ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2022/43/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.govisumber@audit.gov.mn Чойр хот 2022 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543156 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Утас: 70543179 Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор Ц.Батсайхан Утас: 70543179 Цахим хаяг: batsaikhants@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК Захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 77270808 Цахим хаяг: nitsbalance@gmail.com

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 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
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 12
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт 12
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 12
3.6.3 Нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.9.2 Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа 14
4.2 Төлбөрийн акт байхгүй 14
4.3 Албан шаардлага 14
4.4 Зөвлөмж 14
4.4.2 Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж ажиллах 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 0

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
БШУЯ	Боловсрол Шинжлэх Ухааны Яам
НДШ	Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(/төгрөгөөр/)*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**122,738,192.72**	**125,173,388.82**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**-**	**4,100,000.00**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	4,100,000.00
31210	Төгрөг	-	4,100,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	-	4,100,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**113,793,651.72**	**112,128,847.82**
35100	**Түүхий эд материал**	**9,855,497.00**	**7,050,157.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,702,497.00	6,987,157.00
35130	Эм боох материал	153,000.00	63,000.00
35400	**Хангамжийн материал**	**103,938,154.72**	**105,078,690.82**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,306,500.00	1,468,500.00
35420	Аж ахуйн материал	77,467,971.82	77,024,742.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	460,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	1,810,400.00	1,810,400.00
35460	Хүнсний материал	-	261,805.00
35470	Бусад хангамжийн материал	22,893,282.90	24,513,243.72
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**8,944,541.00**	**8,944,541.00**
36600	Бусад нөөц	8,944,541.00	8,944,541.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**1,006,083,498.24**	**943,466,667.24**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,006,083,498.24**	**943,466,667.24**
39200	**Биет хөрөнгө**	**632,229,331.60**	**571,530,167.32**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	468,863,718.05	468,863,718.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(66,891,628.79)	(103,932,036.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	123,724,707.01	161,576,944.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(35,028,316.57)	(64,749,689.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	239,651,822.66	252,248,840.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(100,321,581.76)	(144,708,220.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,230,611.00	2,230,611.00
39300	Биет бус хөрөнгө	373,854,166.64	371,936,499.92
39301	Програм хангамж	6,703,000.00	6,703,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,908,833.36)	(3,826,500.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	369,060,000.00	369,060,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**1,128,821,690.96**	**1,068,640,056.06**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**1,128,821,690.96**	**1,068,640,056.06**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,128,821,690.96	1,068,640,056.06
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,039,022,510.65	1,039,022,510.65
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(568,115,292.81)	(628,296,927.71)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(568,115,292.81)	(568,115,292.81)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(60,181,634.90)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	657,914,473.12	657,914,473.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**1,128,821,690.96**	**1,068,640,056.06**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,154,374,798.38**	**1,227,162,740.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**74,389,798.38**	**29,142,140.76**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**74,389,798.38**	**29,142,140.76**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**-**	**4,100,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	4,100,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	64,828,153.01	19,834,355.14
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	9,561,645.37	5,207,785.62
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,079,985,000.00**	**1,198,020,600.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	**950,005,000.00**	**1,035,671,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	950,005,000.00	1,035,671,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,692,300.00	26,551,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	3,692,300.00	26,551,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**126,287,700.00**	**135,797,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,287,700.00	135,797,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**1,171,394,327.02**	**1,287,344,375.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,171,394,327.02**	**1,287,344,375.66**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,141,306,268.02**	**1,251,475,368.66**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**808,205,173.00**	**867,420,671.00**
210101	Үндсэн цалин	808,028,284.00	865,226,807.00
210102	Нэмэгдэл	176,889.00	2,193,864.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**100,990,157.00**	**111,508,469.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,804,241.45	78,350,773.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,069,412.79	8,628,494.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,627,730.22	6,902,795.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,498,979.33	1,602,400.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,989,793.22	16,024,004.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**114,526,876.00**	**121,650,444.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,604,969.00	4,386,647.00
210302	Түлш, халаалт	102,265,800.00	110,132,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,656,107.00	7,131,397.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,725,733.27**	**19,635,198.52**
210401	Бичиг хэрэг	1,074,350.00	2,183,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	980,000.00	1,440,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	999,626.00	1,924,304.00
210404	Ном, хэвлэл	4,707,944.96	1,386,580.80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,982,140.00	5,030,991.00
210408	Бараа материал актласны зардал	1,801,672.31	7,490,222.72
2105	**Нормативт зардал**	**1,250,250.00**	**493,800.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	356,750.00	465,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	893,500.00	28,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,721,310.00**	**9,772,200.00**
210604	Урсгал засвар	7,721,310.00	9,772,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**336,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	336,000.00	-

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,660,000.00**	**5,936,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,716,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	2,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**94,890,768.75**	**115,058,586.14**
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,167,709.00	1,992,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	92,723,059.75	113,066,086.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,088,059.00**	**35,869,007.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,698,945.00**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,698,945.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,919,514.00	4,374,756.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,919,514.00	4,374,756.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**708,231.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	708,231.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**22,469,600.00**	**30,786,020.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,609,600.00	22,036,916.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,860,000.00	8,749,104.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**(0.00)**	**-**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(17,019,528.64)**	**(60,181,634.90)**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**(17,019,528.64)**	**(60,181,634.90)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**1,039,022,510.65**	**657,914,473.12**	**-568,115,292.81**	**1,128,821,690.96**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**1,039,022,510.65**	**657,914,473.12**	**-568,115,292.81**	**1,128,821,690.96**
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-60,181,634.90	-60,181,634.90
2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**1,039,022,510.65**	**657,914,473.12**	**-628,296,927.71**	**1,068,640,056.06**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,079,985,000.00**	**1,206,775,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**4,100,000.00**
1200	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**-**	**4,100,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	4,100,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	4,100,000.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,079,985,000.00**	**1,202,675,500.00**
1310	Улсын төсвөөс	950,005,000.00	1,035,671,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	950,005,000.00	1,035,671,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,692,300.00**	**31,206,800.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	3,692,300.00	26,551,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,654,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**126,287,700.00**	**135,797,400.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	126,287,700.00	135,797,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**1,079,985,000.00**	**1,172,060,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,079,985,000.00**	**1,172,060,600.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,049,964,141.00**	**1,135,929,788.00**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**805,674,630.00**	**870,635,740.00**
210101	Үндсэн цалин	529,253,700.00	750,799,000.00
210102	Нэмэгдэл	189,889,800.00	95,263,486.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	9,000,000.00	5,443,730.00
210104	Урамшуулал	77,531,130.00	19,129,524.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**103,520,700.00**	**108,293,400.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,752,600.00	98,976,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,692,000.00	2,157,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,153,600.00	539,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,538,400.00	1,228,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,384,100.00	5,392,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**114,526,876.00**	**121,650,444.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,604,969.00	4,386,647.00
210302	Түлш, халаалт	102,265,800.00	110,132,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,656,107.00	7,131,397.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,284,416.00**	**16,666,954.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,249,350.00	2,345,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	980,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	999,626.00	1,924,304.00
210404	Ном, хэвлэл	3,931,300.00	4,804,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,724,140.00	6,432,650.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,348,000.00**	**1,375,050.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	349,500.00	375,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	998,500.00	999,650.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,841,310.00**	**9,772,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	7,841,310.00	9,772,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**336,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	336,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,660,000.00**	**5,936,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,716,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	2,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,772,209.00**	**1,600,000.00**
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,772,209.00	1,600,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**30,020,859.00**	**36,130,812.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,698,945.00**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,698,945.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,919,514.00**	**4,374,756.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,919,514.00	4,374,756.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**708,231.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	708,231.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**22,402,400.00**	**31,047,825.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,542,400.00	22,298,721.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,860,000.00	8,749,104.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**-**	**34,714,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**-**	**30,614,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**30,614,900.00**
223	**БУСАД ХӨРӨНГӨ**	**-**	**30,614,900.00**
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	30,614,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**-**	**(30,614,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**-**	**4,100,000.00**
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	4,100,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,171,468,700.00**	**1,166,385,713.00**	**5,082,987.00**	**99.6**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,171,468,700.00**	**1,166,385,713.00**	**5,082,987.00**	**99.6**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,139,719,200.00**	**1,135,337,888.00**	**4,381,312.00**	**99.6**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**870,641,700.00**	**870,635,740.00**	**5,960.00**	**100.0**
210101	Үндсэн цалин	750,799,000.00	750,799,000.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	95,819,200.00	95,263,486.00	555,714.00	99.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,628,800.00	5,443,730.00	-3,814,930.00	334.2
210104	Урамшуулал	22,394,700.00	19,129,524.00	3,265,176.00	85.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,976,100.00	98,976,100.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,157,000.00	2,157,000.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	539,300.00	539,300.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,228,400.00	1,228,400.00	0.00	100.0

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,392,600.00	5,392,600.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**126,022,400.00**	**121,650,444.00**	4,371,956.00	96.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,469,600.00	4,386,647.00	2,082,953.00	67.8
210302	Түлш, халаалт	113,052,800.00	110,132,400.00	2,920,400.00	97.4
210303	Цэвэр, бохир ус	6,500,000.00	7,131,397.00	-631,397.00	109.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,749,100.00**	**5,749,054.00**	46.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	547,400.00	379,100.00	168,300.00	69.3
210402	Тээвэр, шатахуун	1,250,600.00	980,000.00	270,600.00	78.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	575,900.00	364,304.00	211,596.00	63.3
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	150,000.00	150,000.00	50.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	154,500.00	180,000.00	-25,500.00	116.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,920,700.00	3,695,650.00	-774,950.00	126.5
2105	**Нормативт зардал**	**1,375,400.00**	**1,375,050.00**	350.00	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	375,400.00	375,400.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	999,650.00	350.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22,775,000.00**	**22,772,200.00**	2,800.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00	13,000,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	9,775,000.00	9,772,200.00	2,800.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,262,200.00**	**3,262,000.00**	200.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,042,200.00	1,042,000.00	200.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	220,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,600,000.00**	**1,600,000.00**	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**31,749,500.00**	**31,047,825.00**	701,675.00	97.8
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**31,749,500.00**	**31,047,825.00**	701,675.00	97.8
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,000,000.00	22,298,721.00	701,279.00	97.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,749,500.00	8,749,104.00	396.00	100.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,171,468,700.00**	**1,166,385,713.00**	5,082,987.00	99.6
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,035,671,300.00**	**1,034,963,069.00**	708,231.00	99.9
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,035,671,300.00	1,034,963,069.00	708,231.00	99.9

32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**135,797,400.00**	**131,422,644.00**	4,374,756.00	96.8
320001	Орон нутгийн төсвөөс	135,797,400.00	131,422,644.00	4,374,756.00	96.8
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Тайлан он
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**31,206,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**31,206,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**31,206,800.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,732,800.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,966,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,560,000.00
210404	Ном, хэвлэл	4,654,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,551,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,800,000.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	1,800,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**2,674,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,674,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**31,206,800.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**31,206,800.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**31,206,800.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,551,900.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,654,900.00

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 ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрөөс 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдрийн хооронд “Эн Ай Ти Эс баланс аудит” ХХК-ийн аудитор Н.Батбаяр гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер И.Туяа, захирал Ш.Ичинхорлоо, дараагийн шатны

чанарын хяналтыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Г.Наранбаяр, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо "Суралцагчийн хөгжил,төлөвшилд анхааран, бүх талын оролцоог нэмэгдүүлж, сурлагын чанарт ахиц гарган, багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлнэ" гэж тодорхойлсон байна.

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

- Танхимын сургалтудаан хугацаагаар зогссоны улмаас хүүхдийн дунд үүсэж болзошгүй түгшүүр, хөгжлийн ялгаатай байдал, сурлагаар хоцрох, сургууль завсардах зэрэг эрсдэлээс сэргийлэх хариу арга хэмжээ авч, тэгш бус байдлыг бууруулах ажлыг хэрэгжүүлж үрдүнг тооцох;
- Гэнэтийн буву давагдашгүй хүчин зүйлийн үедхичээл, сургалтын үйл ажиллагаагтасралтгүй үргэлжлүүлэхбэлэн байдлыг хангаж , сургалтыг танхимын болон танхимын бус хосолсон хэлбэрээр хүүхдийн сурах үйл, оролцоог дэмжин тэгш хүртээмжтэй, яанартай зохион байгуулах;
- Багш ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг сургалтын хэлбэрээс үл хамааран чанартай бэлтгэж, үр дүнтэй хэрэгжүүлэх;
- Багшид үзүүлэх мэргэжил арга зүйн дэмжлэг, туслалцааг суралцагч асуудалд бүтээлчээр хандах, учир шалтгааныг эрэлхийлэх, дүн шинжилгээ хийх, шинэ санаа, шийдэл гаргах, асуудал шийдвэрлэх гэх зэрэг суралцах идэвхтэй үйлийг лэмжсэн арга зүйг хөгжүүлэхэд чиглүүлэх;
- Багш ажлын байрандаа тасралтгүйхөгжих, тэдний мэдээлэл харилцаа, холбооны технологийн ур чадварыг хөгжүүлэх үйл ажиллагааг тэргүүлэх чиглэлээ болгож, хүний нөөцийг чадавхижуулах, заах аргын нэгдэл, сохирхлын бүлгээр хамтран цахим хичээл, хэрглэгдхүүн бэлтгэн туршиж сайжруулах;
- Сургуулийн захирлын удирдах арга барил, манлайллын ур чадварыг дээшлүүлэхтөрөлжсөн сургалтыг үе шаттай хэрэгжүүлэх;
- Ерөнхий боловсролын ахлах ангийн сурагчдад мэргэжлээ зөв сонгох, элсэлтийн нэгдсэн шалгалтад амжилттай бэлтгэхэдбүх талын дэмжлэг үзүүлэх;

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

- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай"
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар";
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д: "Нягтлан бодогч нь мэргэжлийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллана"; /2020 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хуулиар нэмсэн/
- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн 211 дүгээр тогтоол: "Ковид 19" цар тахлын үед айл өрх, аж ахуйн нэгж, байгууллагад дэмжлэг үзүүлэх зарим арга хэмжээний тухай";
- МУЗГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 267 дугаар тушаал "Цахилгаан, дулааны уурын хангамж, хэрэглээг зохицуулах тухай".

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 нөлөөтэй 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 байна.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар тайлант онд тус байгууллагын 2019, 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийсэн байна.

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.

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр батлагдсан төсөвт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд ерөнхий материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөвт зардлын 1,287,344.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 12,873.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 60,181.6 мянган төгрөгөөр буурсан ба өмнөх оноос материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, бусад эргэлтийн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		4,100.00	4,100.00
Авлага			-
Бараа материал	113,793.60	112,128.80	(1,664.80)
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	8,944.50	8,944.50	-
Үндсэн хөрөнгө	1,006,083.50	943,466.70	(62,616.80)
Нийт хөрөнгө	**1,128,821.7**	**1,068,640.,1**	**(60,181.60)**
Богино хугацаат өр төлбөр			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,128,821.7	1,068,640.,1	(60,181.60)

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,128,821.7**	**1,068,640.,1**	**(60,181.60)**

Мөнгөн хөрөнгийн дансны цэсийн үлдэгдэл 4,100.0 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь ахмадын сангийн данс шинээр нээж орлого өссөнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 112,128.8 мянган төгрөг болж 1,664.8 мянган төгрөгөөр буурахад бараа материалын зарцуулалт багассан нь нөлөөлжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 943,466.7 мянган төгрөг болж 62,616.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардал 113,066.1 мянган төгрөг болж нэмэнгдсэнтэй холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 72,787.9 мянган төгрөгөөр өссөн ба дараах материаллаг өөрчлөлттэй орлогууд байна. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлого 5,207.8 мянган төгрөг;
- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө 19,834.4 мянган төгрөг
- Улсын болон орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 85,666.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 115,950.1 мянган төгрөгөөр өсөхөд дараах материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын зардлууд нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь мөн хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 1,357,569.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 435,772.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 921,797.0 мянган төгрөгөөр баталсан ба улсын төсвөөс 747,449.6 мянган төгрөг, орон нутгийн 174,347.4 мянган төгрөгөөр баталжээ. Төсвийн тодотголоор улсын төсвийн санхүүжилтийг 1,035,671.3 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн санхүүжилтыг 135,797.4 мянган төгрөгөөр тус тус баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,171,468.7 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 1,035,671.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 135,797.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,035,671.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 135,797.4 мянган төгрөг, нийт 1,171,468.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдсоныг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 99.6 хувь буюу 5,083.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 4,374.8 мянган төгрөгөөр, үдийн цай хөтөлбөр 701.3 мянган төгрөгөөр тус тус багассантай 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 31,206.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдсэнээс бичиг хэргийн зардалд 1,966.0 мянган төгрөг, шуудан холбоонд 1,560.0 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн материалд 18,551.9 мянган төгрөг, багаж техник хэрэгсэлд 1,800.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардалд 2,674.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

ГовьСүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургуулийн 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд “Суралцагчийн хөгжил, төлөвшилд анхааран, бүх талын оролцоог нэмэгдүүлж, сурлагын чанарт ахиц гарган, багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлнэ” зорилтын хүрээнд 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98,6 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна.

Тус сургууль нь 2021 онд 2 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн. Үүнд:

1. Монгол Улсын Боловсролын яам, Дэлхийн банетай хамтран зохион байгуулсан боловсролын хөтөлбөрийг хөгжүүлэх төслийн хүрээнд сүүлийн зургаан жил хэрэгжиж байгаа санхүүжилтийн “Уншаад хөгжье” төслөөр улсын хэмжээний сургуулиудад 8 сая төгрөгийн санхүүжилт өгсөн ба үр дүн нь 99 хувьтай байна.
2. Боловсрол, соёл шинжлэх ухааны яам, Хөдөлмөр нийгэм хамгааллын сайдын хамтран ажиллах гэрээний үндсэн дээр ажил мэргэжил олгох чиглэлийн хүрээнд 2021 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдөр 15 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдаж авах санхүүжилт өгсөн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлал, стандарт болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй тул санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал байхгүй 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.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

2021 онд нийт 149 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 149 мэдээллийг байршуулж, харин тайлант оны санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Татварын ерөнхий хуулийн хэрэгжилт

Тайлант онд нийт 2,671.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим системд шивүүлээгүй, хянаж, баталгаажуулаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн татварын цахим санд байршуулсан мэдээлэл нь Татварын ерөнхий хуулийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар өгсөн 3 актын төлбөр, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийн биелэлт 100% биелүүлсэн байна.

3.11 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.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын нийт **14,664.3** мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илрүүлсний, 11,022.0 мянган төгрөгийн 1 залруулга, 3,642.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өглөө. тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшинээс 1,790.9 мянган төгрөг их хэдий ч санхүүгийн тайланд нөлөөлөлгүй тул “Зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 11,022.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэлтэй холбоотой дараах алдааг залруулж, баталгаажууллаа. Үүнд:

- Бараа материалын тодруулга тайланд акталсан болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 11,022.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг холбогдох дансдад зөв ангилж, бүртгээгүй.

4.2 Төлбөрийн акт байхгүй

4.3 Албан шаардлага байхгүй

4.4 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналттай холбоотой

1.1 Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант оны 292,027.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит

үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 **Өгсөн зөвлөмж**: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж ажиллах

2. Зардалтай холбоотой

2.1 Тайлант онд батлагдсан орон тооноос 8 орон тоо илүү ажиллуулж төсвийн үргүй зардал гаргасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д: "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан орон тоогоор ажиллах

3. Бараа материал дансдын бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Нормативт зардлын төсвөөс 971.3 мянган төгрөгөөр аж ахуйн материал бэлтгэж, холбогдох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны шийдвэргүйгээр баталсан зардлыг бүлэг хооронд зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.2.3-д: “төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах

4. Худалдан авалттай холбоотой асуудал

4.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд хийсэн зарим худалдан авалтын 2,671.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг цахим төлбөрийн баримтын системд шивүүлээгүй байна Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. "дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримт, импортын бараанд татвар ногдуулж, гаалийн байгууллагад төлсөн тухай баримтаар баталгаажсан байх” гэж заасны дагуу бараа, ажил үйлчилгээний худалдан авалт бүрд дахин давтагдашгүй төлбөрийн баримтыг заавал хавсаргах” гэснийг хангаж ажиллаагүй байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалтын ажил гүйлгээний цахим төлбөрийн баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчээс бүрэн гаргуулах авах, татварын цахим системийн шивэлтэд хяналт тавьж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Нормотивт зардлаас аж ахуйн материал бэлтгэж, холбогдох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны шийдвэргүйгээр баталсан зардлыг бүлэг хооронд зарцуулсан.	1	971.3							1	971.3
2	Бараа материалын тодруулга тайланд акталсан болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн бараа материалыг холбогдох дансдад зөв ангилж, бүртгээгүй	1	11,022.0	1	11,022.0						
3	Тайлант онд и-баримт цахим төлбөрийн системд 2,671.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг шивүүлээгүй	1	2,671.0							1	2,671.0
4	Шилэн дансны цахим мэдээллийн системд Санхүүжилтийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	-							1	-
5	Тайлант онд 60 батлагдсан орон тоотой ажиллахаас 68 ажилтан ажиллаж 8 орон тоогоор хэтрүүлэн ажилласан	1	-							1	-
	Нийт дүн	**5**	**14,664.3**	**1**	**11,022.0**					**4**	**3,642.3**