ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/100/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ

Утас: 99900662 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Даваанямм

Утас: 88095436 Цахим хаяг: davaanyamb@ audit.gov.mn

Ньюбаланс аудит ХХК-ийн Захирал: Б.Лхагвадорж

Утас: 99101901 Цахим хаяг:

Newbalance.lhagvaa@gmail.com

Аудитор: Ё.Байгалмаа

Утас: 99025579 Цахим хаяг: yobaigal5579@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан.. 12
3.1 Ерөнхий зүйл.. 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.. 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.. 13
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
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.. 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.09.25 № 01/217

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТӨМӨРБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.МЯГМАРМАА ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг 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.

Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг 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 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**216,042,740.85**	**223,587,091.06**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	216,042,740.85	223,587,091.06
351	**Түүхий эд материал**	120,613,845.05	122,361,886.96
35110	Тусгай зориулалттай материал	118,020,375.05	121,335,436.96
35130	Эм боох материал	2,593,470.00	1,026,450.00
354	**Хангамжийн материал**	76,818,895.80	78,585,204.10
35410	Бичиг хэргийн материал	14,106,837.00	4,320,987.00
35420	Аж ахуйн материал	12,320,220.00	11,953,798.00
35450	Барилгын засварын материал	1,700,000.00	3,700,000.00
35460	Хүнсний материал	3,613,790.00	13,532,370.30
35470	Бусад хангамжийн материал	45,078,048.80	45,078,048.80
35600	Мал амьтад	18,610,000.00	22,640,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,194,326,051.28**	**4,136,700,851.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,194,326,051.28	4,136,700,851.87
392	**Биет хөрөнгө**	4,066,602,051.28	4,008,745,351.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,929,255,889.90	3,929,255,889.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,352,541.88	-308,306,475.60
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	243,787,443.21	139,054,789.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-206,154,666.46	-31,773,687.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,967,523.31	83,732,553.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,215,578.46	-24,636,684.76
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	229,152,669.50	229,152,669.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,265,074.84	-52,557,788.92
39217	Ном	44,426,387.00	44,824,087.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	127,724,000.00	127,955,499.96
39301	Програм хангамж	1,075,000.00	581,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-825,000.00	-100,000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	127,474,000.00	127,474,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,410,368,792.13**	**4,360,287,942.93**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,009,300.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,009,300.00	00.00
413	**Өглөг**	1,009,300.00	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	450,000.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	559,300.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	559,300.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,409,359,492.13**	**4,360,287,942.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,409,359,492.13	4,360,287,942.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	548,092,734.40	548,092,734.40

