.00	3,680,700.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	66,700.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	3,614,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	00.00	115,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	115,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	00.00	140,700.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	140,700.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	00.00	800,000.00	00.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	800,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00	361700.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	361,700.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00	27261324.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	27,261,324.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	27,261,324.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	67,344,300.00	67,344,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	43,423,400.00	43,423,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00	43,423,400.00	43,423,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	23,920,900.00	23,920,900.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	23,920,900.00	23,920,900.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	48.00	47.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	25.00	25.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	22.00	21.00

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 Нөмрөг 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл,тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Нөмрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 08 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 34 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Нөмрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Хүн нэг бүрийг амьдралд хэрэгтэй чадварыг хөгжүүлсэн эрүүл аюулгүй амьд орчинг бүрдүүлэх, тоглонгоо суралцах зарчмаар сонгосон орчноосоо мэдлэгээ бүтээсэн ухаалаг, хамтач, цэгцтэй, уйгагүй оролдлоготой, бүтээлч, эрүүл чийрэг, баяр баясгалантай иргэн төлөвших суурийг тавин ажиллаж байна.

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

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

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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.

Нөмрөг 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 үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 507,5 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 5,0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,2 сая төгрөгөөр тогтоосон.
Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн материаллаг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 507,5 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 5,0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга засах

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0	0	0
Бараа материал	59,448,4	55,965,5	3,482,9
Үндсэн хөрөнгө	1,141,159,6	1,109,107,1	32,052,5
Нийт хөрөнгө	1,200,608,0	1,165,072,7	35,535,3
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,200,608,0	1,165,072,7	35,535,3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,200,608,0	1,165,072,7	35,535,3

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,4 сая төгрөгөөр буурсан нь зардал гаргаж зарцуулсантай холбоотойгоор хасагджээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 32,0 сая төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 906,1 сая төгрөгөөр, 906,1 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс нийт 906,1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 688,6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 193,3 сая төгрөгийг зарцуулсан 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 ажилчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн 1,2 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Их хэмжээний авлага үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүд байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажилласан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулахаас 4 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 143 мэдээллийг бүрэн оруулсан 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 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас бэлтгэж байгаа хөрөнгийн дансуудыг зөв сонгож бүртгэх, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж хөрөнгө бэлтгэхгүй байх талаар анхаарч ажиллах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 61,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0,4 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт хүргүүлж, 59,5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1,9 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Тооллого дутуу хийсэн, зөрүүтэй тайлагнасан зэрэгт хийсэн 59,5 сая төгрөгийн алдааг залруулсан

4.2 Төлбөрийн акт тогтоосон

Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас нормын хувцас зөөлөн эдлэл бэлтгэсэн байна. Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны” Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 43-р тогтоолыг тус тус зөрчсөн байна.

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тогтмол зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Тогтмол зардлуудыгг зориулалтын дагуу зарцуулж ашиглаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 07 дугаар сарын 01 -ны 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.	Дөрвөлжин сум ЕБС	3	61,8	1	59,5	1	0,4	0	0	1	1,9