ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/102/-НА-СТА-ТШЗ

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр

Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг

Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn

Аудитор Б.Нямдорж
Утас: 99998436 Цахим хаяг: bnyamdorj5@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Алтай хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... 2.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 8
 3.1 Ерөнхий зүйл 9
 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
 3.4 Материаллаг байдал 12
 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
 3.8 Аудитын гол асуудал .... 14.
 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022. 02. 28 № 137

танай ____________ -ны № ____________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН ШАРГА СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ М.ЗОЛБАЯР ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Шарга 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.

Шарга 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.

07020250

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 Х.ТҮВШИНБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**65,221,917.92**	**59,404,801.22**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**65,221,917.92**	**59,404,801.22**
35100	**Түүхий эд материал**	**3,862,600.00**	**5,398,792.62**
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,732,600.00	3,842,692.62
35130	Эм боох материал	130,000.00	1,556,100.00
35400	**Хангамжийн материал**	**61,359,317.92**	**54,006,008.60**
35410	Бичиг хэргийн материал	4,370,939.00	5,684,429.68
35420	Аж ахуйн материал	46,969,378.92	47,872,378.92
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,884,000.00	-
35460	Хүнсний материал	135,000.00	449,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,001,197,740.45**	**936,457,359.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,001,197,740.45**	**936,457,359.89**
39200	**Биет хөрөнгө**	**971,014,740.45**	**906,276,859.85**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	961,924,494.55	961,924,494.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(101,353,848.64)	(143,819,835.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	67,326,800.00	71,913,152.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,981,022.62)	(34,134,297.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,260,440.00	76,260,440.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,287,054.66)	(46,885,790.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,068,020.00	12,068,020.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,961,784.53)	(12,068,020.00)
39217	Ном	21,018,696.35	21,018,696.35
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**30,183,000.00**	**30,180,500.04**
39301	Програм хангамж	5,000.00	5,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,499.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,178,000.00	30,178,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,066,419,658.37**	**995,862,161.11**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,066,419,658.37**	**995,862,161.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,066,419,658.37**	**995,862,161.11**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	480,769,642.35	480,769,642.35
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(99,837,762.91)**	**(170,395,260.17)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(61,375,817.97)	(99,837,762.91)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(38,461,944.94)	(70,557,497.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	685,487,778.93	685,487,778.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,066,419,658.37**	**995,862,161.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**764,111,872.00**	**723,040,335.30**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,669,774.00**	**6,640,615.30**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**15,669,774.00**	**6,640,615.30**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**15,669,774.00**	**-**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,669,774.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	3,586,352.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	3,054,263.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**748,442,098.00**	**716,399,720.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**679,052,800.00**	**649,562,800.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	679,052,800.00	649,562,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,689,298.00**	**5,436,920.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,629,298.00	4,438,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	60,000.00	998,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**56,700,000.00**	**61,400,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,700,000.00	61,400,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**802,573,816.94**	**793,597,832.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**802,573,816.94**	**793,597,832.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**744,749,200.69**	**765,374,578.56**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**520,162,900.75**	**513,584,282.00**
210101	Үндсэн цалин	443,181,367.75	439,953,899.00
210104	Урамшуулал	39,468,896.00	38,102,112.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,512,637.00	35,528,271.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**66,147,980.00**	**68,177,731.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,523,738.00	47,692,789.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	960,000.00	5,017,774.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,219.00	4,232,479.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,147.00	991,827.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,442,876.00	10,242,860.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**53,234,669.40**	**53,502,033.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,419,511.00	4,978,033.00
210302	Түлш, халаалт	49,615,158.40	47,524,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,136,301.66**	**6,739,720.00**
210401	Бичиг хэрэг	905,950.00	927,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,127,500.00	1,743,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00	270,000.00
210404	Ном, хэвлэл	117,000.00	918,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	690,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,683,400.00	2,825,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,462,451.66	-
2105	**Нормативт зардал**	**23,636,375.00**	**33,664,680.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	410,000.00	1,013,100.00
210502	Хоол, хүнс	23,196,375.00	32,651,580.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**284,000.00**	**17,990,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	124,000.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	160,000.00	17,350,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**693,000.00**	**238,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	693,000.00	238,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**796,000.00**	**590,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	590,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**69,657,973.88**	**70,888,132.56**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	814,500.00	1,561,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,843,473.88	69,326,732.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,824,616.25**	**28,223,254.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**24,048,398.00**	**14,087,700.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,929,100.00	11,585,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,629,298.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,490,000.00	2,502,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,081,449.00**	**431,967.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,081,449.00	431,967.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**31,694,769.25**	**13,703,587.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,694,769.25	13,703,587.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(38,461,944.94)**	**(70,557,497.26)**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(38,461,944.94)**	**(70,557,497.26)**

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)**	**759,512,808.00**	**716,636,168.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**759,512,808.00**	**716,636,168.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	679,052,800.00	649,562,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	679,052,800.00	649,562,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	23,589,298.00	5,436,920.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,589,298.00	4,438,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	998,600.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	56,700,000.00	61,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	56,700,000.00	61,400,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	170,710.00	236,448.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	170,710.00	236,448.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**733,292,808.00**	**715,636,168.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**733,292,808.00**	**715,636,168.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**675,297,481.75**	**687,176,466.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	520,162,900.75	513,584,282.00
210101	Үндсэн цалин	443,181,367.75	439,953,899.00
210104	Урамшуулал	39,468,896.00	38,102,112.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,512,637.00	35,528,271.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,147,980.00	68,177,731.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,523,738.00	47,692,789.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	960,000.00	5,017,774.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,219.00	4,232,479.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,147.00	991,827.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,442,876.00	10,242,860.18
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,618,551.00	43,618,033.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,419,511.00	4,978,033.00
210302	Түлш, халаалт	50,999,040.00	37,640,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,189,150.00	6,382,920.00
210401	Бичиг хэрэг	1,204,650.00	968,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,127,500.00	1,743,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00	270,000.00
210404	Ном, хэвлэл	117,000.00	971,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	690,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,900,000.00	2,375,000.00
2105	**Нормативт зардал**	23,017,900.00	35,137,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	540,000.00	1,600,000.00
210502	Хоол, хүнс	22,007,900.00	32,937,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	470,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,132,000.00	17,990,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,660,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	472,000.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	-	17,350,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	693,000.00	238,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	693,000.00	238,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	796,000.00	590,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	590,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,540,000.00	1,458,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,540,000.00	1,458,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,995,326.25**	**28,459,702.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,219,108.00	14,324,148.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	170,710.00	236,448.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,929,100.00	11,585,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,629,298.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,490,000.00	2,502,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,081,449.00	431,967.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,081,449.00	431,967.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	31,694,769.25	13,703,587.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,694,769.25	13,703,587.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**26,220,000.00**	**1,000,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**26,220,000.00**	**1,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**26,220,000.00**	**1,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	26,220,000.00	1,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,220,000.00	1,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(26,220,000.00)**	**(1,000,000.00)**
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**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(59,672,241.97)**	**1,106,585,179.31**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**-**	**-**	**(1,703,576.00)**	**(1,703,576.00)**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(61,375,817.97)**	**1,104,881,603.31**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**-**	**-**	**-**	**-**
5	**Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт**	**-**	**-**	**-**	**-**
6	**Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз**	**-**	**-**	**-**	**-**
7	**Өмчид гарсан өөрчилөлт**	**-**	**-**	**-**	**-**
8	**Зарласан ногдол ашиг**	**-**	**-**	**-**	**-**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**-**	**-**	**(38,461,944.94)**	**(38,461,944.94)**
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(99,837,762.91)**	**1,066,419,658.37**
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(99,837,762.91)**	**1,066,419,658.37**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(99,837,762.91)**	**1,066,419,658.37**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(70,557,497.26)	(70,557,497.26)
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**480,769,642.35**	**685,487,778.93**	**(170,395,260.17)**	**995,862,161.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**710,962,800.00**	**696,827,246.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**710,962,800.00**	**696,827,246.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**693,254,100.00**	**682,739,546.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**520,143,200.00**	**513,584,282.00**
210101	Үндсэн цалин	444,629,000.00	439,953,899.00
210104	Урамшуулал	38,477,000.00	38,102,112.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,037,200.00	35,528,271.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**68,680,400.00**	**68,177,731.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,696,000.00	47,692,789.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,125,000.00	5,017,774.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,317,000.00	4,232,479.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,050,400.00	991,827.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,492,000.00	10,242,860.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**44,050,000.00**	**43,618,033.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,978,033.00
210302	Түлш, халаалт	37,950,000.00	37,640,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,987,600.00**	**2,946,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,124,000.00	1,118,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	270,000.00
210404	Ном, хэвлэл	53,600.00	53,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	55,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,150,000.00	1,150,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**36,449,500.00**	**35,137,500.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,600,000.00	1,600,000.00
210502	Хоол, хүнс	34,249,500.00	32,937,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,990,000.00**	**17,990,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	640,000.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	17,350,000.00	17,350,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,500,000.00**	**238,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	238,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**953,400.00**	**590,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	953,400.00	590,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**500,000.00**	**458,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	458,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,708,700.00**	**14,087,700.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**17,708,700.00**	**14,087,700.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,008,700.00	11,585,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,700,000.00	2,502,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**710,962,800.00**	**696,827,246.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**649,562,800.00**	**635,859,213.00**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	649,562,800.00	635,859,213.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**61,400,000.00**	**60,968,033.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	61,400,000.00	60,968,033.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	-	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**46.00**	**46.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	18.00	18.00
620004	Гэрээт ажилтан	8.00	8.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**5,436,920.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,436,920.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	5,436,920.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,436,920.00
210401	Бичиг хэрэг	668,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	625,000.00
210404	Ном, хэвлэл	918,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,225,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**5,436,920.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**5,436,920.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,438,320.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	998,600.00
131106	Төсвийн урамшуулал	
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 Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг “Шилэн баланс аудит” ХХК-ний Говь-Алтай салбарын аудитор Б.Нямдорж гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймгийн Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 710.9 сая төгрөгийн 144 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 710.9 сая төгрөгийн 144 мэдээллийг ил тод байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", "6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг", "6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 0.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 16.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 35.9 сая төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлснийг биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараа жилийн аудитаар:

- Нягтлан бодох бүртгэл
- Тээвэр шатахууны зардлын зарцуулалтын тооцоог нарийвчлан үзэх

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 0.6 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 7.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 0.6 сая төгрөгийн материалыг бараа материалын дансанд бүртгээгүй байсныг нэмж бүртгэн, залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус сургууль нь 2021-2022 оны хичээлийн жилд суралцагчдын бие даан суралцах үйлийг дэмжин хоцрогдолгүй сургах, хөгжил төлөвшил, эрүүл аж төрөх хэв маяг, зөв дадалд суралцах чадвар эзэмшүүлэхэд эцэг эх, асран хамгаалагчдын оролцоо хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, хүний нөөцийг тасралтгүй хөгжүүлж, хосолсон сургалтын орчин бүрдүүлэн ажиллах зорилго тавьсан. Улмаар зорилгоо биелүүлэхэд чиглэсэн 11 зорилтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж 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 хяналт хариуцсан ажилтан тусгай төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа явуулж илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах чиглэл өгч тайлагнан 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.

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.

Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 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 2021 оны хүлээгдэж буй гүйцэтгэлээрх нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны зардлын 735.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 14.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 11.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатны материаллаг байдлыг тайлант оны нийт зардлын 793.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцож шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдал 15.8 сая төгрөг,

шинэчлэн тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 12.7 сая төгрөгөөр тооцсон.

Аудитын эрсдэл бага гэж үзэж тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 0.39 хувиар буюу 4.6 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг, эздийн өмчийн данс байна.

Тайлант хугацаанд авлагагүй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 59.4 сая төгрөг болж 5.8 сая төгрөгөөр буурсан нь түлш шатах тослох материалын үлдэгдлийг зарцуулсантай холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 97.6 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 3.0 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 106.5 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,173.3 сая төгрөг болж 4.5 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 1.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 3.5 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант оны эцэст өглөггүй.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 995.2 сая төгрөг болж 7.1 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 60 хувиар буюу 9.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл -170.3 сая төгрөг болсон байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 903.3 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 192.4 сая төгрөгөөр бууруулж, 710.9 сая төгрөгөөр баталжээ. Төсвийн төсөл өмнөх оны батлагдсан төсвөөс өндөр байгаа нь цалингийн зардал, тогтмол зардал, томилолт зочны зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 710.9 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 710.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 696.8 сая төгрөгийг зарцуулж 14.1 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 696.8 сая төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлаас 7.1 сая төгрөгөөр, байр ашиглалтын зардлаас 0.4 сая төгрөгөөр, нормативт зардлаас 1.3, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 0.4 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллаас 2.2 сая төгрөгөөр, томилолт зочны зардлаас 1.3 сая төгрөг, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшууллаас 1.4 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 дансаар 5.4 сая төгрөгийн орлого хүлээн авсан ба 4.3 сая төгрөг дээд шатны байгууллагаас Тэгш хөгжил төслийн санхүүжилт, сурах бичгийн түрээсийн орлого 1.0 сая төгрөг, 0.1 сая тендерийн бичиг баримтын үнийн орлогыг тайлагнасан.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг төслийн зардал болон тендерийн материалын зардалд зарцуулжээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4.3 Албан шаардлага

- Батлагдсан төсвийг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар төлөвлөж зарцуулаагүй байгаа нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-т “үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” заалттай нийцэхгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

- 7.6 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бичсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Аж ахуй нэгж байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккурэл сууриар хөтөлнө” заалт, мөн хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дараалаар гүйцэтгэнэ,14.3.1.анхан шатны баримт бүрдүүлэх, 14.3.2.журналд бичих, 14.3.3.дэлгэрэнгүй болон ерөнхий данс хөтлөх, 14.3.4.ажил, гүйлгээний мэдээ гаргах, 14.3.5.санхүүгийн тайлан гаргах. УСНББОУС1 “Үнэн зөв ба толилуулга, нийцсэн байдал”-ыг зөрчсөн тул албан шаардлага хүргүүллээ

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй

1. 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	Шарга сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	3	8.2	1	0.6	-	-	2	7.6	-	-
	НИЙТ ДҮН	**3**	**8.2**	**1**	**0.6**	**-**	**-**	**2**	**7.6**	**-**	**-**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР