

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/50/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

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

Аудитын менежер: Д.Гансүх

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

Ахлах аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|---|------------------------------|
| 1.Аудитын гэрчилгээ..... | 3 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан | 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 өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 8 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 10 |
| 3.Аудитын тайлан | 10 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл | 10 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 11 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 11 |
| 3.4 Материаллаг байдал | 11 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | 12 |
| 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 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол | 13 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | 13 |
| 4.1 Залруулсан алдаа | |
| 4.2 Зөвлөмж | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | 13 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| АОУС | Аудитын Олон Улсын Стандарт |

1. Аудитын гэрчилгээ



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.09.10 № 162
танай _____ -ны № _____ -г

БАТ-ӨЛЗИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Н.ОРХОНТУУЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Бат-Өлзий 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.

Бат-Өлзий 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



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>138730204.12</u> | <u>126291739.12</u> |
| 33 | АВЛАГА | 20730330.00 | 1783981.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 420260.00 | 1383627.00 |
| 335 | Бусад авлага | 20310070.00 | 400354.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 20310070.00 | 400354.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 117999874.12 | 124507758.12 |
| 351 | Түүхий эд материал | 49368858.12 | 52321558.12 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 48733858.12 | 51733858.12 |
| 35130 | Эм боох материал | 635000.00 | 587700.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 68631016.00 | 72186200.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 899700.00 | 1188310.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 4614150.00 | 6341630.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 778000.00 | 1680000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1802800.00 | 2120500.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 8586200.00 | 11899950.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 51950166.00 | 48955810.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>3177855195.65</u> | <u>3076001945.98</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3177855195.65 | 3076001945.98 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 3113604695.89 | 3011833112.94 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3049909498.49 | 3049909498.49 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -215422717.22 | -371515149.78 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 19625000.00 | 19625000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | | -3270833.28 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 297174744.49 | 168304242.77 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -225205557.32 | -27627150.88 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 247406313.00 | 233736868.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -137046737.74 | -130862158.98 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 38336500.00 | 38336500.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14950316.81 | -18267300.52 |
| 39217 | Ном | 53777969.00 | 53463597.12 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 64250499.76 | 64168833.04 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 64918000.00 | 64618000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -667500.24 | -449166.96 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>3316585399.77</u> | <u>3202293685.10</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>50000.00</u> | <u>40950.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 50000.00 | 40950.00 |
| 413 | Өглөг | 50000.00 | 40950.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 50000.00 | 40950.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 50000.00 | 40950.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>3316535399.77</u> | <u>3316535399.77</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 3316535399.77 | 3316535399.77 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 755081272.00 | 755081272.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 755081272.00 | 755081272.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1514615082.08 | 1400332417.41 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1514615082.08 | 1514615082.08 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | -114282664.67 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1046839045.69 | 1046839045.69 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>3316585399.77</u> | <u>3202293685.10</u> |

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2044309868.00 | 2117202315.40 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0.00 | 76883281.40 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0.00 | 76883281.40 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Үндсэн хөрөнгө | | 72290681.40 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Бараа материал | | 4592600.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2044309868.00 | 2040319034.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1787403088.00 | 1784609404.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1787403088.00 | 1784609404.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 30606380.00 | 12192730.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 30606380.00 | 12192730.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 226300400.00 | 243516900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 226300400.00 | 243516900.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2157663376.74 | 2215931961.07 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2157663376.74 | 2215931961.07 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2079493698.74 | 2140446561.07 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1460382307.00 | 1442671111.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 928975626.00 | 1052875586.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 398918595.00 | 298758381.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 132488086.00 | 91037144.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 184797746.00 | 190613645.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 126852754.00 | 133049739.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 14923542.00 | 14783190.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 11768594.00 | 11665272.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2820768.00 | 3262259.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 28432088.00 | 27853185.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 220300709.00 | 238756900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 9390224.00 | 9445968.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 209481885.00 | 228752149.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1428600.00 | 558783.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11594070.00 | 26172893.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2177200.00 | 4579421.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2460650.00 | 4154316.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1099140.00 | 1075000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 259400.00 | 195000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2022400.00 | 2800000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3575280.00 | 13369156.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 37056080.00 | 48883800.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1243100.00 | 744500.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 34676980.00 | 46355200.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1136000.00 | 1784100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5830150.00 | 3540300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5830150.00 | 3540300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1985000.00 | 1602600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1985000.00 | 1602600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 806400.00 | 1672100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 230400.00 | 1672100.00 |

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 156741236.74 | 186533212.07 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1365900.00 | 1397300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 9544536.39 | 1294000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 145830800.35 | 183841912.07 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 78169678.00 | 75485400.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 41047400.00 | 75485400.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 39047400.00 | 73448100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2000000.00 | 2037300.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 37122278.00 | |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37119587.00 | |
| 213304 | Хөрөнгийн | 2691.00 | 0.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -113353508.74 | -98729645.67 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.00 | 15553019.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 0.00 | 5803019.00 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал- Үндсэн хөрөнгө | | 9750000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 0.00 | -15553019.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -113353508.74 | -114282664.67 |

2.3 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) | 2044309868.00 | 2040319034.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2044309868.00 | 2040319034.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1787403088.00 | 1784609404.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1787403088.00 | 1784609404.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 30606380.00 | 12192730.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 30606380.00 | 12192730.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 226300400.00 | 243516900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 226300400.00 | 243516900.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 2036890668.00 | 2034318034.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2036890668.00 | 2034318034.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1961094415.00 | 1958869934.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1460467995.00 | 1442585423.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 929061314.00 | 1052875586.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 398918595.00 | 298672693.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 132488086.00 | 91037144.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 184996729.00 | 191662700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 127051737.00 | 134098794.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 14923542.00 | 14783190.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 11768594.00 | 11665272.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2820768.00 | 3262259.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 28432088.00 | 27853185.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 220678709.00 | 239658900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 9390224.00 | 9445968.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 209859885.00 | 229654149.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1428600.00 | 558783.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 16186020.00 | 22628261.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2304800.00 | 4752431.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4148800.00 | 3494600.00 |

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1099140.00 | 1075000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 298800.00 | 3204600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3086000.00 | 2800000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5248480.00 | 7301630.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 40899700.00 | 52404650.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 779300.00 | 875900.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 38288400.00 | 49668950.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1832000.00 | 1859800.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 24869000.00 | 3858000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 19250000.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5619000.00 | 3858000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1985000.00 | 1602600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1985000.00 | 1602600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 806400.00 | 1672100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 230400.00 | 1672100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10204862.00 | 2797300.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1365900.00 | 1397300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 8838962.00 | 1400000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 75796253.00 | 75448100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 38673975.00 | 75448100.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 36673975.00 | 73448100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2000000.00 | 2000000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 37122278.00 | 0.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37119587.00 | 0.00 |
| 213304 | Хөрөнгийн | 2691.00 | 0.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 7419200.00 | 6001000.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 7419200.00 | 6001000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 7419200.00 | 6001000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 7419200.00 | 6001000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 7419200.00 | 6001000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -7419200.00 | -6001000.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 0.00 | 0.00 |

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|---|
| C01 | 2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,514,615,082.08 | 0.00 | 3,316,535,399.77 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,514,615,082.08 | 0.00 | 3,316,535,399.77 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | | | | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин | | | | | 0.00 |

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
| | үнэлгээний бууралт | | | | | |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | | | 0.00 |
| C08 | 2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,514,615,082.08 | 0.00 | 3,316,535,399.77 |
| D01 | 2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,514,615,082.08 | 0.00 | 3,316,535,399.77 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,514,615,082.08 | 0.00 | 3,316,535,399.77 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | -114,282,664.67 | 0.00 | -114,282,664.67 |
| D09 | 2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 755,081,272.00 | 1,046,839,045.69 | 1,400,332,417.41 | 0.00 | 3,202,252,735.10 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хоронгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2093823400.00 | 1976581210.00 | 2080993500.00 | 2027254473.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2093823400.00 | 1976581210.00 | 2080993500.00 | 2027254473.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2037710200.00 | 1937907235.00 | 2002712800.00 | 1951806373.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1516448600.00 | 1460467995.00 | 1482396100.00 | 1442585423.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 998790800.00 | 929061314.00 | 1084813900.00 | 1052875586.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 397789000.00 | 398918595.00 | 316024600.00 | 298672693.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 119868800.00 | 132488086.00 | 81557600.00 | 91037144.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шийтгэл | 210660600.00 | 184996729.00 | 196786500.00 | 191662700.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 148242600.00 | 127051737.00 | 146404100.00 | 134098794.00 |

