



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ӨМА-2022/83/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Даланзадгад хот 2022 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: С.Цэрэнбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: <a href="mailto:tserenbayars@audit.gov.mn">tserenbayars@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: <a href="mailto:khongorzult@audit.gov.mn">khongorzult@audit.gov.mn</a></p> <p>Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс аудит” ХХК</p> <p>Захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 77270808 Цахим хаяг: <a href="mailto:nitsbalance@gmail.com">nitsbalance@gmail.com</a></p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



## Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

/сая төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
<b>Санхүүгийн байдлын тайлан</b>			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	109.3	107.3
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,927.6	1,911.0
	<b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>	<b>2,036.9</b>	<b>2,018.3</b>
	Нийт өр төлбөрийн дүн		
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,036.9	2,018.3
	<b>Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>2,036.9</b>	<b>2,018.3</b>
<b>Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан</b>			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	1,845.6	888.9
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	861.8	888.2
	<b>Үйл ажиллагааны үр дүн</b>	<b>983.8</b>	<b>0.7</b>
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(77.9)	(19.4)
	<b>Үйл ажиллагааны нийт үр дүн</b>	<b>905.9</b>	<b>(18.7)</b>
<b>Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан</b>			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	937.5	937.5
	Тайлант оны үр дүн	194.2	1,080.7
	<b>Эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>1,131.7</b>	<b>2,018.2</b>
<b>Мөнгөн гүйлгээний тайлан</b>			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	760.8	790.3
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	760.1	788.9
	<b>Үйл ажиллагааны ЦМГ</b>	<b>0.7</b>	<b>1.4</b>
	<b>Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ</b>		<b>(1.4)</b>
	<b>Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>0.7</b>	<b>(0.0)</b>
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
<b>Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан</b>			
	<b>Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн</b>	<b>784.5</b>	<b>760.1</b>
	Урсгал зардал	784.5	760.1



	Хөрөнгийн зардал	-	-
	<b>Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр</b>	<b>784.5</b>	<b>760.1</b>
	Улсын төсвөөс санхүүжих	638.9	627.8
	Орон нутгийн төсвөөс	144.6	131.3
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	1.0	1.0

### **Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа**

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Суралцагч нэг бүрийн сурлагын амжилтыг ахиулна” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эрүүл аюулгүй, хүүхдэд ээлтэй орчин бүрдүүлэх;
- Багш сурагч эцэг эхийн хамтын үйл ажиллагааг дэмжих, сайжруулах;
- Багш нарын хамтын үйл ажиллагааг нэгтгэх;
- Сурлагын амжилтанд ахиц гаргах

### **Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Ковид цар тахалтай холбоотойгоор 2021 оны 3,9,10,11,12 саруудад сургалтын үйл ажиллагааг танхимаар явуулсан байна.

Тайлант онд БСШУЯ-наас хэрэгжүүлсэн “Боловсролын чанарын шинэчлэл” төсөл амжилттай хэрэгжсэн байна.

### **Дөрөв. Аудитын гол асуудал**

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд “Суралцагч нэг бүрийн сурлагын амжилтыг ахиулна” зорилтын хүрээнд 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 90,8 хувийн биелэлттэй байна.

### **Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

### **Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

### **Долоо. Аудитын илрүүлэлт:**



Аудитаар нийт 9 төрлийн 65,924.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 60,593.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэлтэй холбоотой 5 алдааг залруулж, 5,330.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

**7.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:**

/сая төгрөгөөр/



Д/д	Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Холбогдох эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр зардлыг бүлэг хооронд зарцуулсан	1	3,993.5							1	3,993.5
2	Бараа материалын тодруулга тайланд үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлсэн бараа материалын зардлын ангиллыг буруу бүртгэж тайлагнасан	1	19,448.3	1	19,448.3						
3	Үндсэн хөрөнгийн дансдын ангиллыг буруу ангилан бүртгэж тайлагнасан,	1	9,448.3	1	9,448.3						
4	Барилгын зураг төсвийн үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд бүртгэж, тайлагнаагүй,	1	9,488.3	1	9,488.3						
5	Мөнгөн гүйлгээний тайланд худалдан авсан мянган төгрөгийн биет ба биет бус хөрөнгийн зардлыг хөрөнгийн зардлаар ангилж бүртгэж, тайлагнаагүй,	1	1,407.9	1	1,407.9						
6	Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үндсэн хөрөнгө бүртгэж тайлагнасан,	1	20,800.8	1	20,800.8						
7	Олгосон цалингийн дүн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлангийн цалингийн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан	1	739.9							1	739.9
8	Тайлант хугацаанд худалдан авалтын төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн баримтын системд шивүүлж, баталгаажуулаагүй, худалдан авалт авалт хийгээгүй байгууллагуудаас 4,384.4 мянган төгрөгийн баримт илүү шивэгдсэн байна.	1	597.2							1	597.2
9	Шилэн дансны цахим системд өмнөх оны аудитын тайлан, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр), тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт (Тухай бүр)-г байршуулаагүй байна.	-	-							-	-
<b>Дүн</b>		<b>9</b>	<b>65,924.2</b>	<b>5</b>	<b>60,593.6</b>					<b>4</b>	<b>5330.6</b>