ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/101/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 93032714

Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 12
3.8 Аудитын гол асуудал 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1 Залруулсан алдаа 13
4.2 Төлбөрийн акт 13
4.3 Албан шаардлага 13
4.4 Зөвлөмж 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.09 № 166

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БИНДЭР СУМЫН ЕБС-ИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Н.БОЛОРЧУЛУУН ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

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 Хэнтий аймгийн Биндэр 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.

Хэнтий аймгийн Биндэр 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.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг 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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

E:/DOTOOD AJIL/БХ 2022/явсан бичиг/А4 20220309 70

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**142,796,883.60**	**127,478,566.68**
33	**АВЛАГА**	**22,472,410.00**	**12,600.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	360.00	12,600.00
335	**Бусад авлага**	**22,472,050.00**	**-**
3351	**Байгууллагаас авах авлага**	**22,472,050.00**	**-**
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**2,410,089.00**	**2,410,089.00**
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	**2,410,089.00**	**2,410,089.00**
34713	Цалингийн урьдчилгаа	2,410,089.00	2,410,089.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**117,914,384.60**	**125,055,877.68**
351	**Түүхий эд материал**	**444,100.00**	**70,200.00**
35130	Эм боох материал	444,100.00	70,200.00
354	**Хангамжийн материал**	**106,335,284.60**	**111,378,677.68**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,009,150.00	2,201,336.95
35420	Аж ахуйн материал	97,726,959.60	103,995,550.73
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,832,200.00	-
35450	Барилгын засварын материал	255,000.00	255,000.00
35460	Хүнсний материал	511,975.00	4,926,790.00
35600	Мал амьтад	11,135,000.00	13,607,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,065,794,120.55**	**3,025,471,609.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,065,794,120.55**	**3,025,471,609.37**
392	**Биет хөрөнгө**	**2,960,868,120.55**	**2,920,545,609.37**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,192,241,074.98	3,192,241,074.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(415,398,522.92)	(474,367,621.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,248,000.00	3,248,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,248,000.00)	(3,248,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	220,611,206.71	246,777,906.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(174,232,039.29)	(184,054,255.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	189,755,193.08	201,852,043.08
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,890,480.45)	(102,509,263.44)
39217	Ном	36,781,688.44	40,605,724.91
393	**Биет бус хөрөнгө**	**104,926,000.00**	**104,926,000.00**
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	104,926,000.00	104,926,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,208,591,004.15**	**3,152,950,176.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**85,850.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**85,850.00**	**-**
413	**Өглөг**	**85,850.00**	**-**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	85,850.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,208,505,154.15**	**3,152,950,176.05**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,208,505,154.15**	**3,152,950,176.05**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**1,837,471,435.29**	**1,837,471,435.29**
51101	Өмч: - төрийн	1,837,471,435.29	1,837,471,435.29
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,100,010,383.56**	**1,044,455,405.46**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,100,010,383.56	1,100,010,383.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(55,554,978.10)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,023,335.30	271,023,335.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,208,591,004.15**	**3,152,950,176.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,834,690,516.20**	**1,229,490,012.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,647,020,456.20**	**15,564,842.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,647,020,456.20**	**15,564,842.15**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,647,020,456.20	15,564,842.15
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,682,500.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,644,337,956.20	15,564,842.15
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,187,670,060.00**	**1,213,925,170.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,054,660,300.00	1,048,735,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,054,660,300.00	1,048,735,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,356,060.00	20,879,870.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,871,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,356,060.00	12,008,870.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	125,653,700.00	144,309,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	125,653,700.00	144,309,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,259,949,756.62**	**1,285,044,990.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,259,949,756.62**	**1,285,044,990.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,174,628,955.38**	**1,190,231,442.14**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	809,503,246.12	796,584,941.00
210101	Үндсэн цалин	628,922,678.62	502,353,642.00
210102	Нэмэгдэл	114,202,606.00	232,362,318.00
210104	Урамшуулал	61,889,061.00	61,398,364.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,488,900.50	470,617.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,614,313.83	102,945,837.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,317,882.89	72,076,178.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,295,895.55	8,051,523.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,605,386.31	6,397,538.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,390,123.38	1,492,781.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,005,025.70	14,927,815.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,999,231.86	145,970,047.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,767,031.86	9,829,857.09
210302	Түлш, халаалт	105,232,200.00	136,140,190.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,585,921.20	20,583,639.00
210401	Бичиг хэрэг	2,040,800.00	2,699,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,303,020.00	1,902,015.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	886,899.95	700,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,717,700.00	28,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	915,000.00	217,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,722,501.25	15,036,924.00
2105	Нормативт зардал	12,255,415.00	9,089,446.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	186,950.00	381,500.00
210502	Хоол, хүнс	10,529,795.00	3,686,796.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,538,670.00	5,021,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,924,310.00	5,160,733.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,095,350.00	441,250.00
210604	Урсгал засвар	1,828,960.00	4,719,483.60
2107	Томилолт, зочны зардал	3,323,500.00	2,601,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,323,500.00	2,601,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	720,000.00	10,448,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	9,296,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,703,017.37	96,847,497.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,859,000.00	5,190,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,171,272.00	9,247,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	97,672,745.37	82,410,097.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**85,320,801.24**	**94,813,548.11**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,832,570.00	23,432,940.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,332,570.00	22,295,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,137,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	66,488,231.24	71,380,608.11
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,488,231.24	71,380,608.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,574,740,759.58**	**(55,554,978.10)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,652,076,363.00**	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,652,076,363.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(1,652,076,363.00)**	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**922,664,396.58**	**(55,554,978.10)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,190,352,560.00**	**1,213,925,170.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,682,500.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,682,500.00**	**-**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,682,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,682,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,187,670,060.00**	**1,213,925,170.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,054,660,300.00**	**1,048,735,800.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,054,660,300.00	1,048,735,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**7,356,060.00**	**20,879,870.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,871,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,356,060.00	12,008,870.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**125,653,700.00**	**144,309,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	125,653,700.00	144,309,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,181,087,560.00**	**1,198,302,570.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,181,087,560.00**	**1,198,302,570.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,094,687,098.76**	**1,099,876,706.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**809,417,755.12**	**796,670,791.00**
210101	Үндсэн цалин	519,228,709.09	488,167,628.00
210102	Нэмэгдэл	211,974,009.53	245,925,124.00
210104	Урамшуулал	62,527,958.00	62,107,422.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,687,078.50	470,617.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**102,614,314.83**	**102,958,437.80**
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,357,832.07	72,092,978.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,265,642.28	8,047,323.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,479,532.45	6,397,538.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,500,500.02	1,492,781.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,010,808.01	14,927,815.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**107,275,731.86**	**142,205,047.09**
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,767,031.86	9,829,857.09
210302	Түлш, халаалт	98,508,700.00	132,375,190.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,605,104.95**	**17,560,295.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,372,950.00	2,875,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,499,970.00	1,705,065.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	886,899.95	675,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,717,700.00	28,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	915,000.00	217,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,212,585.00	12,059,330.00
2105	**Нормативт зардал**	**7,914,940.00**	**8,367,596.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	344,000.00	339,000.00
210502	Хоол, хүнс	3,613,940.00	4,162,846.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,957,000.00	3,865,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,339,580.00**	**10,333,600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	349,000.00	7,500,000.00
210602	Тавилга	8,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,490,580.00	2,833,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,323,500.00**	**1,911,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,323,500.00	1,911,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**720,000.00**	**10,447,940.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	9,295,940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**25,476,172.00**	**9,422,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,170,000.00	1,760,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,306,172.00	7,662,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**86,400,461.24**	**98,425,863.11**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**18,085,230.00**	**27,045,255.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,585,230.00	25,408,255.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,637,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**68,315,231.24**	**71,380,608.11**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,315,231.24	71,380,608.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,265,000.00**	**15,622,600.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,582,500.00**	**15,622,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,582,500.00**	**15,622,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**6,582,500.00**	**15,622,600.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,582,500.00	15,622,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(6,582,500.00)**	**(15,622,600.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**2,682,500.00**	**0.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,732,545,435.29**	**271,023,335.30**	**1,100,010,383.56**		**3,103,579,154.15**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,732,545,435.29	271,023,335.30	1,100,010,383.56	-	3,103,579,154.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-		-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,732,545,435.29**	**271,023,335.30**	**1,100,010,383.56**	**-**	**3,103,579,154.15**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,732,545,435.29**	**271,023,335.30**	**1,100,010,383.56**	**-**	**3,103,579,154.15**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,732,545,435.29	271,023,335.30	1,100,010,383.56	-	3,103,579,154.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(55,554,978.10)		(55,554,978.10)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,732,545,435.29**	**271,023,335.30**	**1,044,455,405.46**	**-**	**3,048,024,176.05**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,193,045,300.00**	**1,121,753,856.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,193,045,300.00**	**1,121,753,856.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,145,774,100.00**	**1,095,158,601.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**805,717,800.00**	**796,670,791.00**
210101	Үндсэн цалин	495,323,100.00	488,167,628.00
210102	Нэмэгдэл	245,312,000.00	245,925,124.00
210104	Урамшуулал	65082700.00	62107422.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	470617.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**111,318,600.00**	**102,958,437.80**
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,763,900.00	72,092,978.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,138,700.00	8,047,323.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,510,900.00	6,397,538.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,627,700.00	1,492,781.36
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,277,400.00	14,927,815.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**142,205,100.00**	**142,205,047.09**
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,600,000.00	9,829,857.09
210302	Түлш, халаалт	124,605,100.00	132,375,190.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2000000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,561,500.00**	**13,317,330.00**
210401	Бичиг хэрэг	617,800.00	617,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	887,600.00	675,000.00
210404	Ном, хэвлэл	473,500.00	467,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	217,100.00	217,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,865,500.00	10,840,730.00
2105	**Норматив зардал**	**41,325,400.00**	**8,367,596.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	344,000.00	339,000.00
210502	Хоол, хүнс	37,107,400.00	4,162,846.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,874,000.00	3,865,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,604,400.00**	**21,604,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,500,000.00	19,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,104,400.00	2,104,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,911,000.00**	**1,911,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,911,000.00	1,911,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,152,000.00**	**1,152,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,978,300.00**	**6,972,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,765,400.00	1,760,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,212,900.00	5,212,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**47,271,200.00**	**26,595,255.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**47,271,200.00**	**26,595,255.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	46,071,200.00	25,408,255.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	1,187,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,193,045,300.00**	**1,121,753,856.89**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,048,735,800.00**	**977,444,409.80**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,048,735,800.00	977,444,409.80
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**144,309,500.00**	**144,309,447.09**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	144,309,500.00	144,309,447.09

