



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/64/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365

Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн
Утас: 99014227

Цахим хаяг: dagvasurend@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Баасанжаргал
Утас: 99032514

Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
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
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
4.2.1 Залруулсан алдаа	14
4.2.2 Төлбөрийн акт	14
4.2.3 Албан шаардлага	14
4.2.4 Зөвлөмж.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022.02.22 № 1302/174
танай _____-ны № _____-т

БАЯНХАЙРХАН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.НАВААНДЭМБЭРЭЛ-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

Баянхайрхан 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 байгууллагаас 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.

013023094

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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



Д.БАТ-УНДРАА

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	69,656.9	62,720.1
33	АВЛАГА	0.0	1,714.7
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.0	1,714.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,829,538.7	2,779,043.4
391	Газар	0.0	0.0
392	Биет хөрөнгө	2,760,649.3	2,710,566.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,767,375.9	2,767,375.9
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,076.4	-165,059.1
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	18,000.0	18,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,000.0	-18,000.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,884.7	138,917.2
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,585.4	-102,222.1
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,103.1	58,481.3
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,737.8	-28,993.3
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,917.8	22,167.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,633.6	-4,667.8
39217	Ном	22,401.0	24,566.7
393	Биет бус хөрөнгө	68,889.4	68,476.9
39301	Програм хангамж	2,400.0	2,400.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-990.6	-1,403.1
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,480.0	67,480.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,899,195.6	2,841,763.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,635.7	1,714.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,635.7	1,714.7
413	Өглөг	6,635.7	1,714.7
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,635.7	1,714.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,892,559.9	2,840,048.8
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,892,559.9	2,840,048.8
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	227,667.5	227,667.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,502,835.6	2,450,324.4
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,502,835.6	2,502,835.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	-52,511.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	162,056.9	162,056.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,899,195.6	2,841,763.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	555,502.4	771,432.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,467.8	24,301.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,467.8	24,301.3
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,467.8	24,301.3
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,467.8	24,301.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,928.0	64,392.2
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	540,106.6	682,738.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.0	24,051.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	254.9
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	23,796.9
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	7,928.0	40,340.4
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	7,928.0	40,340.4
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	536,369.7	818,735.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,369.7	818,735.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,476.3	766,724.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,756.5	536,666.7
210101	Үндсэн цалин	256,982.3	370,676.1
210102	Нэмэгдэл	104,359.5	130,741.7
210104	Урамшуулал	30,414.6	35,248.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,302.2	70,191.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,535.4	48,230.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,896.0	5,515.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,116.5	4,412.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	792.4	1,092.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,961.9	10,941.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,453.1	51,857.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,858.3	5,340.1
210302	Түлш, халаалт	19,554.6	46,377.5
210303	Цэвэр, бохир ус	40.2	139.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,533.6	15,029.6
210401	Бичиг хэрэг	646.5	1,119.6
210402	Тээвэр, шатахуун	1,273.3	3,328.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	567.4	647.1
210404	Ном, хэвлэл	59.8	68.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	71.3	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	915.3	1,887.1
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.0	7,979.5
2105	Нормативт зардал	6,162.1	15,285.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	293.0	622.3
210502	Хоол, хүнс	5,869.1	14,663.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,191.0	1,500.0
210604	Урсгал засвар	2,191.0	1,500.0

2107	Томилолт, зочны зардал	1,286.0	1,246.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,286.0	1,246.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	695.8	1,662.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	576.0	436.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	1,226.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	119.8	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,096.0	73,284.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,501.2	6,242.2
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,594.8	67,042.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,893.4	52,010.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,893.4	33,807.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,893.4	14,538.6
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	18,768.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	500.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	18,141.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	18,141.6
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.0	61.6
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	61.6
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	19,132.7	-47,302.8
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	5,208.4
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	5,208.4
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.0	-5,208.4
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	19,132.7	-52,511.1

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	227,667.5	162,056.9	2,502,835.6	0.0	2,892,559.9
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	227,667.5	162,056.9	2,502,835.6	0.0	2,892,559.9
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	227,667.5	162,056.9	2,502,835.6	0.0	2,892,559.9
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-52,511.1	0.0	-52,511.1
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	227,667.5	162,056.9	2,450,324.4	0.0	2,840,048.8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	785,236.0	747,130.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	785,236.0	747,130.9
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	738,457.6	682,738.7
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	338.0	24,051.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	254.9
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	338.0	23,796.9
131106	Төсвийн урамшуулал	0.0	0.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	46,440.4	40,340.4
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,440.4	40,340.4
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	781,086.0	746,010.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	781,086.0	746,010.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	678,144.0	693,999.6

