ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цээл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/100/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 1
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
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 ..... 14.
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
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 № 138

танай ________ -ны № ________ -т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ
СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ц.БАТБАЯР 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 Цээл 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.

Цээл 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.

07020265

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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**51,656,415.27**	**48,794,133.50**
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	**51,656,415.27**	**48,794,133.50**
35100	**Түүхий эд материал**	**6,673,404.00**	**8,510,077.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,673,404.00	8,225,797.00
35130	Эм боох материал	-	284,280.00
35400	**Хангамжийн материал**	**44,883,011.27**	**40,184,056.50**
35410	Бичиг хэргийн материал	499,000.00	368,000.00
35420	Аж ахуйн материал	33,248,097.00	34,508,032.39
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,517,864.81	3,005,700.81
35460	Хүнсний материал	1,482,649.46	1,166,923.30
35470	Бусад хангамжийн материал	1,135,400.00	1,135,400.00
35600	Мал амьтад	100,000.00	100,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**581,703,730.28**	**693,753,744.48**
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	**581,703,730.28**	**693,753,744.48**
39200	**Биет хөрөнгө**	**539,461,730.28**	**651,511,744.48**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	530,140,672.07	530,140,672.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,220,743.94)	(89,044,510.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,600,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,600,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	232,426,958.20	169,230,713.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(216,489,488.98)	(42,042,450.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,158,423.00	84,606,769.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,049,237.26)	(27,814,048.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,200,263.00	19,685,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,368,749.41)	(6,671,236.41)
39217	Ном	11,663,633.60	13,420,636.72
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**42,242,000.00**	**42,242,000.00**
39301	Програм хангамж	480,000.00	480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(480,000.00)	(480,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,242,000.00	42,242,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	**633,360,145.55**	**742,547,877.98**
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	**633,360,145.55**	**742,547,877.98**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**633,360,145.55**	**742,547,877.98**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	442,565,295.60	442,565,295.60
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(119,858,011.99)**	**(10,670,279.56)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(84,862,129.40)	(119,858,011.99)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(34,995,882.59)	109,187,732.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	310,652,861.94	310,652,861.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	**633,360,145.55**	**742,547,877.98**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**845,723,939.50**	**978,155,179.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**37,193,351.50**	**143,080,823.01**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**37,193,351.50**	**143,080,823.01**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,193,351.50	143,080,823.01
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**808,530,588.00**	**835,074,356.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**744,539,000.00**	**774,822,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	744,539,000.00	774,822,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**19,185,388.00**	**12,446,156.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,624,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,791,288.00	4,566,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,394,100.00	2,255,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**44,806,200.00**	**47,806,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,806,200.00	47,806,200.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**880,648,072.13**	**868,967,446.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**880,648,072.13**	**868,967,446.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**816,813,989.88**	**817,247,538.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**586,059,774.63**	**613,140,226.22**
210101	Үндсэн цалин	495,726,909.73	518,776,012.02
210104	Урамшуулал	44,193,382.90	47,168,214.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,139,482.00	47,196,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**79,559,719.46**	**85,910,678.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,552,719.46	63,267,656.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,080,000.00	5,534,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,047,200.00	4,711,022.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,261,800.00	1,127,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,618,000.00	11,271,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**42,632,807.66**	**49,985,515.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,265,111.66	5,663,351.08
210302	Түлш, халаалт	38,167,696.00	43,312,164.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,010,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,545,319.41**	**6,569,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,014,400.00	1,941,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,959,500.00	2,929,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	966,600.00	598,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	348,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,005,000.00	1,100,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	24,251,319.41	-
2105	**Нормативт зардал**	**19,612,083.08**	**17,458,418.15**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	600,000.00	796,400.00
210502	Хоол, хүнс	16,612,083.08	15,892,018.15
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	770,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,720,000.00**	**7,300,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	720,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	6,580,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**588,400.00**	**456,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	588,400.00	456,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,190,100.00**	**2,985,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,394,100.00	2,985,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**45,905,785.64**	**33,442,200.42**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,569,700.00	2,268,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,336,085.64	31,173,700.42