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**20,879,870.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**20,879,870.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**20,340,705.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,095,665.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,672,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,205,065.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,218,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,499,100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,769,900.00
210604	Урсгал засвар	729,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,295,940.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,295,940.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,450,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,450,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**539,165.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**450,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**89,165.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,165.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**20,879,870.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**20,879,870.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,690,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,189,470.00

#

#

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 Хэнтий аймгийн Биндэр 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.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Ариунаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 1 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт нь хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил, сурлагын амжилт чанарт ахиц гаргах, багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд 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 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.

Боловсролын газраас болон Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2021 онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Биндэр 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 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 2,912.0 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 29.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 21.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Биндэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 55.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	22.5	0.0	22.5
Урьдчилгаа	2.4	2.4	-
Бараа материал	117.9	125.1	(7.1)
Үндсэн хөрөнгө	3,065.8	3,025.5	40.3
Нийт хөрөнгө	**3,208.6**	**3,153.0**	55.6
Өр төлбөр	0.1	-	0.1
Засгийн газрын оролцоо	3,208.5	3,153.0	55.6
Засгийн газрын оролцоо /Өмч-Төрийн/	1,837.5	1,837.5	-
Өмнөх үеийн үр дүн	1,100.0	1,100.0	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	(55.6)	55.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271.0	271.0	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**3,208.6**	**3,153.0**	**55.6**

Авлага

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 7.1 сая төгрөгөөр өсөж, үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 40.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өр төлбөр бүрэн барагдсан.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,048.0 сая төгрөг болж, 55.6 сая төгрөгийн тайлант оны үр дүнгээр хасагдсан.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 2,605.2 сая төгрөгөөр буюу 67.9 хувиар буурсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 25.1 сая төгрөгөөр буюу 2.0 хувиар өссөн нь цалин хөлс, тогтмол зардалтай 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 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 төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,502.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 309.5 сая төгрөгөөр бууруулан 1,193.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,048.7 сая төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 144.3 сая төгрөгөөр нийт1,193.0 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,048.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 144.3 сая төгрөг нийт 1,193.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 537.5 сая төгрөг зарцуулж, 71.3 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 8.8 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 11.9 сая төгрөг нийт 20.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, бүрэн 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

Онцлох асуудал байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар илэрсэн гол асуудал байхгүй.

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 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд байршуулсан мэдээллийг шалгахад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтыг 167.5 сая төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг 451.5 сая төгрөгөөр тус тус мэдээлээгүй.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар НДШ, татварын тайлан гаргалт, өмнөх оны өр барагдуулалт, хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүг үндсэн хөрөнгө тус бүрээр авч үзэх болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 622.8 сая төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс 0.3 сая төгрөгийн 1 алдааг, 622.5 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд 0.3 сая төгрөгийн орлого дутуу авсныг залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

4.3 Албан шаардлага

Батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчин 3.5 сая төгрөгийг бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлээс хичээлийн хэрэглэгдэхүүн бэлтгэсэн.

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 619.0 сая төгрөгийн мэдээллийг мэдээлээгүй.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

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	Хэнтий аймгийн Биндэр сумын ЕБС	2	3.8	1	0.3			1	3.5		
ДҮН		**2**	**3.8**	**1**	**0.3**			**1**	**3.5**		
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	Хэнтий аймгийн Биндэр сумын ЕБС	1	619.0					1	619.0		
ДҮН		**1**	**619.0**					**1**	**619.0**		
НИЙТ ДҮН		**3**	**622.8**	**1**	**0.3**			**2**	**622.5**		

**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА**

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 98/А2370448 ХЭА-2022/101/НА-СТА-ТШЗ Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Биндэр сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтыг 167.5 сая төгрөгөөр, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг 451.5 сая төгрөгөөр нийт 619.0 сая төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлээгүй.

сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш зарлагын мөнгөн гүйлгээ 112.9 сая төгрөгөөр мэдээлээгүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"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 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны нэгдсэн системд байршуулбал зохих мэдээллийг тогтсон хугацаанд үнэн зөв, бүрэн мэдээлдэггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Биндэр сумын ЕБС-ийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Н.Болорчулуун, нягтлан бодогч Д.Одонгэрэл нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.АРИУНАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

02303Г431

Монгол Улс, Чингис хот, 3-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 99/А2370448 ХЭА-2022/101/НА-СТА-ТШ3 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Биндэр сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллыг зөрчин бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлээс 3,500.0 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүн бэлтгэсэн.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"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 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д “*төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан*” заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Биндэр сумын ЕБС-ийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Н.Болорчулуун, нягтлан бодогч Д.Одонгэрэл нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.АРИУНАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144297
СЮА0046 9074082