51101	Өмч: - төрийн	548,092,734.40	548,092,734.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,440,605,308.70	2,391,533,759.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,440,605,308.70	2,440,605,308.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-49,071,549.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,420,661,449.03	1,420,661,449.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,410,368,792.13**	**4,360,287,942.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,064,183,491.20**	**1,511,219,626.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,052,472,211.20**	**1,485,769,885.77**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,558,237,911.20	108,092,085.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,558,237,911.20	108,092,085.77
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.20	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,558,237,911.00	108,092,085.77
121	**Хөрөнгийн орлого**	328,961,900.00	312,164,700.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	1,165,272,400.00	1,065,513,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,165,272,400.00	1,065,513,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**11,711,280.00**	**25,449,740.82**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,711,280.00	25,449,740.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,795,940.82
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,711,280.00	16,653,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,559,177,620.92**	**1,560,291,175.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,559,177,620.92**	**1,560,291,175.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,473,282,579.01	1,530,675,692.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	857,384,933.80	842,301,401.00
210101	Үндсэн цалин	727,380,333.80	631,064,717.00
210102	Нэмэгдэл	59,871,400.00	174,116,684.00
210104	Урамшуулал	70,133,200.00	37,120,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	115,907,461.16	113,641,112.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,703,496.16	79,960,295.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,801,041.00	8,413,883.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,040,733.00	6,742,510.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,760,208.00	1,684,066.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,601,983.00	16,840,358.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	293,162,105.30	305,814,014.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,214.30	5,737,114.00
210302	Түлш, халаалт	287,514,891.00	300,021,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	55,000.00	55,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,689,545.00	29,602,245.82
210401	Бичиг хэрэг	3,392,100.00	11,345,191.82
210402	Тээвэр, шатахуун	6,306,190.00	3,029,170.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,445,805.00	1,590,884.00
210404	Ном, хэвлэл	6,126,100.00	74,330.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	233,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,536,350.00	12,732,670.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,650,000.00	830,000.00
2105	**Нормативт зардал**	37,988,995.00	50,255,946.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,215,470.00	2,387,620.00
210502	Хоол, хүнс	36,773,525.00	47,868,326.70
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,570,469.00	2,765,800.00
210604	Урсгал засвар	4,570,469.00	2,765,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	773,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	773,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,005,800.00	2,758,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,505,800.00	1,750,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,008,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	133,573,269.75	182,763,473.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,357,180.20	18,886,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,009,400.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	130,206,689.55	163,877,473.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	85,895,041.91	29,615,483.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,207,620.00	27,613,466.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,181,120.00	26,683,466.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,026,500.00	930,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	417,131.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	417,131.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,799,810.87	1,584,886.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,799,810.87	1,584,886.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	64,887,611.04	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,887,611.04	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,505,005,870.28**	**-49,071,549.20**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,505,005,870.28**	**-49,071,549.20**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	420,618,734.40	245,973,663.00	49,797,739.07	716,390,136.47
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**420,618,734.40**	**245,973,663.00**	**49,797,739.07**	716,390,136.47
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-20,216,004.50	-20,216,004.50
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**548,092,734.40**	**1,420,661,449.03**	**2,440,605,308.70**	4,409,359,492.13
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**548,092,734.40**	**1,420,661,449.03**	**2,440,605,308.70**	4,409,359,492.13
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**548,092,734.40**	**1,420,661,449.03**	**2,440,605,308.70**	4,409,359,492.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-49,071,549.20	-49,071,549.20
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**548,092,734.40**	**1,420,661,449.03**	**2,391,533,759.50**	4,360,287,942.93

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,505,945,580.20**	**1,405,572,640.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,494,234,300.20**	**1,377,677,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.20	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.20	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.20	00.00
122	**Тусламжийн орлого**	328,961,900.00	312,164,700.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	1,165,272,400.00	1,065,513,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	1,165,272,400.00	1,065,513,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**11,711,280.00**	**27,894,840.82**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,711,280.00	27,894,840.82

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,795,940.82
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,711,280.00	19,098,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,459,465,396.37**	**1,379,148,940.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,459,465,396.37**	**1,379,148,940.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,378,432,464.46**	**1,344,817,468.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	857,084,933.80	842,301,401.00
210101	Үндсэн цалин	727,080,333.80	631,064,717.00
210102	Нэмэгдэл	59,871,400.00	174,116,684.00
210104	Урамшуулал	70,133,200.00	37,120,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	115,907,461.16	113,641,112.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,703,496.16	79,960,295.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,801,041.00	8,413,883.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,040,733.00	6,742,510.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,760,208.00	1,684,066.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,601,983.00	16,840,358.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	293,162,105.30	305,814,014.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,592,214.30	5,737,114.00
210302	Түлш, халаалт	287,514,891.00	300,021,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	55,000.00	55,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,193,165.00	12,840,625.82
210401	Бичиг хэрэг	833,400.00	907,341.82
210402	Тээвэр, шатахуун	4,334,000.00	3,029,170.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,445,805.00	1,590,884.00
210404	Ном, хэвлэл	6,142,100.00	2,519,430.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,752,460.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,685,400.00	4,793,800.00
2105	**Нормативт зардал**	63,403,000.00	56,232,316.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,939,340.00	820,600.00
210502	Хоол, хүнс	40,577,360.00	53,520,918.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,886,300.00	1,890,798.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	912,219.00	6,365,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	912,219.00	4,765,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	773,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	773,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,005,800.00	3,024,500.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,505,800.00	2,016,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,008,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,763,780.20	3,824,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,014,180.20	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,749,600.00	2,824,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,032,931.91**	**34,331,472.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,345,510.00	32,329,455.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,319,010.00	31,399,455.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,026,500.00	930,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	417,131.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	417,131.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,799,810.87	1,584,886.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,799,810.87	1,584,886.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	64,887,611.04	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	64,887,611.04	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**46,480,183.83**	**26,423,700.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**46,480,200.00**	**26,423,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**46,480,200.00**	**26,423,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	46,480,200.00	26,423,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	46,480,200.00	26,423,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-46,480,200.00**	**-26,423,700.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-16.17	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	16.17	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**		**Зөрүү**	**Хувь**
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,377,677,800.00**	**1,375,719,123.00**	**1,958,677.00**	99.9%

