



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ЗАА-2022/75/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn Аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com</p>
--	---

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	4
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
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	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

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

2022.02.21 № 1302/84

танай _____ -ны № _____ -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 Тэлмэн 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.

Тэлмэн 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.

013022963

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	146.17	159.15
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	146.17	159.15
351	Түүхий эд материал	7.83	12.08
35110	Тусгай зориулалттай материал	7.17	11.37
35130	Эм боох материал	0.66	0.71
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.14	0.12
354	Хангамжийн материал	138.20	146.95
35410	Бичиг хэргийн материал	10.08	11.24
35420	Аж ахуйн материал	70.64	71.84
35440	Түлш, шатах тослох материал	1.20	1.30
35450	Барилгын засварын материал	1.81	3.95
35460	Хүнсний материал	3.62	5.35
35470	Бусад хангамжийн материал	50.85	53.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,065.32	985.42
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,065.32	985.42
392	Биет хөрөнгө	1,018.18	938.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	990.06	990.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143.91)	(217.27)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10.00	10.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2.50)	(3.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	178.11	191.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(153.03)	(161.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88.95	95.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49.75)	(56.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	89.23	89.23
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19.84)	(28.80)
39217	Ном	30.86	30.86
393	Биет бус хөрөнгө	47.14	46.73
39301	Програм хангамж	2.40	2.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.99)	(1.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45.73	45.73
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,211.49	1,144.57
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4.50
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4.50
413	Өглөг	-	4.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,211.49	1,140.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,211.49	1,140.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	398.16	398.16
51101	Өмч: - төрийн	398.16	398.16

512	Хуримтлагдсан үр дүн	18.55	(52.87)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	18.55	18.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(71.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	794.78	794.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,211.49	1,144.57

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,134.75	1,110.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68.65	56.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68.65	29.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68.65	21.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4.86	1.32
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	0.25
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	63.79	19.70
120009	Бусад орлого	-	8.08
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	27.59
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	27.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	192.68	182.38
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	873.42	871.47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	192.68	182.38
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	192.68	182.38
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,166.70	1,182.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,166.70	1,182.21
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,154.00	1,154.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	708.41	704.49
210101	Үндсэн цалин	438.02	532.24
210102	Нэмэгдэл	214.18	133.14
210104	Урамшуулал	56.20	39.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89.60	93.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	65.81	64.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6.76	7.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4.63	6.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1.13	1.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11.26	14.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186.50	177.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	5.13	5.05
210302	Түлш, халаалт	180.42	172.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8.86	8.27

210401	Бичиг хэрэг	1.98	2.39
210402	Тээвэр, шатахуун	1.90	3.43
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.20	0.85
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3.70	1.60
2105	Нормативт зардал	38.63	59.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2.12	1.31
210502	Хоол, хүнс	36.51	56.24
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1.73
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6.62	2.51
210604	Урсгал засвар	6.62	2.51
2107	Томилолт, зочны зардал	2.38	2.38
210702	Дотоод албан томилолт	2.38	2.38
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.88	0.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	0.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112.13	105.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5.21	6.37
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106.91	99.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12.71	27.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.50	27.88
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27.59
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.50	0.29
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10.93	0.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10.93	0.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(31.96)	(71.42)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(31.96)	(71.42)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	352.43	54.51	(139.72)	267.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	352.43	54.51	(139.72)	267.22
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(31.04)	(31.04)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398.16	794.78	18.55	1,211.49
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	398.16	794.78	18.55	1,211.49

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	398.16	794.78	18.55	1,211.49
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(71.42)	(71.42)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398.16	794.78	(52.87)	1,140.07

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,070.95	1,091.09
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4.86	37.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4.86	9.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4.86	1.57
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4.86	1.32
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	0.25
120009	Бусад орлого	-	8.08
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	27.59
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	27.59
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,066.09	1,053.85
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	873.42	871.47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	192.68	182.38
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	192.68	182.38
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,066.28	1,086.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,066.28	1,086.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,041.71	1,037.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	708.62	699.99
210101	Үндсэн цалин	438.23	527.74
210102	Нэмэгдэл	214.18	133.14
210104	Урамшуулал	56.20	39.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89.51	93.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	65.72	64.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6.76	7.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4.63	6.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1.13	1.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11.26	14.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	191.16	180.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9.10	7.00
210302	Түлш, халаалт	181.10	173.21
210303	Цэвэр, бохир ус	0.95	0.29

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8.96	9.73
210401	Бичиг хэрэг	2.55	3.10
210402	Тээвэр, шатахуун	3.10	2.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.20	0.85
210404	Ном, хэвлэл	0.12	0.46
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1.79	2.80
2105	Нормативт зардал	25.18	37.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2.73	1.36
210502	Хоол, хүнс	20.17	34.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2.28	1.73
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2.64	2.42
210604	Урсгал засвар	2.64	2.42
2107	Томилолт, зочны зардал	2.38	2.38
210702	Дотоод албан томилолт	2.38	2.38
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5.84	0.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	0.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7.42	10.57
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7.42	10.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24.57	49.68
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12.36	49.65
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11.86	21.76
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27.59
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.50	0.29
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10.93	0.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10.93	0.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4.67	4.10
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4.67	4.10
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4.67	4.10
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4.67	4.10
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4.67	4.10
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(4.67)	(4.10)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,075.79	1,053.82

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,075.79	1,053.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,053.41	1,031.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	698.58	699.99
210101	Үндсэн цалин	527.36	527.74
210102	Нэмэгдэл	131.69	133.14
210104	Урамшуулал	39.54	39.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94.31	93.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	66.37	64.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6.99	7.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5.59	6.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1.40	1.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13.97	14.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	203.25	180.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	9.12	7.00
210302	Түлш, халаалт	193.18	173.21
210303	Цэвэр, бохир ус	0.95	0.29
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9.26	9.46
210401	Бичиг хэрэг	1.70	2.82
210402	Тээвэр, шатахуун	3.26	2.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.80	0.85
210404	Ном, хэвлэл	2.55	0.46
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.95	2.80
2105	Нормативт зардал	37.22	37.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1.00	1.36
210502	Хоол, хүнс	34.49	34.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1.73	1.73
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1.50	1.50
210604	Урсгал засвар	1.50	1.50
2107	Томилолт, зочны зардал	2.38	2.38
210702	Дотоод албан томилолт	2.38	2.38
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.80	0.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.80	0.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6.11	6.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22.38	22.06
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21.88	21.76
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.50	0.29
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,075.79	1,053.85
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	871.04	871.47
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	871.04	871.47
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	204.75	182.38

132001	Орон нутгийн төсвөөс	204.75	182.38
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	58.00	58.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	23.00	23.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3.58	37.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3.58	37.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3.44	9.65
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.56	0.27
210401	Бичиг хэрэг	-	0.27
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1.14	0.92
210604	Урсгал засвар	1.14	0.92
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	8.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.15	27.59
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27.59

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

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

Аудитыг Интер Аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Тэлмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэлмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Суралцагчдын эрхийг хүндэтгэн сургалтын үр дүнтэй зохион байгуулах зорилго 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.

Тэлмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл

баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 1,182.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 17.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 13.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

дд	Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү
1	БАРАА МАТЕРИАЛ	146,168.91	159,153.84	(12,984.9)
2	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,065,321.39	985,418.80	79,902.6
3	Өглөг	-	4,501.42	(4,501.4)
4	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,211,490.30	1,140,071.22	71,419.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,211,490.30	1,144,572.64	66,917.6

Бараа материалын данс 12,984.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь цаг үеийн шаардлагаар мах худалдан авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 79,902.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардал өндөр тооцогдсонтой холбоотой байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 4,501.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь ХХОАТ өглөг үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 71,419.08 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай 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 1,075,792.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,075,792.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 871,472.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 182,376.3 мянган төгрөгийн нийт 1,053,849.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,053,816.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 33.2 мянган төгрөгийг 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 37,240.5 мянган төгрөгийн нэмэлтийн орлого бүрдүүлэн, 27,592.3 мянган төгрөгийг хөдөө орон нутагт ажилласан багшийн тэтгэмжид, 8,456.9 мянган төгрөгийг хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 1,191.3 мянган төгрөгийг бусад зардалд зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

3.8 Аудитын гол асуудал

Сангийн сайдын 190-р тушаал болон Засгийн газрын 43-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 120 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 29 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэхэд шилэн дансанд мэдээлэл байршуулахдаа хугацаа хоцроосон байгаад анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй, 1 төлбөрийн акт тогтоосныг хугацаанд нь барагдуулсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагад ашиглагдаж байгаа хөрөнгийн бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.6 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 1.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

4.2 Төлбөрийн акт

Засгийн газрын 43-р тогтоолыг зөрчин 0.6 сая төгрөгийн төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэлийн хувцас худалдан авч ажилтнуудад олгосон.

4.3 Албан шаардлага

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 1.5 сая төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Сангийн сайдын 190-р тушаалыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.	Тэлмэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	2	2.1			1	0.6			1	1.5