БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас: 70342580 Цахим хаяг: Anhbayrd@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enhtsoodol@audit.gov.mn

Аудитор: А.Сувдаа
Утас: 70342495 Цахим хаяг: Suvdaaa@audit.gov.mn

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Булган хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 11
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 15
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
4.1 Залруулсан алдаа........ 17
4.2 Албан шаардлага 17
4.3 Зөвлөмж 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 0

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нийцлийн аудит
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлан
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-3259
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2022.02.25 № 68

танай______________ны №______________т

БАЯН-АГТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.ПҮРЭВСҮРЭН ТАНАА

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 Баян-Агт 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.

Баян-Агт 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

D:/bichighereg/2022A4toot

006020096

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

D:/bichighereg/2022A4toot

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**85,759,698.97**	**108,554,816.78**
33	**АВЛАГА**	-	13,000,000.00
335	**Бусад авлага**	-	13,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	13,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	85,759,698.97	95,554,816.78
351	**Түүхий эд материал**	240,300.00	175,000.00
35130	Эм боох материал	240,300.00	175,000.00
354	**Хангамжийн материал**	85,519,398.97	95,379,816.78
35410	Бичиг хэргийн материал	904,600.00	3,850,600.00
35420	Аж ахуйн материал	81,459,439.17	90,204,122.98
35460	Хүнсний материал	1,862,809.80	989,919.80
35470	Бусад хангамжийн материал	1,292,550.00	335,174.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,617,272,915.43**	**1,584,532,249.72**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,617,272,915.43	1,584,532,249.72
392	**Биет хөрөнгө**	1,576,392,915.43	1,543,989,749.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,528,011,910.00	1,528,011,910.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,230,056.97)	(138,142,603.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,427,343.64	113,254,421.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,105,867.09)	(62,989,367.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,359,676.51	125,080,105.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,094,730.95)	(49,654,048.45)
39217	Ном	25,024,640.29	28,429,332.57
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,880,000.00	40,542,500.00
39301	Програм хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(737,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,530,000.00	39,530,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,703,032,614.40**	**1,693,087,066.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**685,991.20**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	685,991.20	-
413	**Өглөг**	685,991.20	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	685,991.20	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,702,346,623.20**	**1,693,087,066.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,702,346,623.20	1,693,087,066.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	796,350,796.72	796,350,796.72
51101	Өмч: - төрийн	796,350,796.72	796,350,796.72
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(233,438,822.36)	(242,698,379.06)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(233,438,822.36)	(234,978,822.20)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(7,719,556.86)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,139,434,648.84	1,139,434,648.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,703,032,614.40**	**1,693,087,066.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,315,168,065.99**	**1,233,865,998.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**41,958,965.99**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	41,958,965.99	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,958,965.99	-

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	41,958,965.99	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,273,209,100.00**	**1,233,865,998.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	952,238,200.00	950,598,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	952,238,200.00	950,598,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,485,000.00	3,188,898.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,485,000.00	682,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,506,120.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	319,485,900.00	280,078,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,485,900.00	280,078,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,325,530,168.96**	**1,296,260,004.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,325,530,168.96**	**1,296,260,004.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,257,236,487.00	1,259,907,487.54
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	723,209,271.40	735,924,147.00
210101	Үндсэн цалин	497,990,504.40	499,414,138.80
210102	Нэмэгдэл	153,606,939.00	179,891,690.00
210104	Урамшуулал	71,611,828.00	56,618,318.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	95,288,034.04	94,427,721.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,750,053.39	66,392,196.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,125,207.91	7,262,886.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,700,186.84	5,583,003.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,510,708.16	1,274,414.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,201,877.74	13,915,222.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	317,380,969.00	278,501,540.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,822,117.00	4,355,328.00
210302	Түлш, халаалт	312,148,432.00	273,896,212.00
210303	Цэвэр, бохир ус	410,420.00	250,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,342,730.00	6,850,952.00
210401	Бичиг хэрэг	2,379,200.00	2,052,178.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,454,840.00	1,614,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	417,300.00	532,000.00
210404	Ном, хэвлэл	93,700.00	3,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,740,490.00	899,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	220,200.00	1,749,474.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	37,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	39,175,869.00	44,882,230.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,728,500.00	1,519,650.00
210502	Хоол, хүнс	37,138,369.00	40,257,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,000.00	3,105,130.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	715,000.00	1,312,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	50,000.00
210602	Тавилга	-	133,100.00
210604	Урсгал засвар	715,000.00	1,129,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	598,750.00	401,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	598,750.00	401,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	813,400.00	1,131,619.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	489,400.00	1,131,619.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,712,463.56	96,475,978.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,468,813.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,891,050.00	2,854,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,821,413.56	85,152,865.35
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	68,293,681.96	36,352,516.80
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,658,275.00	21,770,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,558,275.00	21,220,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	550,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	46,635,406.96	14,581,816.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,635,406.96	14,581,816.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(10,362,102.97)**	**(62,394,006.34)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(10,362,102.97)**	**(62,394,006.34)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	796,350,796.72	1,139,434,648.84	(222,718,167.39)		1,713,067,278.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(489,252.00)		(489,252.00)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**796,350,796.72**	**1,139,434,648.84**	**(223,207,419.39)**	-	1,712,578,026.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,231,402.97)		(10,231,402.97)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**796,350,796.72**	**1,139,434,648.84**	**(233,438,822.36)**	-	1,702,346,623.20
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**796,350,796.72**	**1,139,434,648.84**	**(233,438,822.36)**	-	1,702,346,623.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,539,999.84)		(1,539,999.84)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**796,350,796.72**	**1,139,434,648.84**	**(234,978,822.20)**	-	1,700,806,623.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,719,556.86)		(7,719,556.86)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**796,350,796.72**	**1,139,434,648.84**	**(242,698,379.06)**	-	1,693,087,066.50

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,278,032,200.00**	**1,233,865,998.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,823,100.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,823,100.00	-
120009	Бусад орлого	4,823,100.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,273,209,100.00**	**1,233,865,998.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	952,238,200.00	950,598,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	952,238,200.00	950,598,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,485,000.00	3,188,898.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,485,000.00	682,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,506,120.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	319,485,900.00	280,078,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,485,900.00	280,078,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,263,814,560.00**	**1,225,417,748.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,263,814,560.00**	**1,225,417,748.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,193,978,328.04**	**1,189,907,607.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	721,416,085.00	736,610,138.20
210101	Үндсэн цалин	496,586,883.00	500,100,130.00
210102	Нэмэгдэл	153,606,939.00	179,891,690.00
210104	Урамшуулал	71,222,263.00	56,618,318.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	95,193,534.04	94,427,721.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,750,053.39	66,238,410.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,125,207.91	7,059,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,700,186.84	5,786,289.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,416,208.16	1,428,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,201,877.74	13,915,222.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	317,373,549.00	278,501,540.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,822,117.00	4,355,328.00
210302	Түлш, халаалт	312,148,432.00	273,896,212.00
210303	Цэвэр, бохир ус	403,000.00	250,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,041,600.00	5,969,978.00
210401	Бичиг хэрэг	386,200.00	643,978.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,454,900.00	1,753,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	417,300.00	532,000.00
210404	Ном, хэвлэл	187,400.00	186,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	1,575,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	895,800.00	1,279,000.00
2105	**Нормативт зардал**	43,094,910.00	43,279,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	346,000.00	596,200.00
210502	Хоол, хүнс	40,968,210.00	40,878,110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,780,700.00	1,805,100.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,009,100.00	14,180,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	13,050,000.00
210602	Тавилга	-	133,100.00
210604	Урсгал засвар	1,009,100.00	997,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	784,750.00	401,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	784,750.00	401,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,247,300.00	160,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,923,300.00	160,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,817,500.00	16,376,520.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	9,187,120.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,567,500.00	7,189,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**69,836,231.96**	**35,510,140.80**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	250,000.00	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	250,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,950,825.00	20,928,324.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,850,825.00	20,378,324.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	550,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	46,635,406.96	14,581,816.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,635,406.96	14,581,816.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,217,640.00**	**8,448,250.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**15,067,700.00**	**10,056,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**15,067,700.00**	**10,056,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	15,067,700.00	10,056,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	14,403,000.00	6,989,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	664,700.00	3,066,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(15,067,700.00)**	**(10,056,800.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(850,060.00)	(1,608,550.00)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,230,677,100.00	1,217,823,833.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,230,677,100.00	1,209,032,933.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,205,938,500.00	1,188,104,609.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	740,790,900.00	736,610,138.20
210101	Үндсэн цалин	501,465,100.00	500,100,130.00
210102	Нэмэгдэл	180,357,200.00	179,891,690.00
210104	Урамшуулал	58,968,600.00	56,618,318.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	96,839,100.00	94,427,721.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,027,600.00	66,238,410.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,122,900.00	7,059,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,842,200.00	5,786,289.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,440,600.00	1,428,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,405,800.00	13,915,222.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	279,078,800.00	278,501,540.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,652,000.00	4,355,328.00
210302	Түлш, халаалт	274,148,800.00	273,896,212.00
210303	Цэвэр, бохир ус	278,000.00	250,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,470,100.00	5,287,200.00
210401	Бичиг хэрэг	401,200.00	351,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,753,200.00	1,753,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	532,000.00	532,000.00
210404	Ном, хэвлэл	317,600.00	186,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,187,100.00	1,185,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,279,000.00	1,279,000.00
2105	**Нормативт зардал**	45,148,800.00	43,279,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	596,200.00	596,200.00
210502	Хоол, хүнс	42,747,500.00	40,878,110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,805,100.00	1,805,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,500,000.00	14,047,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,500,000.00	13,050,000.00
210602	Тавилга	1,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	997,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	401,200.00	401,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	401,200.00	401,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	160,200.00	160,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	160,200.00	160,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,549,400.00	15,389,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,200,000.00	8,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,349,400.00	7,189,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,738,600.00	20,928,324.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,738,600.00	20,928,324.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,188,600.00	20,378,324.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	550,000.00	550,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**8,790,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	8,790,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	6,449,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,341,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	957,475,700.00	1,230,677,100.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	957,475,700.00	950,598,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	957,475,700.00	950,598,300.00

1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	280,078,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	280,078,800.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	61.00	61.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	36.00	36.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**61.00**	**61.00**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	37.00	37.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.00	1.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	22.00	22.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,068,898.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,802,998.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,802,998.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	682,778.00
210401	Бичиг хэрэг	292,778.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	390,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	133,100.00
210602	Тавилга	133,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	987,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	987,120.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,265,900.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,265,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	540,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	725,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	3,188,898.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,188,898.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	682,778.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,506,120.00

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 Баян-Агт 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 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 анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 2 дугаар сарын 22-оос 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор А.Сувдаа гүйцэтгэж, хяналтыг чанарын хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хэрэгжүүлсэн.

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01/01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго сурагчдын хоцрогдлыг нөхөн, сурах таатай орчин бүрдүүлж, бүтээлч сэтгэлгээг хөгжүүлж ажиллахад орших бөгөөд дараах зорилтыг дэвшүүлж ажиллажээ. Үүнд:

- Сурагч нэг бүрийн хоцрогдлыг оношлох, агуулгыг нөхөх,
- Хичээлийн 35 минутыг маш чанартай үр дүнтэй зохион байгуулах,
- Сурагчдыг ёс зүйтэй харилцааны соёлтой болгох,
- Багш өөрийгөө болон гарын шавиа тасралтгүй хөгжүүлэх,
- Уламжлалт ажлыг шинэлэг хэлбэрээр чанартай зохион байгуулах,
- Тогтоол шийдвэрүүдийг судлан ажиллах,
- Дотоод хяналт, өмч хамгаалал, ёс зүй, тандалтыг багийн үйл ажиллагааг тогтмолжуулах

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- ЗГ-ын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

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.

Нягтлан бодох бүртэл хөтлөх, санхүүгийн тайлагналдаа мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/424 тоот захирамжаар баталсан бөгөөд Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС-д нийцүүлэн Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох

бүртгэлийн дансны заавар, санхүүгийн тайлан тодруулгын маягт, санхүүгийн тайлан бэлтгэж гаргах аргачлал”-тай нийцсэн 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.

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлээгүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 565,761.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8,486.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 1,232,285.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 18,484.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлаар тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9,945.6 мянган төгрөгөөр буюу 0.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, машин тоног төхөөрөмж, тавилга, аж ахуйн эд хогшил, хуримтлагдсан элэгдэл, тайлант үеийн хуримтлагдсан данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
Урьдчилж гарсан тооцоо	0.00	13,000.00	13,000.00
Бараа материал	85,759.70	95,554.82	9,795.12
Үндсэн хөрөнгө	1,617,272.92	1,584,532.25	-32,740.67
Нийт хөрөнгө	1,703,032.61	1,693,087.07	-9,945.55
Өр төлбөр	685.99	0.00	-685.99
Хуримтлагдсан үр дүн	1,702,346.62	1,693,087.07	-9,259.56
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,703,032.61	1,693,087.07	-9,945.55

Дансны үлдэгдэл гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Ковид 19 цар тахлын улмаас ухаалаг самбар худалдан авахаар урьдчилсан санхүүжилтээр 13,000,0 мянган төгрөгөөр өссөн,

- Машин тоног төхөөрөмж 22,827.1, тавилга эд хогшил 27,720.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн;
- Тайлант үеийн үр дүн 9,259.6 мянган төгрөгөөр буурсан;
- Үндсэн хөрөнгө данс тайлант оны элэгдлийн зардлаас голлон шалтгаалж 86,355.4 мянган төгрөгөөр буурсан;

Хүснэгт 2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он	Өөрчлөлт
1	2	3	4	5
1	**Үйл ажиллагааны орлого**	**1,315,168.1**	**1,288,540.4**	**(26,627.6)**
11	Татварын орлого	-	-	-
12	Татварын бус орлого	41,959.0	54,674.4	12,715.5
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	41,959.0	54,674.4	12,715.5
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	-	-	-
13	Тусламж, санхүүжилтийн орлого	1,273,209.1	1,233,866.0	(39,343.1)
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	952,238.2	950,598.3	(1,639.9)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,485.0	3,188.9	1,703.9
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	319,485.9	280,078.8	(39,407.1)
1330	Төсвийн захирагчаас	-	-	-
1340	НДС-аас санхүүжих	-	-	-
14	Бусад эх үүсвэр			-
2	**Үйл ажиллагааны зардлын дүн**	**1,325,530.2**	**1,296,260.0**	**(29,270.2)**
21	Урсгал зардал	1,325,530.2	1,296,260.0	(29,270.2)
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	1,257,236.5	1,259,907.5	2,671.0
211	Хүү	-	-	-
212	Татаас	-	-	-
213	Урсгал шилжүүлэг	68,293.7	36,352.5	(31,941.2)
22	Хөрөнгийн зардал	-	-	-
3	**Үйл ажиллагааны үр дүн /3=1-2/**	**(10,362.1)**	**(7,719.6)**	**2,642.5**
145	Үйл ажиллагааны бус орлого	**-**	**-**	**-**
225	Үйл ажиллагааны бус зардал	**-**	**-**	**-**
4	**Үйл ажиллагааны бус үр дүн /4=145-225/**	**-**	**-**	**-**
5	**Нийт үр дүн /5=3+4/**	**(10,362.1)**	**(7,719.6)**	**2,642.5**

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нэмэлт санхүүжилтийн орлого өмнөх оноос 1,703.9 мянган төгрөг буюу 53.4, бараа ажил үйлчилгээний зардал 2,671.0 мянган төгрөг буюу 0.2, үнэ төлбөргүй ирсэн бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлого 12,715.5 мянган төгрөг буюу 23.3 хувиар тус тус өссөн, бусад санхүүжилтийг бууруулж тайлант онд 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

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 1,363.124.6 мянган төгрөг, үүнээс урсгал зардалд 1,363.124.6 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Сангийн яамнаас урсгал зардлыг 240,907.0 мянган төгрөгөөр бууруулан 1,122,217.6 мянган төгрөгөөр баталж тодотголоор 108,458.5 мянган төргөөр нэмэгдүүлж 1,230,677.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 957,475.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 273,201.4 мянган төгрөгөөр орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр үндсэн дансаар улсын төсвөөс 950,598.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 280,078.8 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1,608.5 мянган төгрөг, нэмэлт дансаар Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 682.8 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 2,506.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, 1,220,892.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 14,581.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 99.2 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,220,892.7 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь бараа ажил үйлчилгээний зардал 17,833.9 мянган төгрөг, урсгал шилжүүлэг 3,810.3 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулж, хөрөнгийн зардалд 8,790.9 мянган төгрөгийг зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулалт нь үйл ажиллагааны урсгал зардал 12,853.3 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт-3 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөг/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	71802	Ерөнхий боловсрол	1,233,196.00	1,234,345.09	(1,149.09)	100%
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	-	1,728.55	(1,728.55)	
1.2	80109	ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	280,078.80	279,499.34	579.46	100%
1.3	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	-	-	-	
1.4	81801	үдийн цай хөтөлбөр	24,188.60	24,188.60	-	100%
1.5	81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	144,666.90	144,666.90	-	100%
1.6	81834	Боловсролын стандарт, сургалтын	561,567.60	561,567.60	-	100%
1.7	81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	222,694.10	222,694.10	-	100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд байгаа үлдэх өртөггүй элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн шийдвэрлүүлэх.

3.8 Аудитын гол асуудал

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 local.audit.mn цахим бүртгэлийн хүрээнд мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Баян-Агт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 онд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын нийт 1,907.8 сая төгрөгийн 73 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас орлогын 1,242.8 сая төгрөгийн 43, зарлагын 74.5 сая төгрөгийн 10, худалдан авалтын 74.5 сая төгрөгийн 2 удаагийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй зөрчилтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага өгөв.

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

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудит хийгээгүй болно.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт үр дүнг дараагийн аудитаар авч үзнэ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 13,246.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, 1,539.9 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 11,043.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 663.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй 4 алдаа, зөрчлийн дүн 11.706.6 мянган төгрөг нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдал 18,267.4 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй тул Зөрчилгүй дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

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

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 1,539.9 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолсон

4.2 Албан шаардлага

1. Тооллогыг захирлын А/29 тоот тушаалаар 6 хүний бүрэлдэхүүнтэй комисс томилогдон 12 дугаар сарын 25-нд тооллогыг хийж дууссан бөгөөд тооллого хийгдсэнээс хойш 5,339.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, бараа материалын хувьд 458.1 мянган төгрөгийн орлого, 5,245.9 мянган төгрөгийн зарцуулалт хөдөлгөөн хийгдсэн ч тооллогын дүн 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдлээр тоологдсон нь тооллогыг үнэн зөв, бодиттой хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4 дэх "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх", гэсэн заалттай нийцэхгүй, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

> Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу баримтжуулах, үр дүнг тооцох, архивын нэгж болгох, зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах, Албан шаардлага өгөх.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 43 удаагийн 1,242,759.5 мянган төгрөгийн орлого, 10 удаагийн 74,474.3 мянган төгрөгийн зарлага, 2 удаагийн 21,377.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын гүйлгээг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

2. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас НДШ рүү 663.2 мянган төгрөгийг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2014 оны 5 дугаар тушаал, 2021 оны 190 дүгээр тогтоол Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтгүй нийт 47,476.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авалтын НӨАТ-ын баримтыг авч хэвшинэ.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 6 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/

№	Аудитын код	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
						Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
А	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**
1	БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ	Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 43 удаагийн 1,242,759.5 мянган төгрөгийн орлого, 10 удаагийн 74,474.3 мянган төгрөгийн зарлага, 2 удаагийн 21,377.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын гүйлгээг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5-д заасны дагуу мэдээллийг үнэн зөв мэдээлж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах	1	-									1	-
2	БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ	Тооллогыг захирлын А/29 тоот тушаалаар 6 хүний бүрэлдэхүүнтэй комисс томилогдон 12 дугаар сарын 25-нд тооллогыг хийж дууссан бөгөөд тооллого хийгдсэнээс хойш 5,339.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, бараа материалын хувьд 458.1 мянган төгрөгийн орлого, 5,245.9 мянган төгрөгийн зарцуулалт хөдөлгөөн хийгдсэн ч тооллогын дүн 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдлээр тоологдсон нь тооллогыг үнэн зөв, бодиттой хийгээгүй байна.	Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу баримтжуулах, үр дүнг тооцох, архивын нэгж болгох, зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах	1	11,043.40					1	11,043.40				
3	БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ	Цалингийн зардлаас НДШ рүү 663.2 мянган төгрөгийг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан байна.	Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	1	663.20									1	663.20
4	БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтгүй нийт 47,476.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.	Худалдан авалтын НӨАТ-ын баримтыг авч хэвшинэ.	1	-									1	-
5	БУА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 1,539.9 мянган төгрөгөөр дутуу тооцоолсон	Засгийн газрын 2019 оны 382 дугаар захирамжийн 2 дугаар хавсралтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах	1	1,539.90	1	1,539.90								
ДҮН				5	13,246.50	1	1,539.90	0	0	1	11,043.40	0	0	3	663.20