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,377,677,800.00**	**1,375,719,123.00**	**1,958,677.00**	99.9%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,345,276,000.00**	**1,343,389,668.00**	**1,886,332.00**	99.9%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**835,688,800.00**	**835,571,478.00**	**117,322.00**	100.0%
210101	Үндсэн цалин	603,142,800.00	624,334,794.00	**-21,191,994.00**	103.5%
210102	Нэмэгдэл	184,346,000.00	174,116,684.00	**10,229,316.00**	94.5%
210104	Урамшуулал	48,200,000.00	37,120,000.00	**11,080,000.00**	77.0%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	112,817,900.00	112,768,275.00	**49,625.00**	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,390,400.00	79,356,655.00	**33,745.00**	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,356,900.00	8,353,724.00	**3,176.00**	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,685,500.00	6,681,530.00	**3,970.00**	99.9%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,671,400.00	1,670,606.00	**794.00**	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,713,700.00	16,705,760.00	**7,940.00**	100.0%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	307,398,900.00	305,814,014.00	**1,584,886.00**	99.5%
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	5,737,114.00	**762,886.00**	88.3%
210302	Түлш, халаалт	300,021,900.00	300,021,900.00	**00.00**	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	877,000.00	55,000.00	**822,000.00**	6.3%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,283,100.00	10,261,184.00	**21,916.00**	99.8%
210401	Бичиг хэрэг	568,500.00	555,000.00	**13,500.00**	97.6%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	2,999,470.00	**530.00**	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,568,400.00	1,440,884.00	**127,516.00**	91.9%
210404	Ном, хэвлэл	473,800.00	472,030.00	**1,770.00**	99.6%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	597,000.00	00.00	**597,000.00**	0.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,075,400.00	4,793,800.00	**-718,400.00**	117.6%
2105	**Нормативт зардал**	52,529,500.00	52,500,717.00	**28,783.00**	99.9%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	377,700.00	377,001.00	**699.00**	99.8%
210502	Хоол, хүнс	50,260,900.00	50,232,918.00	**27,982.00**	99.9%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,890,900.00	1,890,798.00	**102.00**	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,765,800.00	12,765,800.00	**00.00**	100.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	8,000,000.00	**00.00**	100.0%
210604	Урсгал засвар	4,765,800.00	4,765,800.00	**00.00**	100.0%

2107	**Томилолт, зочны зардал**	852,900.00	773,200.00	**79,700.00**	90.7%
210702	Дотоод албан томилолт	852,900.00	773,200.00	**79,700.00**	90.7%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,089,600.00	2,085,500.00	**4,100.00**	99.8%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,081,600.00	1,077,500.00	**4,100.00**	99.6%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00	**00.00**	100.0%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10849500.00	10849500.00	**00.00**	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	**00.00**	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,849,500.00	9,849,500.00	**00.00**	100.0%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32401800.00	32329455.00	**72,345.00**	99.8%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,401,800.00	32,329,455.00	**72,345.00**	99.8%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,401,800.00	31,399,455.00	**2,345.00**	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	930,000.00	**70,000.00**	93.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,377,677,800.00	1,375,719,123.00	**1,958,677.00**	99.9%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,065,513,100.00	1,065,139,309.00	**373,791.00**	100.0%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,065,513,100.00	1,065,139,309.00	**373,791.00**	100.0%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	312,164,700.00	310,579,814.00	**1,584,886.00**	99.5%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	312,164,700.00	310,579,814.00	**1,584,886.00**	99.5%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	72.00	72.00	**00.00**	100.0%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	**00.00**	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	44.00	**00.00**	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00	**00.00**	100.0%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**27,851,500.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**27,851,500.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	27,851,500.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	6,729,923.00
210101	Үндсэн цалин	6,729,923.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	872,837.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	603,640.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	60,159.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,980.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,460.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	134,598.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,977,141.82
210401	Бичиг хэрэг	352,341.82
210402	Тээвэр, шатахуун	29,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00
210404	Ном, хэвлэл	2,445,100.00
2105	**Нормативт зардал**	3,731,599.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	443,599.00
210502	Хоол, хүнс	3,288,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,540,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,540,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	27851500.82
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	27,851,500.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,794,850.82
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,056,650.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай холбоотой 1 алдаа зөрчил, шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой өгсөн 1 зөвлөмжийг тус тус тусгасан болно.

Аудитыг Ньюбаланс аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Лхагвадорж, аудиторын туслах Ё.Байгалмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын чанарын менежер Д.Гэрэлчулуун гүйцэтгэж, хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Давааням, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ньюбаланс аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 06 тоот дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь стратегийн төлөвлөгөөндөө багш, суралцагч, эцэг эхийн хамтын ажиллагааг сайжруулж, бие даан сурах чадварт ахиц гаргаж, зөв сэтгэлтэй, зөв үзэлтэй, зөв үгтэй, зөв үйлдэлтэй эрдэм боловсролтой монгол хүн төлөвшүүлэх зорилгыг тусгасан орон нутгийн төсвийн байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Нийгмийн даатгалын тухай хуульд заасан шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орж, Монгол Улсын засгийн газрын “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” 2021 оны 43-р тогтоол, "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг шинэчлэх тухай” Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал батлагдаж гарсан 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 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 зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,559.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 31.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 23.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 50.1 сая төгрөгөөр буюу 1,1 хувиар буурсан байна. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө данс үлдэгдэлгүй байна.

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	0,0	0,0	0,0
Бараа материал	216.0	223.6	-7.6
Биет хөрөнгө	4,066.6	4,008.7	57.9
Биет бус хөрөнгө	127.7	128.0	-0.3
Нийт хөрөнгө	**4,410.4**	**4,360.3**	**50.1**
Дансны өглөг	1.0	0,0	1.0
Засгийн газрын хувь оролцоо	548.1	548.1	0
Хуримтлагдсан үр дүн	2,440.6	2,391.5	49.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,420.7	1,420.7	0,0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,420.7**	**1,420.7**	**0.0**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 223.6 сая төгрөг болж, -7.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд тусгай зориулалтын материал, барилгын засварын материал, хүнсний материал зэрэг дансны үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ. Тайлант хугацаанд 0.8 сая төгрөгийн малыг актаар хассан байна.

Биет хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 4,008.7 сая төгрөг болж, 57.9 сая төгрөгөөр буурсан нь дахин үнэлж орлого авсан хөрөнгийг данснаас хасахаас гадна ашиглалтын хугацаа нь дуусч дахин ашиглах боломжгүй акталж устгасан үндсэн хөрөнгийг данснаас хассантай холбоотой.

