ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

ТӨРИЙН АУДИТ

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2022/96/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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ... 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 7
3. Аудитын тайлан ... 9
3.1 Ерөнхий зүйл ... 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 10
3.4 Материаллаг байдал ... 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 11
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 ... 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 12
3.9.1 Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт ... 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 13
4. Аудитын илрүүлэлт ... 13
4.1 Залруулсан алдаа ... 13
4.2 Төлбөрийн акт ... 13
4.3 Албан шаардлага ... 13
1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АЛБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН 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 № 141

танай ________ -ны № ________ -т

ТӨГРӨГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ГАНБУЯН 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 Төгрөг 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.

Төгрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургуульийн 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.

07020404

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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,600,389.82**	**107,286,947.90**
33	**АВЛАГА**	**682,126.90**	**-**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	682,126.90	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**97,918,262.92**	**107,286,947.90**
351	**Түүхий эд материал**	**34,152,361.00**	**36,604,534.36**
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,929,061.00	34,964,534.36
35130	Эм боох материал	223,300.00	1,640,000.00
354	**Хангамжийн материал**	**63,765,901.92**	**70,277,513.54**
35410	Бичиг хэргийн материал	165,100.00	72,700.00
35420	Аж ахуйн материал	56,885,739.92	58,853,601.54
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,055,000.00	10,520,000.00
35450	Барилгын засварын материал	660,062.00	660,062.00
35460	Хүнсний материал	-	171,150.00
35500	**Биологийн хөрөнгө**	**-**	**404,900.00**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**869,633,644.86**	**1,283,566,170.77**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**869,633,644.86**	**1,283,566,170.77**
392	**Биет хөрөнгө**	**840,324,453.02**	**1,254,331,978.89**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	865,442,386.34	1,318,367,174.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,351,526.55)	(172,549,054.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	173,394,982.98	134,074,847.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,038,078.17)	(66,102,735.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,597,204.48	79,873,713.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,905,515.88)	(40,121,966.33)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,950,000.00	3,950,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,765,000.18)	(3,160,000.20)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,866.50	8,866.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,866.50)	(8,866.50)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**29,309,191.84**	**29,234,191.88**
39301	Програм хангамж	1,527,500.00	1,527,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,340,308.16)	(1,415,308.12)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,122,000.00	29,122,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**968,234,034.68**	**1,390,853,118.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,465,110.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,465,110.00**	**-**
413	**Өглөг**	**3,465,110.00**	**-**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,465,110.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**964,768,924.68**	**1,390,853,118.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**964,768,924.68**	**1,390,853,118.67**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	874,367,514.54	874,367,514.54
51101	Өмч: - төрийн	874,367,514.54	874,367,514.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(277,511,684.19)**	**148,572,509.80**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(221,031,785.87)	(277,511,684.19)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(56,479,898.33)	426,084,193.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	367,913,094.33	367,913,094.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**968,234,034.68**	**1,390,853,118.67**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**969,748,303.00**	**1,382,901,703.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**32,855,131.00**	**494,837,101.06**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**32,855,131.00**	**494,837,101.06**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**32,855,131.00**	**494,837,101.06**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,855,131.00	
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -үндсэн хөрөнгө		491,827,140.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-бараа материал		3,009,961.06
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**936,893,172.00**	**888,064,602.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**852,037,400.00**	**843,042,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	852,037,400.00	843,042,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**35,116,072.00**	**5,387,002.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт	35,116,072.00	5,387,002.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**49,739,700.00**	**39,635,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон	49,739,700.00	39,635,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,026,262,701.33**	**956,817,509.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,026,262,701.33**	**956,817,509.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**942,523,404.11**	**910,681,826.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**687,871,980.54**	**674,359,641.46**
210101	Үндсэн цалин	687,791,260.54	549,173,653.46
210104	Урамшуулал	80,720.00	47,111,593.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	78,074,395.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх**	**88,799,527.21**	**92,253,006.33**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,336,819.19	64,404,908.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,885,108.60	6,727,077.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,569,603.88	5,858,199.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,364,363.05	1,387,869.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,643,632.49	13,874,951.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**49,384,699.14**	**33,710,338.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,241,799.14	1,259,588.68
210302	Түлш, халаалт	37,786,000.00	30,455,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,356,900.00	1,995,750.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,793,153.64**	**8,974,226.08**
210401	Бичиг хэрэг	618,600.00	1,118,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,001,400.00	3,038,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	711,700.00	1,048,500.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	375,226.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	495,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,004,450.00	2,893,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,932,003.64	
2105	**Нормативт зардал**	**14,077,050.00**	**17,637,700.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	432,100.00	508,300.00
210502	Хоол, хүнс	13,644,950.00	17,129,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,018,800.00**	**2,000,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,018,800.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	-	800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,161,000.00**	**330,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,161,000.00	330,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний**	**1,714,000.00**	**480,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	918,000.00	480,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**88,703,193.58**	**80,936,914.09**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,743,772.73	2,487,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	82,959,420.85	78,449,614.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**83,739,297.22**	**46,135,682.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**44,188,872.00**	**22,948,050.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,598,800.00	16,167,550.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай	28,554,072.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,036,000.00	6,780,500.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,**	**39,113,024.36**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,113,024.36	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн**	**0.86**	**659,961.32**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.86	659,961.32
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,**	**437,400.00**	**22,527,671.11**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	437,400.00	22,527,671.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(56,514,398.33)**	**426,084,193.99**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(56,514,398.33)**	**426,084,193.99**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**-277,511,684.19**	**0.00**	**964,768,924.68**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**-277,511,684.19**	**0.00**	**964,768,924.68**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**-277,511,684.19**	**0.00**	**964,768,924.68**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**-277,511,684.19**	**0.00**	**964,768,924.68**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**-277,511,684.19**	**0.00**	**964,768,924.68**
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	426,084,193.99	0.00	426,084,193.99
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**874,367,514.54**	**367,913,094.33**	**148,572,509.80**	**0.00**	**1,390,853,118.67**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**947,843,172.00**	**888,064,602.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**947,843,172.00**	**888,064,602.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**852,037,400.00**	**843,042,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	852,037,400.00	843,042,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**46,066,072.00**	**5,387,002.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,066,072.00	5,387,002.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**49,739,700.00**	**39,635,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,739,700.00	39,635,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**937,893,172.00**	**887,509,602.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**937,893,172.00**	**887,509,602.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**854,156,574.78**	**840,969,019.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**683,254,638.54**	**676,460,494.66**
210101	Үндсэн цалин	552,284,902.54	551,274,506.66
210104	Урамшуулал	52,317,250.00	47,111,593.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	78,652,486.00	78,074,395.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,168,887.10**	**92,935,136.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,273,713.22	65,087,038.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	80,363.45	6,727,077.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,277,412.52	5,858,199.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,416,471.08	1,387,869.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,120,926.83	13,874,951.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**49,739,699.14**	**38,175,338.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,241,799.14	1,259,588.68
210302	Түлш, халаалт	37,991,000.00	34,920,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,506,900.00	1,995,750.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**8,493,600.00**	**8,086,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	525,500.00	1,026,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,001,400.00	3,038,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	711,700.00	1,048,500.00
210404	Ном, хэвлэл	30,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,730,000.00	2,423,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**11,583,250.00**	**19,575,550.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	586,900.00	1,925,000.00
210502	Хоол, хүнс	10,822,350.00	17,300,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	174,000.00	350,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,197,400.00**	**2,000,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,197,400.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	-	800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,161,000.00**	**330,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,161,000.00	330,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,714,000.00**	**480,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	918,000.00	480,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,844,100.00**	**2,926,300.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,844,100.00	2,926,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**83,736,597.22**	**46,540,582.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**44,186,172.00**	**23,352,950.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,596,100.00	16,572,450.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,036,000.00	6,780,500.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**39,113,024.36**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,113,024.36	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.86**	**659,961.32**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.86	659,961.32
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**437,400.00**	**22,527,671.11**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	437,400.00	22,527,671.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,950,000.00**	**555,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,950,000.00**	**555,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,950,000.00**	**555,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,950,000.00	555,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,950,000.00	555,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,950,000.00)**	**(555,000.00)**
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**		-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**882,677,600.00**	**859,489,969.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**882,677,600.00**	**859,489,969.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**857,687,400.00**	**836,137,019.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**691,649,000.00**	**676,460,494.66**
210101	Үндсэн цалин	564,359,200.00	551,274,506.66
210104	Урамшуулал	48,040,800.00	47,111,593.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	79,249,000.00	78,074,395.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**95,669,900.00**	**92,935,136.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,870,000.00	65,087,038.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,709,600.00	6,727,077.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,850,100.00	5,858,199.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,385,900.00	1,387,869.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,854,300.00	13,874,951.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,835,300.00**	**38,175,338.68**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,835,300.00	1,259,588.68
210302	Түлш, халаалт	35,000,000.00	34,920,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,995,750.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,853,000.00**	**5,685,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	499,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,715,000.00	1,714,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	498,500.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	663,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,425,000.00	2,423,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**21,776,100.00**	**19,575,550.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,925,000.00	1,925,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,501,100.00	17,300,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	350,000.00	350,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**903,000.00**	**330,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	903,000.00	330,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	**480,000.00**	**480,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгэ	480,000.00	480,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**521,100.00**	**495,300.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	521,100.00	495,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,990,200.00**	**23,352,950.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**24,990,200.00**	**23,352,950.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,190,200.00	16,572,450.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,800,000.00	6,780,500.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**5,387,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**5,387,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**5,387,000.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**2,401,000.00**
210401	Бичиг хэрэг	-	527,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,324,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	550,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**2,986,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,986,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**5,387,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**5,387,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,387,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**-**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Төгрөг 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, хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төгрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 06 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. Улмаар зорилгоо биелүүлэхэд чиглэсэн 8 зорилтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор санхүү, НББ-ын үйл ажиллагаанд өөрчлөлт орсон.

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 дутагдлийг 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.

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.

Төгрөг 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 түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардал 1,026.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 20.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 16.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн үе шатаар 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардал 686.9 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 13.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 10.9 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төгрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44 хувиар буюу 422.1

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 107.3 сая төгрөг болж 9.3 сая төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 83.7 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 3.0 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 77.3 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж, оны эцэст 107.3 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,566.9 сая төгрөг болж 411.9 сая төгрөгөөр өссөн нь 452.9 сая төгрөгийн барилга байгууламж шинээр нэмж бүртгэсэнтэй холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,390.4 сая төгрөг болж 425.7 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 43 хувиар буюу 412.6 сая төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгө өссөнтэй холбоотой холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 148.0 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 917.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 34.4 сая төгрөгөөр бууруулж, 882.6 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 882.6 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 843.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 39.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 843.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 39.6 сая төгрөг, нийт 843.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 859.4 сая төгрөгийг зарцуулж 22.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт, 0.7 сая төгрөгийн орон нутгийн төсөвт тус тус буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 859.4 сая төгрөг буюу 97 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 15.1 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 2.7 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 0.7 сая төгрөгөөр, нормативт зардлыг 2.2 сая төгрөгөөр, томилолт 0.6 сая төгрөгөөр, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлыг 1.6 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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

гаргах үүрэгтэй. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 5.4 сая төгрөгийн гүйлгээ хийгдэн, 2.9 сая төгрөгийг хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд, хангамж бараа материалын зардалд 2.5 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийг орлого, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 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 2021 оны 350.7 сая төгрөгийн 43 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 350.7 сая төгрөгийн 26 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй 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 1.4 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 3.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 9.5 сая төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэн ба хэрэгжилтийг хангуулсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараа жилийн аудитаар цалин, хоол үдийн цай, төсвийн хэмнэлтийн горим, бараа материалын тулгалтыг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж 3.8 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад үнэ төлбөргүй ирсэн 0,5 сая төгрөгийн бараа материалыг орлого аваагүй алдааг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага

Жолоочийн тооцооны хуудсанд заалт бичихгүйгээр 0.2 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалттай нийцэхгүй, тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Тайлант хугацаанд 2021 оны 350.7 сая төгрөгийн 43 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 350.7 сая төгрөгийн 26 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т "...цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.4-т "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг" заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Татварын тайлангаар 3.6 сая төгрөгийн өглөгтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" заалттай нийцэхгүй, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

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.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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	Төгрөг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	4	4.3	1	0.5			3	3.8		
	Дүн	**4**	**4.3**	**1**	**0.5**			**3**	**3.8**		