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

| | | | | | |
|--------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15604500.00 | 14923542.00 | 12595600.00 | 14783190.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 12483600.00 | 11768594.00 | 10076500.00 | 11665272.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3120900.00 | 2820768.00 | 2519100.00 | 3262259.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 31209000.00 | 28432088.00 | 25191200.00 | 27853185.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 222868400.00 | 220678709.00 | 241218900.00 | 239658900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 10043700.00 | 9390224.00 | 11099400.00 | 9445968.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 211396100.00 | 209859885.00 | 228733800.00 | 229654149.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1428600.00 | 1428600.00 | 1385700.00 | 558783.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 15840800.00 | 15755840.00 | 13601800.00 | 13538700.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2304800.00 | 2304800.00 | 1901200.00 | 1901200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3867200.00 | 3867200.00 | 2614000.00 | 2614000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1100000.00 | 1099140.00 | 1075000.00 | 1075000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 978000.00 | 978000.00 | 579600.00 | 579600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3086000.00 | 3086000.00 | 2800000.00 | 2800000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4504800.00 | 4420700.00 | 4632000.00 | 4568900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 56743400.00 | 40899700.00 | 56731500.00 | 52404650.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 779300.00 | 779300.00 | 875900.00 | 875900.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 54132100.00 | 38288400.00 | 53995800.00 | 49668950.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1832000.00 | 1832000.00 | 1859800.00 | 1859800.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5650000.00 | 5619000.00 | 6470000.00 | 6448000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0.00 | 0.00 | 2590000.00 | 2590000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5650000.00 | 5619000.00 | 3880000.00 | 3858000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1993600.00 | 1985000.00 | 1038600.00 | 1038600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1993600.00 | 1985000.00 | 1038600.00 | 1038600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 806400.00 | 806400.00 | 1672100.00 | 1672100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 230400.00 | 230400.00 | 1672100.00 | 1672100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 576000.00 | 576000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6698400.00 | 6697862.00 | 2797300.00 | 2797300.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1366400.00 | 1365900.00 | 1397300.00 | 1397300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5332000.00 | 5331962.00 | 1400000.00 | 1400000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 56113200.00 | 38673975.00 | 78280700.00 | 75448100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 56113200.00 | 38673975.00 | 78280700.00 | 75448100.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 54113200.00 | 36673975.00 | 76280700.00 | 73448100.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 30606380.00 | 13064561.00 | 17541819.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 30606380.00 | 13064561.00 | 17541819.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 30606380.00 | 13064561.00 | 17541819.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1109380.00 | 9464561.00 | -8355181.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | - | 2,851,231.00 | -2851231.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 281,600.00 | 880,600.00 | -599000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | - | 3,000,000.00 | -3000000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 827,780.00 | 2,732,730.00 | -1904950.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 25990000.00 | 3036000.00 | 22954000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 25,990,000.00 | 3,036,000.00 | 22954000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 0.00 | 564000.00 | -564000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | - | 564,000.00 | -564000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3507000.00 | 0.00 | 3507000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,507,000.00 | - | 3507000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 30606380.00 | 12192730.00 | 18413650.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 30606380.00 | 12192730.00 | 18413650.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 30606380.00 | 12,192,730.00 | 18413650.00 |

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

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитыг 2022.01.17-аас 2022.01.20-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.20-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Мөнхзаяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.25-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бага дунд боловсролын тухай хуулийн 2.1.Бага боловсролын зорилго нь эх хэлний суурь чадамжтай, бүтээлч, сурах арга барилтай монгол хүүхэд төлөвшүүлэх, суурь боловсролын зорилго нь амьдрах ухаан, шинжлэх ухааны суурь мэдлэг, чадвар эзэмшсэн, бие даан бүтээлчээр суралцах чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх, бүрэн дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэхэд тус тус оршино.

Тус сургууль нь 2021 онд “Чадварлаг боловсон хүчин чанартай боловсролыг эрхэмлэн нийгэмд манлайлан ажиллаж амьдрах арга ухаанд тасралтгүй суралцах чадвар бүхий иргэнийг төлөвшүүлнэ” гэсэн зорилт дэвшүүлжээ.

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.

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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.

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.

Бат-Өлзий 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 1 хувиар буюу 22.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 16.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангаар 97.5 сая төгрөгийн хөрөнгө шинээр бүртгэлд тусгаснаас 6.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 91.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр авчээ.

Бараа материалын тодруулга тайлангаар 79.6 сая төгрөгийн материал төсвийн хөрөнгөөр, 4.6 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэж 77.7 сая төгрөгийн зарцуулалт хийжээ.

Тайлант онд 1.8 сая төгрөгийн авлага, 0.04 сая төгрөгийн өглөгтэй 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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуулийн хүрээнд 0.9 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан улсын төсвөөс 1.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 243.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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 төсвийн дансаар 13.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал зардалд 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.

Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй 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 2 чиглэлээр аудитын 2 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.

Бат-Өлзий сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 148 мэдээллийг ил тод мэдээлсэн, 1 мэдээллийн хугацаа хоцорсон байна

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн.

4. Аудитын илрүүлэлт

- Санхүү тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй 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 |
| | | | | | | | | | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

Ц.МӨНХЗАЯА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 10-НИЙ ӨДӨ