Дансны өглөг данс үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 548.1 сая төгрөг, хуримтлагдсан үр дүн 2,391.5 сая төгрөг, Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 1,420.7 сая төгрөг байна.

Тус байгууллагын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,511.2 сая төгрөг, нийт зардал 1,560.3 сая төгрөг, тайлант үеийн үр дүн -49.1 сая төгрөг байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд нийт цэвэр өмчийн дүн 4,360.3 сая төгрөг 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

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2021 оны төсвийн төслийг 1,862.6 сая төгрөгөөр тооцон төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна. Тайлант онд 1,290.4 сая төгрөгөөр анх баталж, 87.3 сая төгрөгөөр төсвийн тодотгол хийж, 1,377.7 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2021 онд 1,377.7 сая төгрөг батлагдсанаас 1,377.7 сая төгрөгийн урсгал санхүүжилт авч, 1,375.7 сая төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулж 2.0 сая төгрөг хэмнэж орон нутгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвөөс 10 хувийн хэмнэлт гаргах заалтыг хэрэгжүүлээгүй 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 санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 19.1 сая төгрөг, Боловсролын газраас боловсролын шинэчлэлийн хүрээнд “Богцтой хичээл” төслийн санхүүжилт 8.8 сая төгрөгийг тус тус хүлээн авч, боловсролын чанарын шинэчлэл болон бусад үйл ажиллагаанд 27.86 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулж 0.04 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Дэлхий нийтийг хамарсан Корона вирус-2019 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангах, хөл хорионы үед сурагчдын хичээл, хүүхдийн дунд зохиогдох хичээлээс гадуурх сургалт хүмүүжлийн ажлын цар хүрээ хязгаарлагдмал байдалтай байсан тул цахим болон зайны сургалтууд тодорхой хугацаанд явагдсан байна.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл болох гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан нь санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн гол нөлөө бүхий асуудал нь Засгийн Газраас баримталсан төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээг хэрэгжүүлж төсөвт 30.0 сая төгрөгийн хасалт өөрчлөлт, 2.0 сая төгрөгийг төвлөрүүлж хэмнэлт гаргасан байна. Үүнд: Цалин хөлс болон НДШ-с 0.2 сая төгрөг, тогтмол зардлаас 1.6 сая төгрөг, хоолны зардлаас 20.0 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрөөс 10.2 сая төгрөгийг тус тус хэмнэсэн 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.

Байгууллагын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийг авч үзэхэд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 18 мэдээлэлийг хугацаа хоцроож дутуу мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн зарим хуулийн нийцлийн Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”-ын хэрэгжилтийг хянан үзлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж өгснийг аудитаар дахин хянахад хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцоог дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 45.1 сая төгрөгийн алдаа, 1 зөрчил илрүүлж 41.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 2 зөвлөмж өгсөн болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 41.8 сая төгрөгөөр дутуу тооцоолсныг залруулсан болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалтай холбоотой

1.1 *<u>Илрүүлэлт:</u>* Гэрээтэй байгууллагаасаа хүнс авахдаа гэрээний үнийг зөрчиж 3.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй байна.

1.2 *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Гэрээний үүргийг биелүүлж зөрчихгүй байх.

2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой

2.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>* Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийг авч үзэхэд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 18 мэдээлэлийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

2.2. *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.”*Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*”-д заасан мэдээллийг тухай бүр нэгдсэн системд мэдээлж байх,

цээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 8 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Төмөрбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	3	45.1	1	41.8					2	3.3

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Э.БАТ-ЭРДЭНЭ

АУДИТОР Б.ДАВААНЯМ

БЭЛТГЭСЭН:

НЬЮБАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ Б.ЛХАГВАДОРЖ

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГЭРЭЛЧУЛУУН

АУДИТОРЫН ТУСЛАХ Ё.БАЙГАЛМАА