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	63,834,082.25	51,719,907.88
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**33,524,188.00**	**23,549,886.01**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,732,900.00	20,713,498.01
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,791,288.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	2,836,388.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,505,088.34**	**1,332,848.92**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,505,088.34	1,332,848.92
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**28,804,805.91**	**26,837,172.95**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,804,805.91	26,837,172.95
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**(34,924,132.63)**	**109,187,732.43**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**71,749.96**	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	71,749.96	-
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**(34,995,882.59)**	**109,187,732.43**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.3 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	442,565,295.60	310,652,861.94	(84,862,129.40)	668,356,028.14
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	442,565,295.60	310,652,861.94	(84,862,129.40)	668,356,028.14
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	-	-	(34,995,882.59)	(34,995,882.59)
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	442,565,295.60	310,652,861.94	(119,858,011.99)	633,360,145.55
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	442,565,295.60	310,652,861.94	(119,858,011.99)	633,360,145.55
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	442,565,295.60	310,652,861.94	(119,858,011.99)	633,360,145.55
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	-	-	109,187,732.43	109,187,732.43
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	442,565,295.60	310,652,861.94	(10,670,279.56)	742,547,877.98

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**809,530,588.00**	**835,074,356.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**809,530,588.00**	**835,074,356.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**744,539,000.00**	**774,822,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	744,539,000.00	774,822,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**20,185,388.00**	**12,446,156.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	5,624,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,791,288.00	4,566,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,394,100.00	2,255,800.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**44,806,200.00**	**47,806,200.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,806,200.00	47,806,200.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**809,530,588.00**	**835,074,356.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**809,530,588.00**	**835,074,356.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**745,696,505.75**	**783,265,446.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**586,059,774.63**	**613,140,226.22**
210101	Үндсэн цалин	495,726,909.73	518,776,012.02
210104	Урамшуулал	44,193,382.90	47,168,214.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,139,482.00	47,196,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**79,559,719.46**	**85,910,678.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,552,719.46	63,267,656.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,080,000.00	5,534,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,047,200.00	4,711,022.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,261,800.00	1,127,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,618,000.00	11,271,000.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0	0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**41,301,111.66**	**44,473,351.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,265,111.66	5,663,351.08
210302	Түлш, халаалт	36,836,000.00	37,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,010,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,687,900.00**	**7,272,500.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,208,300.00	1,920,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,959,500.00	2,905,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	966,600.00	598,800.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	700,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	348,500.00	48,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,005,000.00	1,100,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**17,714,700.00**	**16,743,190.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	600,000.00	485,900.00
210502	Хоол, хүнс	14,714,700.00	15,487,290.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	770,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,720,000.00**	**10,005,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	2,705,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	720,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	6,580,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**588,400.00**	**456,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	588,400.00	456,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,190,100.00**	**2,985,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,394,100.00	2,985,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,874,800.00**	**2,279,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,874,800.00	2,279,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**63,834,082.25**	**51,808,909.87**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**33,524,188.00**	**23,638,888.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	11,732,900.00	20,802,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	2,836,388.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,505,088.34**	**1,332,848.92**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,505,088.34	1,332,848.92
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**28,804,805.91**	**26,837,172.95**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,804,805.91	26,837,172.95
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**822,628,200.00**	**794,458,534.13**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**822,628,200.00**	**794,458,534.13**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**796,525,600.00**	**770,819,646.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**614,263,400.00**	**613,140,226.22**
210101	Үндсэн цалин	523,949,400.00	518,776,012.02
210104	Урамшуулал	43,118,000.00	47,168,214.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,196,000.00	47,196,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**106,937,000.00**	**85,910,678.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,395,000.00	63,267,656.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,534,000.00	5,534,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,610,000.00	4,711,022.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,127,000.00	1,127,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,271,000.00	11,271,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**45,806,200.00**	**44,473,351.08**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	5,663,351.08
210302	Түлш, халаалт	37,806,200.00	37,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,010,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,920,600.00**	**5,841,500.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,033,500.00	1,029,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,691,700.00	2,665,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	598,800.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,400.00	48,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.00	1,100,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**18,338,400.00**	**16,743,190.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	575,000.00	485,900.00
210502	Хоол, хүнс	16,993,400.00	15,487,290.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	770,000.00	770,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,720,000.00**	**2,720,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	720,000.00	720,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**700,000.00**	**456,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	456,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**490,000.00**	**429,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	490,000.00	429,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,350,000.00**	**1,105,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,350,000.00	1,105,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**26,102,600.00**	**23,638,888.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,102,600.00**	**23,638,888.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,802,600.00	20,802,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,300,000.00	2,836,388.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**822,628,200.00**	**794,458,534.13**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**774,822,000.00**	**747,985,183.05**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	774,822,000.00	747,985,183.05
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**47,806,200.00**	**46,473,351.08**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	47,806,200.00	46,473,351.08

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**12,446,156.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,446,156.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	12,445,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,431,000.00
210401	Бичиг хэрэг	891,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	240,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,285,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,705,000.00
210604	Урсгал засвар	4,580,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,555,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,555,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,174,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,174,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**356.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	356.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**12,446,156.00**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	**12,446,156.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,624,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,566,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,255,800.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

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

Цээл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 07 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Монгол Улсын Засгийн газраас 43 дугаар тогтоолоор бүх шатны төсөв захирагч нарт төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллахыг даалгажээ.

