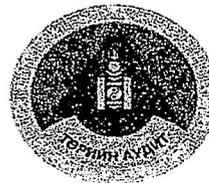


ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мөнххайрхан сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/103/НА/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061</p> <p>Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545</p> <p>Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: Ч. Мөнхцооз Утас: 99028555 цахим хаяг: munhuu8555@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	3
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.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	11
3.4 Материаллаг байдал.....	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	14
3.8 Аудитын гол асуудал.....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	14
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
Албан шаардлага өгөөгүй.....	16
4.4 Зөвлөмж.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	17

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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



МӨНХХАЙРХАН СУМЫН СУРГУУЛИЙН

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ЗАХИРАЛ Б.БАТЗАЯА ТАНАА

2022.02.22 № 109
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 Мөнххайрхан сумын 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.

Мөнххайрхан сумын 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 үндэслэл гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

02.10.2021

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,044,239	91,870,421
33	АВЛАГА	450,540	13,000,000
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	450,540	-
335	Бусад авлага	-	13,000,000
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	13,000,000
34	УРЬДЧИЛГАА	50,000,000	-
3471	Урьдчилгаа тооцоо	50,000,000	-
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	50,000,000	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,593,699	78,870,421
351	Түүхий эд материал	1,269,045	6,869,200
35130	Эм боох материал	1,269,045	842,100
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	6,027,100
354	Хангамжийн материал	72,324,654	72,001,221
35410	Бичиг хэргийн материал	678,150	691,607
35420	Аж ахуйн материал	2,520,284	5,779,414
35450	Барилгын засварын материал	814,000	120,000
35460	Хүнсний материал	13,196,150	6,540,700
35470	Бусад хангамжийн материал	55,116,070	58,869,500
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,200,700,568	1,244,395,874
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,200,700,568	1,244,395,874
392	Биет хөрөнгө	1,155,182,818	1,198,967,374
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,114,330,679	1,185,325,122
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,479,517)	(109,447,055)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	16,483,500	16,483,500
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,483,500)	(16,483,500)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,814,677	166,944,500
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(133,577,900)	(137,769,030)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,815,415	110,116,457
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,223,541)	(68,456,552)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	58,214,255	37,235,145
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,107,969)	(17,552,550)
39217	Ном	31,396,719	32,571,337
393	Биет бус хөрөнгө	45,517,750	45,428,500
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,607,000	45,607,000
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,250)	(178,500)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,324,744,807	1,336,266,295
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,384,008	6,821,635
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,384,008	6,821,635
413	Өглөг	2,384,008	6,821,635
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,635,208	6,729,045
4136	Бусад өглөг	748,800	92,590
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	748,800	92,590
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	782,392,204	782,392,204
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	782,392,204	782,392,204
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(371,188,381)	(333,370,409)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(371,188,381)	(339,865,872)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	6,495,462
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	911,156,975	880,422,865
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	1,324,744,807	1,336,266,295

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	962,311,045	913,461,483
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	871,914,845	814,240,859
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,620,245	38,759,559
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,160,245	36,474,559
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,496,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000	400,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,760,245	33,578,559
120009	Бусад орлого	2,460,000	2,285,000
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	819,294,600	775,481,300
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	819,294,600	775,481,300
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	90,396,200	99,220,624
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,496,000	61,461,424
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	15,000,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,000,000	23,687,603
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,773,821
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,900,200	37,759,200
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,900,200	24,900,200
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	12,859,000
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	936,200,719	886,476,614
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,919,059	886,476,614
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	891,063,616	845,616,340
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	659,664,843	629,634,538
210101	Үндсэн цалин	463,413,220	457,064,781
210102	Нэмэгдэл	137,276,572	136,208,958
210104	Урамшуулал	58,975,051	36,360,799
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,870,939	81,789,766
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,182,085	56,885,350
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,603,048	5,822,865
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,282,439	5,676,050
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,254,851	1,221,178
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,548,515	12,184,322
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,918,604	23,121,250
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,971,569	5,007,150
210302	Түлш, халаалт	18,630,115	17,794,100
210303	Цэвэр, бохир ус	316,920	320,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,268,305	7,596,970
210401	Бичиг хэрэг	844,300	151,200
210402	Тээвэр, шатахуун	1,955,400	1,823,020
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	605,900	598,000
210404	Ном, хэвлэл	24,000	275,800
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,100	366,700
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,534,605	4,313,250
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	144,000	69,000
2105	Нормативт зардал	18,977,556	25,255,445
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,349,220	829,945
210502	Хоол, хүнс	15,421,030	22,920,120
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,207,306	1,505,380
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,720,050	1,545,300

210602	Тавилга	175,000	300,000
210604	Урсгал засвар	13,545,050	1,245,300
2107	Томилолт, зочны зардал	327,000	250,800
210702	Дотоод албан томилолт	327,000	250,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,852,000	6,338,360
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,460,000	5,618,360
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,464,319	70,083,911
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,230,100	1,235,900
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,903,950	2,579,422
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,330,269	66,268,589
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,855,443	40,860,274
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,936,900	40,860,274
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,936,900	18,890,530
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,224,214
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,745,530
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,987,243	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,987,243	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	931,300	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	931,300	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	281,660	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	281,660	-
222001	Тоног төхөөрөмж	281,660	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	26,110,326	26,984,869
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,388,144	20,489,407
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,388,144	20,489,407
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,388,144)	(20,489,407)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	21,722,182	6,495,462

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	782,392,204	911,156,975	(371,188,381)		1,322,360,799
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	782,392,204	911,156,975	(371,188,381)	-	1,322,360,799
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	782,392,204	911,156,975	(371,188,381)	-	1,322,360,799
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	782,392,204	911,156,975	(371,188,381)	-	1,322,360,799
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	31,322,509		31,322,509

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	782,392,204	911,156,975	(339,865,872)	-	1,353,683,308
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(30,734,110)	-	-	(30,734,110)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,495,462	-	6,495,462
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	782,392,204	880,422,865	(333,370,409)	-	1,329,444,660

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	962,311,045	913,461,483
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	871,914,845	814,240,859
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,620,245	38,759,559
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	50,160,245	36,474,559
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,496,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000	400,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,760,245	33,578,559
120009	Бусад орлого	2,460,000	2,285,000
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	819,294,600	775,481,300
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	819,294,600	775,481,300
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	90,396,200	99,220,624
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,496,000	61,461,424
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	15,000,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,000,000	23,687,603
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,773,821
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,900,200	37,759,200
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,900,200	24,900,200
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	12,859,000
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	936,200,719	886,476,614
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,919,059	886,476,614
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	891,063,616	845,616,340
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	659,664,843	629,634,538
210101	Үндсэн цалин	463,413,220	457,064,781
210102	Нэмэгдэл	137,276,572	136,208,958
210104	Урамшуулал	58,975,051	36,360,799
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,870,939	81,789,766
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,182,085	56,885,350
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,603,048	5,822,865
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,282,439	5,676,050
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,254,851	1,221,178
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,548,515	12,184,322
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,918,604	23,121,250
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,971,569	5,007,150
210302	Түлш, халаалт	18,630,115	17,794,100

210303	Цэвэр, бохир ус	316,920	320,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,268,305	7,596,970
210401	Бичиг хэрэг	844,300	151,200
210402	Тээвэр, шатахуун	1,955,400	1,823,020
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	605,900	598,000
210404	Ном, хэвлэл	24,000	275,800
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,100	366,700
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,534,605	4,313,250
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	144,000	69,000
2105	Нормативт зардал	18,977,556	25,255,445
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,349,220	829,945
210502	Хоол, хүнс	15,421,030	22,920,120
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,207,306	1,505,380
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,720,050	1,545,300
210602	Тавилга	175,000	300,000
210604	Урсгал засвар	13,545,050	1,245,300
2107	Томилолт, зочны зардал	327,000	250,800
210702	Дотоод албан томилолт	327,000	250,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,852,000	6,338,360
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,460,000	5,618,360
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,464,319	70,083,911
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,230,100	1,235,900
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,903,950	2,579,422
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,330,269	66,268,589
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,855,443	40,860,274
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,936,900	40,860,274
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,936,900	18,890,530
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,224,214
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,745,530
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	33,987,243	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	33,987,243	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	931,300	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	931,300	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	281,660	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	281,660	-
222001	Тоног төхөөрөмж	281,660	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	26,110,326	26,984,869
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,388,144	20,489,407
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,388,144	20,489,407
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,388,144)	(20,489,407)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	21,722,182	6,495,462

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	0.0	0.0	0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	847,594,900	812,676,257	800,781,500	800,781,500
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	847,594,900	812,676,257	800,781,500	800,781,500

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	833,813,100	802,739,357	772,307,700	772,307,700
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилт	667,912,400	659,694,054	621,292,400	621,292,400
210101	Үндсэн цалин	452,701,900	447,197,024	412,667,600	429,247,972
210102	Нэмэгдэл	162,395,300	160,388,746	172,854,900	156,274,528
210104	Урамшуулал	52,815,200	52,108,284	35,769,900	35,769,900
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,168,100	81,110,723	83,874,600	83,874,600
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,451,600	56,777,577	59,022,800	59,022,800
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,679,100	6,115,833	6,212,900	6,212,900
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,343,300	4,899,818	4,970,400	4,970,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,335,800	1,210,656	1,242,600	1,242,600
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,358,300	12,106,839	12,425,900	12,425,900
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,968,900	23,971,980	23,968,900	23,968,900
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,824,800	6,424,395	5,824,800	5,824,800
210302	Түлш, халаалт	17,824,100	17,227,585	17,824,100	17,824,100
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000	320,000	320,000	320,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,162,400	7,162,400	3,831,800	3,831,800
210401	Бичиг хэрэг	396,600	396,600	396,600	396,600
210402	Тээвэр, шатахуун	1,720,900	1,720,900	1,486,300	1,486,300
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	548,000	548,000	548,000	548,000
210404	Ном, хэвлэл	352,500	352,500	256,500	256,500
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариулгал	190,900	190,900	190,900	190,900
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,953,500	3,953,500	953,500	953,500
2105	Нормативт зардал	36,138,600	23,271,880	18,455,200	18,455,200
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,532,100	2,532,100	575,100	575,100
210502	Хоол, хүнс	32,360,500	19,493,780	16,454,100	16,454,100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,246,000	1,246,000	1,426,000	1,426,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,931,300	2,996,920	931,300	931,300
210604	Урсгал засвар	3,931,300	2,996,920	931,300	931,300
2107	Томилолт, зочин зардал	257,000	257,000	250,800	250,800
210702	Дотоод албан томилолт	257,000	257,000	250,800	250,800
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000	392,000	720,000	720,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	392,000	720,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,882,400	3,882,400	18,982,700	18,982,700
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000	400,000	13,400,000	13,400,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,482,400	3,482,400	5,582,700	5,582,700
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,781,800	9,936,900	28,473,800	28,473,800
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,781,800	9,936,900	28,473,800	28,473,800
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,781,800	9,936,900	24,728,200	24,728,200
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	3,745,600	3,745,600

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	847,594,900	812,676,257	800,781,500	800,781,500
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	819,294,700	784,376,057	775,481,300	775,481,300
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	819,294,700	784,376,057	775,481,300	775,481,300
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,900,200	27,900,200	24,900,200	24,900,200
132001	Орон нутгийн төсвөөс	27,900,200	27,900,200	24,900,200	24,900,200
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	400,000	400,000	400,000	400,000
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000	400,000	400,000	400,000
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	53.00	53.00	56.00	56.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00	32.00	32.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	7.00	7.00

2.6. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	62,496,000.00	66,242,424.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,496,000.00	45,247,981.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,496,000.00	27,023,767.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,362,707.00
210401	Бичиг хэрэг	-	249,607.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	374,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	738,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,496,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	11,046,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	7,833,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	7,833,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,828,060.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,828,060.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,224,214.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	18,224,214.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	18,224,214.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,000,000.00	20,994,443.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,000,000.00	20,994,443.00
220001	Барилга байгууламж	50,000,000.00	20,994,443.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62,496,000.00	66,242,424.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	62,496,000.00	66,242,424.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	15,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,000,000.00	23,687,603.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,773,821.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,496,000.00	2,496,000.00
	Бусад орлого / сурах бичгийн түрээсийн орлого /		2,285,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Мөнххайрхан сумын ерөнхий боловсролын дунд 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 мэдээллийг бүрэн оруулах, төсвийн хэмнэлттэй холбоотой асуудлыг зөвлөмжинд тусгасан болно.

Аудитыг Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны аудитор Ч. Мөнхцооз 2022 оны 2 дугаар сарын 22-нээс 2021 оны 2 дугаар сарын 26-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 26-ний өдрийн 06 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Багш, хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах” гэсэн үндсэн зорилгын дор үйл ажиллагаагаа зохион байгуулсан байна. Үйл ажиллагааны зорилгыг хангах үүднээс дараах зорилгуудыг дэвшүүлжээ. Үүнд:

1. Хүүхдийг хөгжүүлэх, төлөвшүүлэх, нийгэмшүүлэх, сургалт хүмүүжлийн үйл ажиллагаагаар дамжуулан агуулгын хоцрогдлыг арилгахад анхаарч масс сургалтын чанарыг ахиулна.
2. Багш, суралцагийн цахим орчинд ажиллах, бие даан суралцах чадварыг дээшлүүлнэ.
3. Эх оронч үзэлтэй, байгальд ээлтэй, хөгжсөн иргэнийг төлөвшүүлнэ

Эдгээр зорилго зорилгыг хэрэгжүүлснээр “Зорилготой, эх оронч сэтгэлгээтэй, өв соёлоо дээдэлдэг, өөрийн удирдлагатай суралцдаг, сурлагын хоцрогдолгүй, эрүүл чийрэг бие бялдартай, бусадтай эвтэй, дасан зохицож чаддаг, сурах арга барилтай хөгжсөн сурагчид, хүүхдийг ойлгож дэмждэг, ёс зүйтэй, ажилдаа дуртай, мэргэжилдээ хайртай, сэтгэл зүтгэлтэй, зэрэг хандлагатай, судлаач, бүтээлч сэтгэлгээтэй, шинийг санаачлагч, зөв үлгэр дуурайлтай, тасралтгүй хөгждөг, чадварлаг багштай болно гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Тухайлбал:

“Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол гарсан 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 бөгөөд 2018 оноос хойш шинэчлэлт хийгдээгүй харин жил бүр сайжруулалт хийсэн байна.

2021 онд аймгийн Засаг даргын тамгын газраас хяналт шинжилгээ үнэлгээ хийсэн болон Засаг даргын дэргэдэх дотоод аудитын албанаас санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй, төрийн аудитын газраас 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийгдсэн 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.

Мөнххайрхан сумын ерөнхий боловсролын дунд 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 баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны батлагдсан төсвөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны батлагдсан төсвийн 800781,5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 16015,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 12812,5 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Мөнххайрхан сумын ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11521,5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь аймгийн Орон нутгийн сангийн

хөрөнгөөр санхүүжүүлэн сургуулийн гадна Хөл бөмбөгийн талбай байгуулах ажлыг "Эм Эн Жи Эм ЭМ ХХК 2020-2021 оны хооронд гүйцэтгэж 80000,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий талбайг хүлээлгэн өгч данс бүртгэлд тусган тайлагнасан, Тогтвортой хөгжлийн боловсрол II төсөл, "Залуучуудын тогтвортой хөгжил" төсөл, Багшийн хөгжлийг дэмжих төсөл зэрэг төсөл арга хэмжээний хүрээнд 25238,6 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмж, 19030,5 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 898,8 мянган төгрөгийн ном үнэ төлбөргүй нийлүүлснээс гадна төсвийн хөрөнгөөр 4160,0 мянган төгрөгийн гал тогооны тоног төхөөрөмж, 9755,0 мянган төгрөгийн гэр, хүлэмж зэргийг худалдан авч данс бүртгэлд тусгажээ. Тайлант хугацаанд нийт 139358,8 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж цэвэр дүнгээрээ 0,9 хувиар өссөн нь нийт хөрөнгө өсөхөд шууд нөлөөлсөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд авлага өмнөх оноос 37450,0 мянган төгрөгөөр буурсан нь өнгөрсөн онд хөл бөмбөгийн талбай байгуулах ажлын санхүүжилтэнд 50000,0 мянган төгрөг ирсэн боловч ажил дуусаагүй тул тайланд үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа гэж бүртгээд энэ тайлангийн хугацаанд уг талбайг ашиглалтанд хүлээлгэн өгснөөр хөрөнгө оруулалтын урьдчилгаа данс буурч, цахим засаглалын хүрээнд Санко маркетинг монголиа ХХК-аас ухаалаг самбар авахаар Аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамжаар 13,0 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч хөрөнгөө он дотроо багтаан нийлүүлээгүйгээс авлага үүссэн байна. Эдгээр өөрчлөлтүүд нь авлага дансны үлдэгдэлд нөлөөлжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 78870,4 мянган төгрөг болж 5276,7 мянган төгрөгөөр буюу 7,1 хувиар өссөн байна. Энэ нь бусад хангамжийн материал 4209,5, аж ахуйн материал 3259,1 мянган төгрөгөөр тс тус өсөж хүнсний материал 628,3, эм ариутгалын материал 426,9 мянган төгрөгөөр буурсан зэрэг хөдлөл өөрчлөлттэй холбоотой байна.

Тайлангийн хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 58887,5 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авсан, үнэ төлбөргүйгээр БС-н Газраас 599,0, нутгийн зөвлөл, иргэдийн хандиваар 670,5 мянган төгрөгийн эм, ариутгалын бодис нийлүүлж нийт 60157,0 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авч, 54880,3 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд цэвэр дүнгээр 1200700,5 мянган төгрөг, оны эцэст 1244395,8 мянган төгрөг болж 43695,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөл бөмбөгийн талбай болон төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 94190,8 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжүүлэн 1,2 дугаар хоолны цахилгаан тогоо, тогтвортой хөгжлийн боловсрол II төслөөр санхүүжүүлэн гэр, гадна хашаа, хүлэмж зэрэг 15000,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж данс бүртгэлд тусгасантай холбоотой байна.

Өр төлбөр данс оны эхэнд 2384,0 мянган төгрөг байснаа оны эцэст 6821,6 мянган төгрөг болж 4437,6 мянган төгрөгөөр өссөн. Тайлант онд цалин хөлсний программын тооцоолол алдаатай байснаас 6 дугаар сард ажиллагсадад олгох амралтын цалингийн дүнгээс НДШ дутуу суутгасанаар 2912,2 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн, цалингаас суутгасан ХХОАТ-н тооцоог аудитын явцад дахин тооцоолоход 2181,6 мянган төгрөгийн өглөг нэмж үүссэн зэрэг нь өр төлбөрийн дүн өмнөх оны дүнгээс нэмэгдэхэд нөлөөлжээ.

Тайлант хугацаанд Сумын ИТХ-н 2021 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 39 тоот тогтоолоор 10829,5 мянган төгрөгийн эд хогшил, 3083,8 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмж, 9 нэрийн 456,0 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал нийт 14369,3 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж данснаас хассан байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 110 тоот тогтоолоор сургуулийн данс бүртгэлд тусгагдсан 1985 онд ашиглалтанд орсон 30734,1 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй биеийн тамирын талбай, 4 нэрийн 6185,0 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмж данс бүртгэлээс хасах шийдвэр гарчээ.

Тайлангийн хугацаанд сургуулийн хөл бөмбөгийн талбай шинээр ашиглалтанд орж үндсэн хөрөнгө өссөн, авлага буурч, өглөг нэмэгдсэн зэрэгтэй холбоотойгоор тайлангийн үеийн үр дүн 6495,4 мянган төгрөгөөр өсөж хуримтлагдсан үр дүн нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1322360,8 мянган төгрөг байснаа оны эцэст 1329444,6 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 6495,5 мянган төгрөгийн ашигтай гарч, акталсан хөрөнгийн дахин үнэлгээний хэрэгжилтээр дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс буурч, 30734,1 мянган төгрөгөөр өмнөх үеийн үр дүн өссөн зэрэг ажил гүйлгээг бүртгэн тайлагнасан нь нөлөөлжээ.

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

Мөнххайрхан сумын ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 800781,5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 800781,5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 800781,5 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ. Энэ нь

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 787781,5 мянган төгрөгийн төсөв баталж тодотголоор цахим ховд төслийн хүрээнд ухаалаг самбар авахтай холбоотойгоор 13000,0 мянган төгрөгийг нэмж тодотгон нийт зардал дүнгээрээ 800781,5 мянган төгрөг болсноос 775481,3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 24900,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс / тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх/, 400,0 мянган төгрөгийг төлбөртэй үйлчилгээний орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 775481,3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 24900,2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс / тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх/, 400,0 мянган төгрөгийг төлбөртэй үйлчилгээний орлого нийт 800781,5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс 800781,5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 800781,5 мянган төгрөг болж төсвийг батлагдсан төсвийн хүрээнд 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 хугацаанд нэмэлт дансаар БСГазраас хөдөө орон нутагт тогтвор сууршилтай ажилласны тэтгэмжинд 18224,2 мянган төгрөг, “Боловсролын чанарын шинэчлэл” төслөөр 4300,0 мянган төгрөг, “Тогтвортой хөгжлийн боловсрол II төслөөр 15000,0, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас хөл бөмбөгийн тайлбайн санхүүжилтэнд 20994,4, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас дээврийн засварт 2000,0, БСГ-аас Ковид-19 цар тахалын хүрээнд олгосон ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн зардалд 942,7, сурах бичгийн түрээсийн орлогоор 2285,0, төрийн өмчийн байр түрээслүүлсний орлогоор 2496,0 мянган төгрөг, нийт 66242,4 мянган төгрөгийн орлого орж тус тусын зориулалтын дагуу зарцуулагджээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 145 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 4 мэдээлэл хугацаа хожимдож мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ. Гэвч аудитын явцад бид улирлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны мэдээллийг цаг хугацаандаа шилэн дансанд тэдээлсэн эсэхийг хянахад жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн 11 мэдээлэл оруулахаас 7 хугацаандаа, 2 хугацаа хоцорсон, 2 хугацаандаа болоогүй мэдээлэл байна.

Бидний хянаснаар цалин шимтгэлийн гүйлгээнээс бусад 221 ажил гүйлгээний 195781.3 мянган төгрөгийн олонлогоос 5,0 сая төгрөгнөөс дээших 6 ажил гүйлгээний 57116.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг уг сайтад байршуулахаар байна. Үүнээс 2 ажил гүйлгээ мэдээлэгдэж, 4 ажил гүйлгээ мэдээлэгдээгүй байна. Энэ талаар нягтлан бодогч цалинтай холбоотой тул мэдээлээгүй гэсэн тайлбар хийж байна. авлага өр төлбөр үүссэн тухай мэдээллийг ч бас оруулаагүй байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн дүн 70 орчим хувьтай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар хүүхдийн хоолны норм мөрдөөгүй, ажиллагсадад хавтгайруулан мөнгөн урамшуулал, ур чадварын нэмэгдэл олгосон, НДШ-н тооцоо алдаатай байсан, шилэн дансны мэдээлэл дутуу зэрэг зөрчлүүд илэрч эдгээр алдаа зөрчлийг арилгах 4 зөвлөмж хүргүүлжээ. Уг зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх тодорхой арга хэмжээ авч гүйцэтгэл үр дүнг 2021 оны 6 дугаар сарын 18-ны өдөр 23, 2021 оны 11 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 52 тоот албан бичгээр аймгийн Аудитын газарт хүргүүлжээ. Аудитын явцад илэрсэн алдаа санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүнд дүгнэлт хийхэд хоолны норм хэтрүүлсэн болон ур чадвар мөнгөн урамшуулал хавтгайруулан олгосон, шилэн дансны мэдээлэл дутуу байршуулсан зэрэг зөрчил дутагдлууд арилсан байна. Харин НДШ-н тооцоо алдаатай байсан зөрчил энэ тайлант хугацаанд дахин давтагдаа. Иймээс өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж 75 хувьтай хэрэгжсэн гэж үзлээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараагийн аудитаар авч үзэхээр асуудал гараагүй байна.

Харин 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цахим засаглалын хүрээнд Санко маркетинг монголиа ХХК-аас ухаалаг самбар авахаар Аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамжаар 13,0 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч хөрөнгөө он дотроо багтаан нийлүүлээгүй асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 111648,6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 31120,1, мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 450,4 мянган төгрөгийн акт тогтоож, Шилэн дансны хэрэгжилтийг хангахтай холбоотой болон Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүйтэй холбоотой 80078,1 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий 2 төрлийн зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Хөрөнгө материалын дансны ангилал мөрдөөгүйгээс 1320,0 мянган төгрөгийг үндсэн хөрөнгийг бараа материалд, 2636,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг эд хогшилд дансанд бүртгэсэнээс 3956,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө материалын ангилал буруу бүртгэсэн

2. Үндсэн хөрөнгө дансанд дутуу бүртгэсэн 10364,6 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн

3. Акталсан хөрөнгийн элэгдлийн дүнг 4610,1 мянган төгрөгөөр илүү тооцож, үр дүнгийн тайланд бүртгэн тайлагнасан үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз 4610,1 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн

4. Цалингаас суутгасан ХХОАТ-н тооцоог алдаатай хийж оны эхний 588,3 мянган төгрөгийн авлага залруулаагүй

5. Амралтын мөнгөнөөс суутгах НДШ-н тооцоо буруугаас 2912,1 мянган төгрөгийн өглөг дутуу бүртгэсэн

6. Цалингийн зардлын дүн 1038,7 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэн тайланд туссан

7. НДШ-н зардлын дүн 3039,9 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэж тайланд тусгасан зэрэг алдаа зөрчлүүд илэрлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад дээрхи 31120,1 мянган төгрөгийн алдааны залруулга хийхийг шалгагдагч байгууллагын удирдлагад асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, шалгагдагч байгууллага тухайн бүртгэлийг аудитын явцад залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Тодорхой эзэн холбогдогчгүй 450540 төгрөгийн авлага бүртгэн тайлагнасан тул хариуцлагагүй ажиллаж тооцоо булиантуулсан буруу этгээдээр төлүүлэхээр акт тогтоолоо.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчлийн асуудлыг нэгдсэн тайлангийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзэв.

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Шилэн данстай холбоотой асуудал

4.4.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны хуульд заасны дагуу сар бүрийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээших зарлагын ажил гүйлгээ, авлага, өглөг үүссэн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

4.4.2. Эрсдэл: Мэдээллийг ил тод нээлттэй мэдээлэхгүй байх,

4.4.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас

бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг мэдээлэх гэсэн заалтуудыг мөрдөн холбогдох мэдээллийг тухай бүрд мэдээлж хэвших.

4.4.2 Төсвийн хэмнэлттэй холбоотой асуудал

4.4.2. Илрүүлэлт: “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай “ Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын 1.1-д батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах, цахилгаан дулааны эрчим хүч цэвэр усны хэрэглээний 20-оос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах,

4.4.2. Эрсдэл: Төсвийн үр ашиггүй зарцуулалт гаргах,

4.4.3. Өгсөн зөвлөмж: “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай “ Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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	Мөнххайрхан сумын сургууль	11	111649,0	8	31120.1	1	450.4	0	0	2	80078.1

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *[Signature]* **БОЛДБААТАР** Огноо: 2022. 02.24

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *[Signature]* **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН** Огноо: 2022. 02.24

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР *[Signature]* **Ч.МӨНХЦООЗ** Огноо: 2022. 02.24

43692
ПНОА0003 0066454