ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өвөрхангай аймгийн Баруунбаян улаан сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/18/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг:psosor@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

БАРУУНБАЯН-УЛААН СУМЫН ЕБСУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.ЗАГАРЗУСЭМ ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.14 № 110
танай ______-ны №______-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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 Баруунбаян-Улаан сумын ЕБСургуулийн 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.

Баруунбаян-Улаан сумын ЕБСургуулийн 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс-ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**69,796,697.00**	**89,730,407.43**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	69,796,697.00	89,730,407.43
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		-
35130	Эм боох материал		
354	**Хангамжийн материал**	69,796,697.00	89,730,407.43
35410	Бичиг хэргийн материал	1,529,100.00	909,100.00
35420	Аж ахуйн материал	41,647,012.00	49,735,829.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал	12,981,520.00	713,120.00
35460	Хүнсний материал	13,639,065.00	38,372,357.70
35470	Бусад хангамжийн материал		
35500	Биологийн хөрөнгө		
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	-
36100	Барааны нөөц	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,542,110,812.63**	**1,497,205,628.52**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,542,110,812.63	1,497,205,628.52
391	Газар		-
392	**Биет хөрөнгө**	1,499,010,812.63	1,454,105,628.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,506,956,403.15	1,506,956,403.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,790,031.48)	(152,329,590.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		

39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	57,325,992.50	96,943,785.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,393,668.52)	(43,513,430.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,058,578.70	42,058,578.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,614,588.75)	(18,611,713.55)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	16,275,209.00	16,275,209.00
39209	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,449,913.11)	(12,289,453.48)
39217	Ном	16,642,831.14	18,615,839.62
393	**Биет бус хөрөнгө**	43,100,000.00	43,100,000.00
39301	Програм хангамж	490,000.00	490,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(490,000.00)	(490,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,100,000.00	43,100,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
394	**Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/**	-	-
39401	Биологийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,611,907,509.63**	**1,586,936,035.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**1,455,296.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	1,455,296.00
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
4112	**Гадаад валют**	-	-
413	**Өглөг**	-	1,455,296.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
413205	Тээвэр шатахууны өглөг		951,880.00
413203	Түлш, халаалтын өглөг		503,416.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв		
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,611,907,509.63**	**1,585,480,739.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,611,907,509.63	1,585,480,739.95

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	408,050,322.14	408,050,322.14
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	842,267,345.40	815,840,575.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	821,949,398.92	842,267,345.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	20,317,946.48	(26,426,769.68)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	361,589,842.09	361,589,842.09
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,611,907,509.63**	**1,586,936,035.95**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,030,716,735.00**	**1,104,229,009.41**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
110	**Орлогын албан татвар**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**38,190,435.00**	**39,111,209.41**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	38,190,435.00	39,111,209.41
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,790,812.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	36,399,623.00	32,063,801.68
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		7,047,407.73
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**992,526,300.00**	**1,065,117,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	840,115,200.00	905,010,600.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131104	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,740,000.00	5,470,369.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,062,831.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	145,671,100.00	151,574,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,671,100.00	151,574,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,034,472,500.00**	**1,128,715,779.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,034,472,500.00**	**1,128,715,779.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,006,236,794.00	1,102,306,937.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	680,621,800.00	690,298,699.99

210101	Үндсэн цалин	421,329,600.00	498,971,099.99
210102	Нэмэгдэл	206,837,100.00	153,634,800.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	52,455,100.00	37,692,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,751,489.00	90,303,301.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,126,689.00	62,439,505.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,156,200.00	7,051,111.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,725,000.00	5,549,903.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,431,200.00	1,387,341.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,312,400.00	13,875,438.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	132,884,594.00	147,727,720.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,922,400.00	6,298,704.00
210302	Түлш, халаалт	127,437,794.00	138,907,016.00
210401	Бичиг хэрэг	3,578,600.00	1,514,407.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,625,800.00	4,426,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	488,800.00	465,000.00
210404	Ном, хэвлэл	99,600.00	172,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	399,000.00	363,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	605,512.00	3,503,282.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	**Нормативт зардал**	32,595,660.00	54,803,961.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,504,000.00	908,600.00
210502	Хоол, хүнс	29,580,710.00	53,154,861.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,510,950.00	740,500.00
210604	Урсгал засвар	3,691,000.00	16,148,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	586,000.00	581,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	586,000.00	581,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	869,000.00	2,893,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	293,000.00	2,893,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	61,439,939.00	89,103,885.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	257,400.00	411,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	247,000.00	2,196,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	60,935,539.00	86,495,985.79
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28,235,706.00	26,408,841.51
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,241,700.00	24,156,189.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,161,700.00	23,076,189.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	1,080,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	15,994,006.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,994,006.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	2,252,652.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,252,652.01
213404	Хөрөнгийн		
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(3,755,765.00)**	**(24,486,769.68)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	1,940,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		1,940,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(1,940,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(3,755,765.00)**	**(26,426,769.68)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	408,050,322.14	**361,589,842.09**	**842,267,345.40**	1,611,907,509.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**842,267,345.40**	**1,611,907,509.63**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2020оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**842,267,345.40**	**1,611,907,509.63**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**842,267,345.40**	**1,611,907,509.63**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**842,267,345.40**	**1,611,907,509.63**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-26,426,769.68	-26,426,769.68
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**408,050,322.14**	**361,589,842.09**	**815,840,575.72**	**1,585,480,739.95**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**994,317,112.00**	**1,065,117,800.00**

11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,790,812.00**	-
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,790,812.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,790,812.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**992,526,300.00**	**1,065,117,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	840,115,200.00	905,010,600.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	840,115,200.00	905,010,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,740,000.00	8,533,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	6,740,000.00	5,470,369.00
1311	**Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл**		
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,062,831.00
131106	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	145,671,100.00	151,574,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	145,671,100.00	151,574,000.00
132002	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**986,915,312.00**	**1,053,650,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**986,915,312.00**	**1,053,650,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**958,679,606.00**	**1,020,589,575.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	680,621,800.00	690,298,699.99
210101	Үндсэн цалин	421,329,600.00	498,971,099.99
210102	Нэмэгдэл	206,837,100.00	153,634,800.00
210104	Урамшуулал	52,455,100.00	37,692,800.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,657,149.00	90,303,301.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,032,349.00	62,439,505.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,156,200.00	7,051,111.42

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,725,000.00	5,549,903.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,431,200.00	1,387,341.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,312,400.00	13,875,438.84
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	129,115,100.00	147,224,304.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,922,400.00	6,298,704.00
210302	Түлш, халаалт	123,668,300.00	138,403,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	524,400.00	2,522,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,681,712.00	9,627,499.00
210401	Бичиг хэрэг	1,613,300.00	1,042,307.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,175,000.00	3,175,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	509,900.00	465,000.00
210404	Ном, хэвлэл	99,600.00	172,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	399,000.00	363,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,884,912.00	4,408,492.00
2105	**Нормативт зардал**	33,853,445.00	72,661,872.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,318,800.00	1,045,600.00
210502	Хоол, хүнс	31,740,345.00	70,875,772.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	794,300.00	740,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,556,000.00	3,880,000.00
210604	Урсгал засвар	16,556,000.00	3,880,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	586,000.00	581,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	586,000.00	581,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	869,000.00	3,405,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	293,000.00	3,405,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,739,400.00	2,607,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	708,200.00	411,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,031,200.00	2,196,800.00
211	**ХҮҮ**	-	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**28,235,706.00**	**33,061,224.01**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,241,700.00	30,808,572.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,161,700.00	29,728,572.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	1,080,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	15,994,006.00	2,252,652.01

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,994,006.00	2,252,652.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,401,800.00**	**11,467,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	7,401,800.00	**11,467,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,401,800.00**	**11,467,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,401,800.00	11,467,000.00
220001	Барилга байгууламж		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,401,800.00	11,467,000.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	-	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,401,800.00)**	**(11,467,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
14	**Бусад эх үүсвэр**	-	-
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	-	-
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	-	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			0.00	0.00
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	989,833,200.00	985,786,300.00	1,056,584,600.00	1,056,584,600.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	989,833,200.00	985,786,300.00	1,056,584,600.00	1,056,584,600.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	975,751,200.00	957,550,594.00	1,024,934,900.00	1,023,523,375.99
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	680,621,800.00	680,621,800.00	690,298,700.00	690,298,699.99
Үндсэн цалин	421,329,600.00	421,329,600.00	498,971,100.00	498,971,099.99
Нэмэгдэл			153,634,800.00	153,634,800.00

	206,837,100.00	206,837,100.00		
Урамшуулал	52,455,100.00	52,455,100.00	37,692,800.00	37,692,800.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,608,900.00	84,657,149.00	90,175,500.00	90,175,500.00
Тэтгэврийн даатгал	67,984,100.00	56,032,349.00	66,601,100.00	62,311,704.32
Тэтгэмжийн даатгал	7,156,200.00	7,156,200.00	5,893,600.00	7,051,111.42
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,725,000.00	5,725,000.00	4,714,900.00	5,549,903.77
Ажилгүйдлийн даатгал	1,431,200.00	1,431,200.00	1,178,700.00	1,387,341.65
Эрүүл мэндийн даатгал	14,312,400.00	14,312,400.00	11,787,200.00	13,875,438.84
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	129,115,100.00	129,115,100.00	147,694,000.00	147,224,304.00
Гэрэл, цахилгаан	4,922,400.00	4,922,400.00	6,768,400.00	6,298,704.00
Түлш, халаалт	123,668,300.00	123,668,300.00	138,403,600.00	138,403,600.00
Цэвэр, бохир ус	524,400.00	524,400.00	2,522,000.00	2,522,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	9,049,400.00	8,049,400.00	6,822,400.00	**6,576,800.00**
Бичиг хэрэг	1,613,300.00	1,613,300.00	559,300.00	559,300.00
Тээвэр, шатахуун	4,175,000.00	3,175,000.00	3,175,000.00	3,175,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	509,900.00	509,900.00	465,000.00	465,000.00
Ном, хэвлэл	554,200.00	554,200.00	505,400.00	259,800.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	399,000.00	399,000.00	363,900.00	363,900.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,798,000.00	1,798,000.00	1,753,800.00	1,753,800.00
Нормативт зардал	38,540,200.00	33,840,545.00	72,364,700.00	**71,694,172.00**
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,318,800.00	1,318,800.00	297,400.00	297,400.00
Хоол, хүнс	36,440,000.00	31,740,345.00	71,326,800.00	70,656,272.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	781,400.00	781,400.00	740,500.00	740,500.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,556,000.00	16,556,000.00	**13,880,000.00**	**13,880,000.00**
Багаж, техник, хэрэгсэл			10,000,000.00	10,000,000.00
Тавилга				
Урсгал засвар	16,556,000.00	16,556,000.00	3,880,000.00	3,880,000.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-		-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
Томилолт, зочны зардал	188,000.00	188,000.00	599,800.00	581,000.00
Дотоод албан томилолт	188,000.00	188,000.00	599,800.00	581,000.00

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	576,000.00	576,000.00	491,900.00	485,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			491,900.00	485,000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00		
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,495,800.00	3,946,600.00	2,607,900.00	2,607,900.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	450,800.00	411,100.00	411,100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,495,800.00	3,495,800.00	2,196,800.00	2,196,800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,082,000.00	12,241,700.00	31,649,700.00	30,808,572.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	14,082,000.00	12,241,700.00	31,649,700.00	30,808,572.00
Төрөөс иргэдэд олгохтэтгэмж,урамшуулал	13,002,000.00	11,161,700.00	30,569,700.00	29,728,572.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	1,080,000.00	1,080,000.00	1,080,000.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	15,994,006.00		2,252,652.01
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,994,006.00		2,252,652.01
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	989,833,200.00	985,786,300.00	1,056,584,600.00	1,056,584,600.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	840,115,200.00	840,115,200.00	905,010,600.00	905,010,600.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	840,115,200.00	840,115,200.00	905,010,600.00	905,010,600.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	149,718,000.00	145,671,100.00	151,574,000.00	151,574,000.00
Орон нутгийн төсвөөс	149,718,000.00	145,671,100.00	151,574,000.00	151,574,000.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			1	1
Төсвийн байгууллага				
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55	55	58	58
Удирдах ажилтан	1	1	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	41	41	43	43
Үйлчлэх ажилтан	13	13	14	14
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	494	494		
СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА			-	-
Төрийн өмчит СӨБ байгууллага				
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			-	-
СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**8533200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**8533200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	8533200.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		127801.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		127801.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	3137699.00
210401	Бичиг хэрэг		483,007.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,654,692.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	967700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	748,200.00
210502	Хоол, хүнс		219,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	4300000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,300,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	8533200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	8533200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,170,369.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3062831.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
70207	Гадаадын зээл тусламжаар хэрэгжүүлэх төсөл хөтөлбөр		4,300,000.00
80104	Гадаадын зээлээр санхүүжүүлэх ажил үйлчилгээ		4,300,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	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 Баруунбаян улаан сумын 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 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор П.Сосорбурам гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022 оны 01-р сарын 13-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Сурагчдыг оюун ухаан, ёс суртахуун, бие бялдрын зохих чадавхтай, хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахидаг, бие даан сурах, ажиллах, амьдрах чадвартай болгон төлөвшүүлэхэд оршино.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

1. Сургууль .цэцэрлэг бүр гэнэтийн буюу давагдашгүй хүчин зүйлийн үед хичээл , сургалтыг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангах, цахим хичээлийн сан болон идэвхтэй суралцах, суралцагчийн бие даан ажиллах үйлийг дэмжсэн дасгал , даалгаврын сан бүрдүүлж үр дүнтэй ашиглах.
2. Дижитал технологийг хичээл ,сургалтын үйл ажиллагааны үндсэн хэрэгсэл болгон хөгжүүлэх , түүнийг үр дүнтэй ашиглахад багш нарын мэргэжлийн бүлгийн үйл ажиллагааг чиглүүлэх , багш ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих боломжийг "Багшийн цахим кампус"системийг хөгжүүлж бүрдүүлэх.
3. Хичээл сургалтын өдөр тутмын үйл ажиллагааг асуудалд бүтээлчээр хандах, шийдлийн эрэл хайгуул хийх , учир шалтгааныг илрүүлэх, асуудал шийдвэрлэх, үнэлгээ, дүгнэлт хийх үйлд чиглүүлэх
4. Суралцагчийг сургууль завсардахаас сэргийлэх , боловсролд тэгш хамруулах, айдас түгшүүр сэтгэл зовнил, стрессгүйгээр суралцах ,хөгжихөд дэмжлэг үзүүлэх
5. Багш , ажилтанд стрессээс сэргийлэх сэтгэлзүйн дэмжлэг үзүүлэх, ажлын байранд эерэг уур амьсгал бүхий байгууллагын соёл бүрдүүлэх
6. Бүсийн төв болон цэцэрлэг сургуулиуд харилцан туршлага солилцох ,багшийн болон сургалтын орчны нөөцөд тулгуурлан хичээл , сургалтын үйл ажиллагааг хамтран зохион байгуулах -"Багш солилцоо " аргазүй , үйл ажиллагааг хэрэгжүүлж , ажлын байранд эерэг уур амьсгал бүхий байгууллагын соёл төлөвшүүлж , үйлчилгээний чанар ,үр ашгийг сайжруулах
7. Хичээл , сургалтын үйл ажиллагааг улирлын байдлаас хамааран, гадна орчинд зохион байгуулах боломжтой "Хөдөлмөр зуслан" зорилтот арга хэмжээ , хөтөлбөрийг

сургууль бүр төлөвлөн ,нутгийн захиргааны байгууллага ,эцэг эх,асран хамгаалагч, олон нийтийн оролцоотой зохион байгуулах , хамтарч үр дүнтэй хэрэгжүүлэх.

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.

Баруунбаян улаан сумын Сургуулийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Дотоод хяналтын нэгж нь сургуулийн захирлын 2021 оны 9 сарын 30-ны А/19 тоот тушаалаар 5 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн ажилладаг.

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.

Өвөрхангай аймгийн Баруунбаян улаан сумын 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 1128.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 16.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 11.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 11.3 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 0.1 сая төгрөгийн ном ,хөрөнгө оруулалтаар 30.2 сая төгрөгийн тоног төхөөремж 1.9 сая төгрөгийн ном тус тус нэмэгдсэн. Мөн 1.9 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж 14-р цэцэрлэгт шилжүүлсэн байна. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс 19.9 сая төгрөгөөр өссөн нь хоолны материалын/мах/ үнийн өсөлттэй 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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 1056.6 сая төгрөгийг улс, орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 7.2 хувиар өссөн байна. Энэ нь халаалтын зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1056.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 1054.3 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж , 2.2 сая төгрөгийн буцаан төвлөрүүлжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд өөрийн орлого 3.1 сая төгрөг, ХОЦРОГДОЛГҮЙ СУРАЛЦЪЯ төслөөс 4.3 сая төгрөгийн санхүүжилт 1.1 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт нийт 8.5 сая төгрөгөөс тэтгэврийн даатгалд 0.1 сая төгрөг, бичиг хэрэг 0.5 сая төгрөг Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсэд 2.7 сая төгрөг, Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэлд 0.7 сая төгрөг, хоол хүнсэнд 0.2 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 4.3 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлаас сумын онцгой комиссын хурлын шийдвэрээр эргүүл жижүүр хийсэн хүмүүст 4.2 мянган төгрөгийн хоол өгч зардлын норматив хэтрүүлсэн байна

Тайлант онд үдийн цайны хоолны материалыг бэлэн бүтээгдэхүүний дансанд бүртгэсэн зөрчил нь аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Баруунбаян улаан сумын Сургууль нь 2021 онд 151 мэдээлэл байршуулахаас 147 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан , 2 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Нийт мэдээллийн 98.7 хувийг хугацаандаа 11.3 хувийг хугацаа хоцроож оруулсан байна.

Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр,Хагас жилээр,Улирал бүр,Сар бүр) хэсэгт: 11, 12 сар болон 4-р улирлын төсөв гүйцэтгэлийг алдаатай тайлагнасан.

Хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр)-хэсэгт доорх мэдээллүүдийг байршуулаагүй байна.Үүнд:

Дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээг "Арвин хос бүрд " ХХК 27.1 сая төгрөг, АУХ баян" ХХК 23.4 сая төгрөгийн сурагчдын үдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээ,"Арцат богд трейд" ХХК 17.3 сая төгрөгийн бүгд 67.8 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

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 гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

1. Шинэ дансны хууль зөрчигдсөн 5 сая төгрөгөөс дээш 5 зардлын гүйлгээ мэдээлээгүй байна гэсэн шаардлагын хариуг 2021 оны 6-р сарын 03-ны 12 тоотоор
2. Төсвийн төлөвлөлт үндэслэл муутай хийсэн, хэмнэгдсэн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан 5.0 сая төгрөгийг 2021 оны 1 сарын 29-ны өдрийн 01 тоот төлбөрийн хүсэлтээр орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэн шилжүүлсэн тухай хариуг 2021 оны 6-р сарын 03 ны 11 тоотоор хариуг тус тус ирүүлсэн

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Хуулийн хүчин төгөлдөр бүрдэл бүхий баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэх
2. Үдийн цайны хоолны материалыг хүнсний материалын дансанд бүртгэх

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2 зөрчил илэрснээс, 2 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын тодруулгын тайланд үнэ төлбөргүй авсан аж ахуйн материалын дүнг 0.6 сая төгрөгөөр , санхүүгийн үр дүнгийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 0.5 сая төгрөгөөр, мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнг 0.5 сая төгрөгийн залруулгыг тус тус хийв.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны хуулийн дагуу хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийг тухай бүр, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаягаар тухай бүр,Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг тухай бүр үнэн зөв байршуулах

Дотуур байрны хүүхдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээг "Арвин хос бүрд " ХХК 27.1 сая төгрөг, АУХ баян" ХХК 23.4 сая төгрөгийн сурагчдын үдийн хоол, хүнс нийлүүлэх гэрээ,"Арцат богд трейд" ХХК 17.3 сая төгрөгийн бүгд 67.8 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

2.Төсвийн тухай хууль 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. 16 дугаар зүйлийн 16.5.2."батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;", 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах гэсэн заалтуудыг зөрчсөн

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг 219500 төгрөгөөр хэтрүүлж өөрийн нэмэлт орлогоос санхүүжүүлсэн , мөн сумын онцгой комиссын хуралдааны тэмдэглэлээр эргүүл жижүүр хийсэн хүмүүст 4.0 сая төгрөгийн хоол өгсөн.

4.4 Зөвлөмж

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

1. **Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал**

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант онд үдийн цайны хоолны материалыг бэлэн бүтээгдэхүүний дансанд бүртгэсэн байна.

2. Бараа материалын тодруулгын тайланд үнэ төлбөргүй авсан аж ахуйн материалын дүн, санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийн дүнгүүд зөрүүтэй тайлагнасан

2.1. Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дансны төлөвлөгөөний дагуу эргэлтийн хөрөнгийг бүртгэх Төсвийг хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулж, тайлагнах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 01 -ний 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	Баруунбаян улаан сумын Сургууль	3	71.8			0	0	2	71.8	1	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР П.СОСОРБУРАМ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 18-НЫ ӨДӨР