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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.

Цээл 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 орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардал 759.0 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 12.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны нийт зардал 868.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 17.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 13.9 сая төгрөгөөр тогтоогдож байна.

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

Цээл сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14.6 хувиар буюу 108.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 48.7 сая төгрөг болж 2.9 сая төгрөгөөр буурсан нь хангамжийн материал буурсантай холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 90.9 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 0.5 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 95.9 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 693.7 сая төгрөг болж 112.0 сая төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө шилжүүлэн авсантай. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 2.3 сая төгрөг, хандив тусламжаар үнэ төлбөргүйгээр 3.8 сая төгрөгийн хөрөнгө, 15.9 сая төгрөгийн хөрөнгө, 121.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн авсан байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 741.7 сая төгрөг болж 108.4 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 6.0 хувиар буюу 47.6 сая төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассантай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 741.7 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 921.6 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 99.0 сая төгрөгөөр бууруулан, 822.6 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 822.6 сая төгрөгийн төсөв батлснаас 774.8 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 47.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 774.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 47.8 сая төгрөг нийт 822.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 794.5 сая төгрөгийг зарцуулж 26.8 сая төгрөгийг улсын төсөвт, 1.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 794.5 сая төгрөг буюу 96.5 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 1.1 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 20.9 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1.2 сая төгрөгөөр, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардлыг 2.5 сая төгрөгөөр, эмийн зардлыг 0.08 төгрөгөөр, хоолны зардлыг 1.5 сая төгрөгөөр, бусад зардлыг 0.8 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Дээд шатны төсвийн захирагчаас 4.5 сая төгрөг, Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 2.2 сая төгрөг, Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж 5.6 сая төгрөг нийт 12.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг авчээ.

Үүнээс эд хогшил урсгал засварын зардалд 7.2 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний зардал 1.1 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

зардлыг 2.4 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 1.7 сая төгрөг, зарцуулж 365 төгрөгийг төвлөрүүлэн шилжүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайлангийн 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 санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хууль, НӨАТ-ын тухай 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 40 мэдээллээс 14 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба мэдээлээгүй 24, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл 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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн. Аудитаар өгсөн шийдвэрийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан тухай албан бичиг ирүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн жилийн аудитаар:

- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байгаа эсэхийг шалгах

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бараа материалын тайлангийн тулгалт,

- Хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг ажлын даалгаврын дагуу бэлтгэсэн, хөрөнгийн чанар, хугацаандаа нийлүүлсэн эсэх
- Төсвийн хэмнэлтийн горимыг хэрэгжүүлэн ажилласан эсэхийг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 0.7 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж,11.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 0.7 сая төгрөгийн материалыг бараа материалын дансанд бүртгэж, залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоогоогүй

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 дунд 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.
- Батлагдсан орон тооноос багшийн 3 орон тоо илүү ажиллаж 11.1 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Боловсрол соёл урлагийн газрын даргын 2021 оны 10 сарын 14-ны 258 дугаар тушаалтай нийцэхгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.
- Хөдөлмөрийн чадвараар алдсаны тэтгэмж болох 0.4 сая төгрөгийг татварын тайлангийн ТТ-11-д тусгаж тайлагнасан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-т “Албан татвараас чөлөөлөх орлого” 22.1.1-т “.хууль тогтоомжид тусгайлан заасны дагуу олгож байгаа тэтгэвэр, тэтгэмж, төлбөр, үзүүлж байгаа хөнгөлөлт, нөхөн олговор болон нэг удаагийн буцалтгүй тусламж” гэж заасантай нийцэхгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжилтийг хангуулах 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1. *Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

1.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 40 мэдээллээс 14 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба мэдээлэлгүй 24, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна. 2021 оны 424.9 сая төгрөгийн 40 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 183.5 сая төгрөгийн 16 мэдээллийг байршуулж 232.8 сая төгрөгийн 24 мэдээлэл байршуулаагүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8-т “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 шийдвэр” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2. 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	Цээл сумын ерөнхий боловсролын сургууль	5	12.3	1	0.7	0	0	3	11.6	1	-
	НИЙТ ДҮН	**5**	**12.3**	**1**	**0.7**	**0**	**0**	**3**	**11.6**	**1**	**-**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР