



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2022/43/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг Батцэнгэл сум 2022 он</p> | <p>Монголиан Бизнес Рейтинг Аудит ХХК-ийн Ерөнхий захирал: Д.Түмэнжаргал Утас: 70005329 Цахим хаяг: mbr.audit.llc@gmail.com Аудитын менежер: Н.Алтанзул Утас: 70005329 Цахим хаяг: mbr.audit.llc@gmail.com Аудитор: А.Жамъян Утас: 70005329 Цахим хаяг:mbr.audit.llc@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 | 3 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 3 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 3 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 3 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 12 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл..... | 12 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 12 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 13 |
| 3.4 Материаллаг байдал | 13 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | 13 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..... | 14 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..... | 15 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал | 15 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 16 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | 16 |
| 3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... | 16 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... | 16 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | 17 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | 18 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| БШУС | Боловсрол шинжлэх ухааны сайд |
| БСУГ | Боловсрол соёл урлагийн газар |
| ЕБ | Ерөнхий боловсрол |



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг

Утас/Факс: 976-70333141

И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН БАТЦЭНГЭЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ч.САЙНБАЯР
ТАНАА

Адал, од, 24 № *72*

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 Архангай аймгийн Батцэнгэл 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.

Архангай аймгийн Батцэнгэл 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.

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



Т.БАЙГАЛМАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

- 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 93,117,890.26 | 86,447,840.26 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 93,117,890.26 | 86,447,840.26 |
| 351 | Түүхий эд материал | 1,018,100.00 | 4,035,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 1,018,100.00 | 4,035,000.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 92,099,790.26 | 82,412,840.26 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 45,000.00 | 45,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 77,667,770.26 | 74,180,320.26 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 3,221,300.00 | - |
| 35460 | Хүнсний материал | - | 334,600.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 11,165,720.00 | 7,852,920.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,611,586,907.49 | 1,575,626,125.50 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,611,586,907.49 | 1,575,626,125.50 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,560,614,907.49 | 1,524,954,125.50 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,572,156,337.09 | 1,572,156,337.09 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (167,663,445.34) | (243,003,846.94) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 29,300,000.00 | 29,300,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,987,499.91) | (15,870,833.19) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 202,622,068.95 | 168,343,992.05 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (163,605,023.80) | (74,551,908.44) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 141,460,900.74 | 149,024,308.24 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (84,705,563.39) | (95,990,794.38) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 22,034,152.20 | 22,034,152.20 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (16,198,037.76) | (11,754,334.92) |
| 39217 | Ном | 36,201,018.71 | 25,267,053.79 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 50,972,000.00 | 50,672,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,160,000.00 | 1,500,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,260,000.00) | (900,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 50,072,000.00 | 50,072,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,704,704,797.75 | 1,662,073,965.76 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 9,731,616.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 9,731,616.00 |
| 413 | Өглөг | - | 9,731,616.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 9,731,616.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,704,704,797.75 | 1,652,342,349.76 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,704,704,797.75 | 1,652,342,349.76 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 864,114,528.62 | 864,114,528.62 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 864,114,528.62 | 864,114,528.62 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (83,111,985.13) | (135,474,433.12) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (83,111,985.13) | (83,111,985.13) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | (52,362,447.99) |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 923,702,254.26 | 923,702,254.26 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,704,704,797.75 | 1,662,073,965.76 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,025,703,134.00 | 1,067,555,075.06 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 13,083,134.00 | 75,746,831.42 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 13,083,134.00 | 63,068,608.60 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 13,083,134.00 | 63,068,608.60 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,026,000.00 | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 301,000.00 | 2,593,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 8,756,134.00 | 60,475,608.60 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/ | - | 8,905,622.82 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - бараа материал | - | 219,600.00 |
| 122 | Тусламжийн орлого | - | 3,553,000.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | - | 3,553,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,012,620,000.00 | 991,808,243.64 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 963,030,800.00 | 918,457,900.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 963,030,800.00 | 918,457,900.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,000,000.00 | 33,774,743.64 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,000,000.00 | 32,547,243.64 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 1,227,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 46,589,200.00 | 39,575,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 42,375,600.00 | 39,575,600.00 |
| 132005 | Хөрөнгийн санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 4,213,600.00 | - |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,118,242,128.20 | 1,095,434,813.40 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,118,242,128.20 | 1,095,434,813.40 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,091,879,948.20 | 1,071,389,433.40 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 793,272,534.00 | 744,554,095.78 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 533,233,941.00 | 473,691,283.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 188,864,942.00 | 212,777,409.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,173,651.00 | 58,085,403.78 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 107,302,700.00 | 107,031,656.22 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 74,728,700.00 | 80,453,325.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,143,500.00 | 6,725,483.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,514,800.00 | 4,794,108.74 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,628,700.00 | 1,165,858.16 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,287,000.00 | 13,892,880.45 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 39,185,925.00 | 46,799,164.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,191,338.00 | 11,663,354.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 25,349,587.00 | 34,602,710.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 645,000.00 | 533,100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,756,065.00 | 14,335,853.64 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,028,200.00 | 390,143.64 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,998,875.00 | 4,071,610.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,365,200.00 | 2,559,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 157,200.00 | 46,800.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 285,200.00 | 294,650.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,908,890.00 | 6,958,650.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 12,500.00 | 15,000.00 |

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|--|------------------------|------------------------|
| 2105 | Нормативт зардал | 15,723,701.00 | 24,333,770.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,329,700.00 | 8,653,100.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,449,486.00 | 10,041,720.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,944,515.00 | 5,638,950.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,108,250.00 | 16,352,750.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,108,250.00 | 16,352,750.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 356,500.00 | 91,040.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 356,500.00 | 91,040.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,711,900.00 | 4,364,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,111,900.00 | 3,564,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 600,000.00 | 800,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 116,462,373.20 | 113,526,603.76 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,226,000.00 | 4,994,400.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 114,236,373.20 | 108,532,203.76 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 26,362,180.00 | 24,045,380.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 15,779,600.00 | 20,884,000.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 14,511,600.00 | 20,884,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,268,000.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 10,582,580.00 | 3,161,380.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,582,580.00 | 3,161,380.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (92,538,994.20) | (27,879,738.34) |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 24,482,709.65 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 24,482,709.65 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (24,482,709.65) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (92,538,994.20) | (52,362,447.99) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 1,016,947,000.00 | 994,401,243.64 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 4,327,000.00 | 2,593,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 4,327,000.00 | 2,593,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 4,327,000.00 | 2,593,000.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,026,000.00 | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 301,000.00 | 2,593,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,012,620,000.00 | 991,808,243.64 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 963,030,800.00 | 918,457,900.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 963,030,800.00 | 918,457,900.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 3,000,000.00 | 33,774,743.64 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,000,000.00 | 32,547,243.64 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 1,227,500.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 46,589,200.00 | 39,575,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 42,375,600.00 | 39,575,600.00 |
| 132005 | Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 4,213,600.00 | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 1,010,291,200.00 | 970,281,343.64 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,010,291,200.00 | 970,281,343.64 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 983,929,020.00 | 945,901,363.64 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 793,272,534.00 | 744,554,095.79 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 533,233,941.00 | 476,575,726.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 188,864,942.00 | 209,892,966.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 71,173,651.00 | 58,085,403.79 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 107,302,700.00 | 97,300,040.21 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 74,728,700.00 | 70,721,709.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,143,500.00 | 6,725,483.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,514,800.00 | 4,794,108.74 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,628,700.00 | 1,165,858.16 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,287,000.00 | 13,892,880.44 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 39,352,600.00 | 43,539,864.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,191,338.00 | 11,663,354.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 25,516,262.00 | 31,343,410.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 645,000.00 | 533,100.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 8,379,400.00 | 12,014,443.64 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 927,800.00 | 662,243.64 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,000,000.00 | 4,072,300.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,365,200.00 | 2,559,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 217,700.00 | 80,800.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 285,200.00 | 295,800.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,583,500.00 | 4,344,300.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 15,668,086.00 | 23,888,920.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 2,368,700.00 | 11,494,800.00 |

| | | | |
|-------------|--|------------------------------|-------------------------------|
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,431,486.00 | 10,041,720.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 867,900.00 | 2,352,400.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,350,000.00 | 15,950,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,350,000.00 | 15,950,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 356,500.00 | 89,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 356,500.00 | 89,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,711,900.00 | 4,345,200.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,111,900.00 | 3,545,200.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 600,000.00 | 800,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,535,300.00 | 4,219,600.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,535,300.00 | 4,219,600.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 26,362,180.00 | 24,379,980.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 15,779,600.00 | 21,218,600.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 14,511,600.00 | 21,218,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,268,000.00 | - |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 10,582,580.00 | 3,161,380.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,582,580.00 | 3,161,380.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>6,655,800.00</u> | <u>24,119,900.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 6,655,800.00 | 24,119,900.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 6,655,800.00 | 24,119,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 6,655,800.00 | 24,119,900.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 6,655,800.00 | - |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 24,119,900.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(6,655,800.00)</u> | <u>(24,119,900.00)</u> |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | 9,427,009.07 | 1,797,243,791.95 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | 9,427,009.07 | 1,797,243,791.95 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (92,538,994.20) | (92,538,994.20) |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | (83,111,985.13) | 1,704,704,797.75 |
| D01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | (83,111,985.13) | 1,704,704,797.75 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | (83,111,985.13) | 1,704,704,797.75 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | (52,362,447.99) | (52,362,447.99) |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 864,114,528.62 | 923,702,254.26 | (135,474,433.12) | 1,652,342,349.76 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| | | / төгрөгөөр / | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|-----------------|--------|
| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 963,033,500.00 | 957,465,120.00 | 5,568,380.00 | 99.42 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 963,033,500.00 | 957,465,120.00 | 5,568,380.00 | 99.42 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 937,870,300.00 | 936,246,520.00 | 1,623,780.00 | 99.83 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 747,842,200.00 | 742,164,595.79 | 5,677,604.21 | 99.24 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 526,802,600.00 | 476,575,726.00 | 50,226,874.00 | 90.47 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 158,613,700.00 | 207,503,466.00 | (48,889,766.00) | 130.82 |
| 210104 | Урамшуулал | 62,425,900.00 | 58,085,403.79 | 4,340,496.21 | 93.05 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 88,137,100.00 | 96,652,040.21 | (8,514,940.21) | 109.66 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 60,178,900.00 | 70,384,209.58 | (10,205,309.58) | 116.96 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,989,600.00 | 6,414,983.29 | 574,616.71 | 91.78 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,591,600.00 | 4,794,108.74 | 797,491.26 | 85.74 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,398,000.00 | 1,165,858.16 | 232,141.84 | 83.39 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,979,000.00 | 13,892,880.44 | 86,119.56 | 99.38 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 44,575,600.00 | 44,259,864.00 | 315,736.00 | 99.29 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 9,198,300.00 | 11,663,354.00 | (2,465,054.00) | 126.80 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32,977,300.00 | 32,063,410.00 | 913,890.00 | 97.23 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,400,000.00 | 533,100.00 | 1,866,900.00 | 22.21 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12,093,200.00 | 10,747,200.00 | 1,346,000.00 | 88.87 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 372,100.00 | 372,100.00 | - | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,552,300.00 | 3,552,300.00 | - | 100.00 |

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,697,400.00 | 2,559,000.00 | 1,138,400.00 | 69.21 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 288,400.00 | 80,800.00 | 207,600.00 | 28.02 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 295,800.00 | 295,800.00 | - | 100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,887,200.00 | 3,887,200.00 | - | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 26,640,300.00 | 23,888,920.00 | 2,751,380.00 | 89.67 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 11,494,800.00 | 11,494,800.00 | - | 100.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 12,793,100.00 | 10,041,720.00 | 2,751,380.00 | 78.49 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,352,400.00 | 2,352,400.00 | - | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | - | 100.00 |
| 210602 | Тавилга | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | - | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 89,200.00 | 89,200.00 | - | 100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 89,200.00 | 89,200.00 | - | 100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,117,700.00 | 3,117,700.00 | - | 100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,317,700.00 | 2,317,700.00 | - | 100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 800,000.00 | 800,000.00 | - | 100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,875,000.00 | 13,827,000.00 | 48,000.00 | 99.65 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 13,875,000.00 | 13,827,000.00 | 48,000.00 | 99.65 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25,163,200.00 | 21,218,600.00 | 3,944,600.00 | 84.32 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 25,163,200.00 | 21,218,600.00 | 3,944,600.00 | 84.32 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 23,613,200.00 | 21,218,600.00 | 2,394,600.00 | 89.86 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,550,000.00 | - | 1,550,000.00 | - |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 963,033,500.00 | 957,465,120.00 | 5,568,380.00 | 99.42 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 918,457,900.00 | 915,296,520.00 | 3,161,380.00 | 99.66 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 918,457,900.00 | 915,296,520.00 | 3,161,380.00 | 99.66 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 39,575,600.00 | 39,575,600.00 | - | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 39,575,600.00 | 39,575,600.00 | - | 100.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 5,000,000.00 | 2,593,000.00 | 2,407,000.00 | 51.86 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 5,000,000.00 | 2,593,000.00 | 2,407,000.00 | 51.86 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 64.00 | 64.00 | - | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 41.00 | 41.00 | - | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 14.00 | 14.00 | - | 100.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 8.00 | 8.00 | - | 100.00 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 513.00 | 513.00 | - | 100.00 |

| | | | | | |
|------------|--|--------------|--------------|---|--------|
| 630 | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД | 513.00 | 513.00 | - | 100.00 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 513.00 | 513.00 | - | 100.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 63.00 | 63.00 | - | 100.00 |
| 650004 | ССБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 34.00 | 34.00 | - | 100.00 |
| 650006 | Соёл урлагийн салбарын төрийн йлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ) | 1.00 | 1.00 | - | 100.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 28.00 | 28.00 | - | 100.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 22,562,243.64 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 22,562,243.64 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 22,562,243.64 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,389,500.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 2,389,500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 648,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 337,500.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 310,500.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,267,243.64 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 290,143.64 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 520,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 457,100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,950,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 15,950,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,227,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,227,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,080,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,080,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 33,774,743.64 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 33,774,743.64 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 32,547,243.64 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,227,500.00 |

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 Батцэнгэл 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд мэдээллийн технологийн аюулгүй байдал, санхүүгийн программд нэвтрэх эрхийн хязгаарлалтын талаар албан ёсны шийдвэр гаргаж баталгаажуулаагүй, дотоод хяналтын журам боловсруулж мөрдөөгүй, санхүүгийн үйл ажиллагаа, өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад дотоод хяналт хангалтгүй байгаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Монголиан Бизнес Рейтинг Аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Солонготуяа, аудитор А.Жамъян нар гүйцэтгэж, үе шатны хяналтыг аудитын менежер Н.Алтанзул, Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Монголиан Бизнес Рейтинг Аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Суралцах чадвартай, эрүүл чийрэг бие бялдартай, эерэг хандлагатай, монгол хүүхэд." гэж тодорхойлжээ.

Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Сургууль хүний хөгжлийн төв байх;
- Ажлын хариуцлага ёс зүйг дээшлүүлж хууль дүрмийг хэрэгжүүлэх;
- Ажлын хариуцлага ёс зүй хууль дүрмийг хэрэгжүүлэх;
- Үйл ажиллагааны менежментийн хамгийн оновчтой хувилбарыг цогцлоон хөгжүүлэх;
- Сургалтыг дэмжих үйл ажиллагаа;
- Сургалтын чанар үр дүнг дээшлүүлэх;

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд 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 байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн ба байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллага дотоод хяналтын журам, заавар боловсруулж, баталгаажуулаагүй байна.

Дотоод хяналтын комисс нь үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө боловсруулж, хяналт хийж, тайланг захирлын зөвлөлд танилцуулж шийдвэрлүүлдэг ба төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналыг баримтжуулсан байна. Харин дотоод хяналтыг зөвхөн сургалтын үйл

ажиллагаа, анги танхимын эрүүл ахуй, хүүхдийн эрүүл мэнд, хоол үйлдвэрлэлийн эрүүл ахуйн шаардлагын хүрээнд хийж, хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт, санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хийгээгүй 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.

Батцэнгэл 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 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,118.2 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 11.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Батцэнгэл сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 43.6 сая төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнгийн данс байна.

. Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | /сая төгрөг/ | | |
|---|----------------|-----------------|-------------|
| | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Бараа материал | 93.1 | 86.4 | 6.7 |
| Биет хөрөнгө | 1,560.6 | 1,538.4 | 22.2 |
| Биет бус хөрөнгө | 50.9 | 50.6 | 0.3 |
| Нийт хөрөнгө | 1,704.7 | 1,675.5 | 29.2 |
| Хуримтлагдсан үр дүн | (83.1) | (121.9) | (38.8) |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 1,704.7 | 1,675.5 | 29.2 |

3.5.1. Бараа материалын дансны үлдэгдэл 86.4 сая төгрөг болж 6.7 сая төгрөгөөр буурсан байна. Түүхий эд материал 3.0 сая төгрөгөөр өсч, хангамжийн материал 9.7 сая төгрөгөөр буурсан нь нөлөөлсөн байна. Оны эцэст их хэмжээний худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүссэн асуудал байхгүй байна.

3.5.2. Биет хөрөнгө дансны үлдэгдэл 22.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 32.7 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 3.5 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 14.9 сая төгрөгийн ном, 0.7 сая төгрөгийн программ хангамж акталснаас шалтгаалжээ.

Архангай аймгийн орон нутгийн өмчийн газрын 2021 оны 101 дугаар шийдвэрээр элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн 51.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хасаж тайлагнасан байна.

Биет бус хөрөнгийн дүн өнгөрсөн оноос 0.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны элэгдлийн зардлын 0.3 сая төгрөгийн бууралтаас шалтгаалжээ.

3.5.3. Хуримтлагдсан үр дүнгийн үлдэгдэл (121.9) сая төгрөг болж 51.7 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 47.4 сая төгрөгөөр буурсан, бусад бараа үйлчилгээний зардал 32.6 сая төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 22.8 сая төгрөгөөр буюу 2.04 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн цалин, урамшуулалтай холбоотой зардал байна.

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | /сая.төг/ | | |
|--|----------------|----------------|---------------|
| | Өмнөх он | Тайлант он | Өөрчлөлт |
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,005.4 | 958.0 | (47.4) |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлого | 13.1 | 89.2 | 76.1 |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 7.2 | 33.8 | 26.6 |
| Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | - | 22.4 | 22.4 |
| Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | - | 0.2 | 0.2 |
| Үйл ажиллагааны орлого | 1,025.7 | 1,081.0 | 55.3 |
| Цалин, шимтгэлийн зардал | 900.6 | 851.5 | (49.1) |
| Бусад бараа үйлчилгээний зардал | 69.2 | 101.8 | 32.6 |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5.7 | 4.3 | (1.4) |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 116.5 | 113.5 | (3.0) |
| Урсгал шилжүүлэг | 26.3 | 24.0 | (2.3) |
| Хөрөнгө шилжүүлсэн | - | - | - |
| Үйл ажиллагааны зардал | 1,118.2 | 1,095.4 | (22.8) |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | (92.5) | (38.9) | 53.6 |

Тус газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 47.4 сая төгрөг буюу 4.7 хувиар буурсан нь цар тахалтай холбоотойгоор хичээл сургалтын үйл ажиллагаа зогсонтой холбоотойгоор санхүүжилт буурсан байна. Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 76.1 сая төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагааны нийт үр дүн өсөхөд нөлөөлсөн байна. Төлөвлөсөн санхүүжилтийг зарцуулж ажилласан 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 зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 873.2 сая, орон нутгийн төсвөөс 42.6 сая, төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 5.0 сая, нийт 920.8 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр сумын ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн тогтоолоор баталсан байна.

Тайлант хугацаанд сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолыг үндэслэн сумын төсөвт 3 удаа өөрчлөлт оруулж, төсвийг 42.2 сая төгрөгөөр өсгөж, 963.0 сая төгрөгөөр баталсан байна. Үүнд: Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 48.9 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 4.0 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 4.8 сая төгрөгөөр өсгөсөн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 963.0 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдаж, нийт зардлын 918.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 39.5 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 5.0 сая төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 915.3 сая, орон нутгийн төсвөөс 39.6 сая, туслах үйл ажиллагааны орлого 2.6 сая төгрөг нийт 957.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 957.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 957.5 сая төгрөг буюу 99.4 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 4.6 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 0.3 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой 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.

Бичиг хэргийн зардалд 0.2 сая, БШУС-ын 2021 оны А/280 дугаар тушаалаар “Боловсролын чанарын шинэчлэл” төслийн 4.3 сая, БШУС-ын 2021 оны А/279 дугаар тушаалаар ариутгалд зориулан Засгийн газрын нөөц сангаас 0.5 сая төгрөг, аймгийн засаг даргын А/753, А/815 дугаартай захирамжаар 12.5 сая төгрөгийн дэмжлэг нийт 33.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 33.8 сая төгрөг буюу 100 хувь зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого төвлөрүүлээгүй ба орсон орлогыг зориулалтыг дагуу 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн болон аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй онцолсон бусад асуудал гараагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар материаллаг буруу тайлагналын болон нөлөө бүхий эрсдэл гараагүй болно.

Тус байгууллага нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилт 98.6 хувьтай байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан нийт 963.0 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 957.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 99.4 хувийн биелэлттэй байна.

Аудитын явцад санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэлийн дагуу дараах судалгааг авч үнэллээ. Үүнд:

1. Төсвийн хэмнэлтийн талаар авсан арга хэмжээ, түүний үр дүн судалгааг авч үзэхэд батлагдсан төсвийн хүрээнд зардлыг зарцуулсан байна. Үүнд:
 - Албан конторын тавилга, шагнал, албан томиллолт, бичиг хэрэг, тогтмол зардлуудыг батлаагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулсан байна.
2. Цар тахалтай хандив тусламжтай холбоотой: Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор аж ахуйн нэгж, байгууллага, иргэдээс хандив, тусламж аваагүй байна.

Харин бусад судалгаанд холбогдох мэдээлэлгүй байна.

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 заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан, Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай ЗГ-ын 43-р тогтоолын хэрэгжилтийг судалгаагаар шалгаж баримтжууллаа.

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.

Шилэн дансны нэгдсэн www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд тайлант онд 149 мэдээлэл байршуулхаас 146 мэдээлэл хугацаанд нь оруулж, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож 1 мэдээлэл огт оруулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1, 6.1.4, 6.5.6 дахь заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн оруулаагүй тул албан шаардлага хүргүүлэв.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

- МУЗГ-ын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тулган шалгахад уг тогтоолын 1.3 дахь заалтыг зөрчиж 1 ажилтны цалинг 0.1 сая төгрөгөөр нэмж, 4 ажилтанг тус бүр 1 сарын үндсэн цалин нийт 2.0 сая төгрөгөөр шагнаж, мөн 7 ажилтанг нийт 1.2 сая төгрөгөөр шагнаж урамшуулсан байна.
- **Шийдвэрлэсэн нь:** Монгол Улсын Засгийн газрын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тулган шалгахад уг тогтоолын 1.3-т "цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.
- Өмнөх оны аудитаар өгсөн цахим төлбөрийн баримтын гүйцэтгэлд хяналт тавьж, и-баримтыг шаардан авч, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах талаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй буюу тайлант оны эцэст 1 аж ахуйн нэгжээс 1.2 сая төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг гаргасан байна.
- **Шийдвэрлэсэн нь:** Зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Албан шаардлага өгөх хариуцлага тооцуулах.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газраас тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, зөрчил арилгах 3 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Өмнөх оны зөвлөмж, албан шаардлагыг тайлант онд бүрэн биелүүлэн ажиллаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дэлхий нийтийг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаатай холбоотой аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаж, байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэн, анхан шатны баримт материалуудыг бүрэн хамруулж, хөрөнгийн

биет тооллого хийх хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1 Зөвлөмж

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

Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд Ном хэвлэл /210404/ зардлын данснаас 0.03 сая төгрөгийн маягтын үнэ, Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал /210405/ зардлын данснаас 0.2 сая төгрөгийн маягтын үнэ, 0.03 сая төгрөгийн интернэтийн төлбөрийн үнэ, Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс /210406/ зардлын данснаас 0.07 сая төгрөгийн эм, 0.07 мянган төгрөгийн маягтын зардлыг гаргасан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалын "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалын "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" хэрэгжүүлж ажиллах.

Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримтын системд 1 аж ахуйн нэгжээс 1.2 сая төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг гаргасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-д "Бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6-д "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" заалтуудтай нийцээгүй

Өгсөн зөвлөмж: Цахим төлбөрийн баримтын гүйцэтгэлд хяналт тавьж, и-баримтыг шаардан авч, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15-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 |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал | | | | | | | | | | | |
| 1 | Батцэнгэл сумын ЕБС | 2 | 1.6 | | | | | | | 2 | 1.6 |
| Дүн | | 2 | 1.6 | | | | | | | 2 | 1.6 |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | | | | | | | | | | | |
| 1 | Батцэнгэл сумын ЕБС | 3 | - | | | | | 3 | - | | |
| Дүн | | 3 | - | | | | | 3 | - | | |
| Нийт дүн | | 5 | 1.6 | | | | | 3 | - | 2 | 1.6 |



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 163/2022-0213

Цэцэрлэг

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Аудитаар тайлант онд нэг ажилтны цалинг 140.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 4 ажилтанд тус бүр 1 сарын үндсэн цалингаар буюу нийт 2,012.0 мянган төгрөг, 7 ажилтныг нийт 1,231.0 мянган төгрөгөөр тус тус шагнаж урамшуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.2 "шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаал бий болгохгүй, орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог царцааж, нөхөн томилгоо хийхгүйгээр цалингийн зардлыг хэмнэх", 1.3 "... цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх ..." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулж, зориулалт бус зардал гаргасан зөрчлийг таслан зогсоох арга хэмжээ авч биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Архангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ч.Сайнбаяр, нягтлан бодогч Д.Уранчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.НЭРГҮЙБААТАР

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ





АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 104/МБСД.213

Цэцэрлэг

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Аудитаар өмнөх оны аудитаар өгсөн цахим төлбөрийн баримтын гүйцэтгэлд хяналт тавьж, и-баримтыг шаардан авч, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах талаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант оны эцэст 1 аж ахуйн нэгжээс 1,255.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл "Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт" 13.7. Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах арга хэмжээ авч биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ч.Сайнбаяр, нягтлан бодогч Д.Уранчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.НЭРГҮЙБААТАР

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ



Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 16 өдөр

Дугаар 165/10350-213

Цэцэрлэг

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Архангай аймгийн Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ. Аудитаар байгууллагын шилэн дансанд байршуулбал зохих 149 мэдээллээс 2 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, нэг мэдээллийг огт байршуулаагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "Тогтсон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 4.1.4 "хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11 "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал", 2021 оны А/108 тушаалын хавсрелтаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагаас шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналт хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл"-ийн 3.1.1 "Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй бол зөрчил арилгах албан шаардлага өгөх" гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах мэдээллийг нөхөн байршуулан биелэлтийг 2022 оны 4 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Батцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Ч.Сайнбаяр, нягтлан бодогч Д.Уранчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.НЭРГҮЙБААТАР

ГЭРЭЭГЭЭР ГҮЙЦЭТГЭГЧ
"МОНГОЛИАН БИЗНЕС РЕЙТИНГ АУДИТ" ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Д.ТҮМЭНЖАРГАЛ