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	533,131.1	541,587.7
210101	Үндсэн цалин	357,744.4	375,597.1
210102	Нэмэгдэл	132,507.4	130,741.7
210104	Урамшуулал	42,879.3	35,248.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,708.7	71,906.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,204.4	49,945.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,376.1	5,515.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,300.6	4,412.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,075.5	1,092.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,752.1	10,941.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,966.7	38,778.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,436.1	5,340.1
210302	Түлш, халаалт	33,298.3	33,299.2
210303	Цэвэр, бохир ус	232.4	139.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,809.9	6,985.6
210401	Бичиг хэрэг	1,335.7	1,045.3
210402	Тээвэр, шатахуун	3,770.7	2,311.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,138.8	647.1
210404	Ном, хэвлэл	59.8	68.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	106.3	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,398.6	2,914.0
2105	Нормативт зардал	18,409.2	23,134.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	948.9	999.4
210502	Хоол, хүнс	15,002.0	18,227.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,458.3	3,908.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,691.0	1,500.0
210604	Урсгал засвар	3,691.0	1,500.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,366.0	1,246.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,366.0	1,246.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,055.8	1,662.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	914.0	436.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	1,226.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,005.6	7,197.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,005.6	7,197.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,942.0	52,010.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,995.0	33,807.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,495.0	14,538.6
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	18,768.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500.0	500.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90,164.3	18,141.6
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90,164.3	18,141.6

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,782.7	61.6
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,782.7	61.6
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,150.0	1,120.9
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,150.0	1,120.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,150.0	1,120.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,150.0	1,120.9
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	699.9
223001	Бусад хөрөнгө	4,150.0	421.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,150.0	-1,120.9
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.0	0.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
1	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	730,727.8	704,875.9	96.5
2	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	730,727.8	704,875.9	96.5
3	Бараа, үйлчилгээний зардал	715,543.7	689,837.3	96.4
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,407.1	541,587.7	97.7
5	Үндсэн цалин	503,960.7	375,597.1	74.5
6	Нэмэгдэл	20,000.0	130,741.7	653.7
7	Урамшуулал	30,446.4	35,248.9	115.8
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,845.0	71,906.5	96.1
9	Тэтгэврийн даатгал	52,767.7	49,945.3	94.7
10	Тэтгэмжийн даатгал	5,519.4	5,515.5	99.9
11	ҮОМШӨ ний даатгал	4,415.5	4,412.2	99.9
12	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103.9	1,092.5	99.0
13	Эрүүл мэндийн даатгал	11,038.5	10,941.1	99.1
14	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,440.4	38,778.8	83.5
15	Гэрэл цахилгаан	12,241.2	5,340.1	43.6
16	Түлш, халаалт	33,299.2	33,299.2	100.0

17	Цэвэр, бохир ус	900.0	139.6	15.5
18	Хангамж, бараа материалын зардал	9,091.0	7,251.7	79.8
19	Бичиг хэрэг	890.4	890.4	100.0
20	Тээвэр (шатахуун)	5,566.3	2,311.3	41.5
21	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	800.0	647.1	80.9
22	Ном, хэвлэл	1,335.7	489.0	36.6
23	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	498.6	2,914.0	584.4
24	Нормативт зардал	23,582.0	23,134.9	98.1
25	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	1,000.0	999.4	99.9
26	Хоол, хүнс	18,673.7	18,227.2	97.6
27	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,908.3	3,908.3	100
28	Эд хогшил худалдан авах	1,500.0	1,500.0	100
29	Урсгал засвар	1,500.0	1,500.0	100
30	Томилолт, зочны зардал	1,246.6	1,246.0	100
31	Дотоод албан томилолт	1,246.6	1,246.0	100
32	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,226.0	1,226.0	100
33	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,226.0	1,226.0	100
34	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,205.6	3,205.6	100
35	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,205.6	3,205.6	100
36	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,184.1	15,038.6	99.0
37	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,184.1	15,038.6	99.0
38	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	14,684.1	14,538.6	99.0
39	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	500.0	500.0	100.0
40	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	730,679.1	704,875.9	96.5
41	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	682,738.7	664,597.1	97.3
42	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	682,738.7	664,597.1	97.3
43	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,940.4	40,278.8	84.0
44	Орон нутгийн төсвөөс	47,940.4	40,278.8	84.0
45	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	53	53.00	100
46	Удирдах ажилтан	1	1	100
47	Гүйцэтгэх ажилтан	22	26	118.2
48	Үйлчлэх ажилтан	30	26	86.7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,051.8	24,051.8	100
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	24,051.8	24,051.8	100
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	5,283.2	5,283.2	100
22	Хангамж, бараа материалын зардал	154.9	154.9	100
23	Бичиг хэрэг	154.9	154.9	100
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	436.8	436.8	100
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	436.8	436.8	100
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,691.5	4,691.5	100
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,691.5	4,691.5	100
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,768.6	18,768.6	100
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,768.6	18,768.6	100
77	Хөдөө ОН-г тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	18,768.6	18,768.6	100
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,051.8	24,051.8	100
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,051.8	24,051.8	100
124	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	254.9	254.9	99
125	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,796.9	23,796.9	100

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 Баянхайрхан 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар товч тодорхойллоо. Үүнд:

Зорилго: Багш сурагчдын харилцаа хандлага эцэг эхчүүдийн оролцоог сайжруулж хүүхэд нэг бүрийн суурь чадамжийг хөгжүүлж сурлагын чанарт ахиц гаргах.

Зорилт: Сургуулийн орчинд эерэг уур амьсгал бүрдүүлж харилцааны өөрчлөлт гаргах, эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлж хамтын ажиллагааг чанаржуулах, хүүхэд нэг бүрийн авьяас чадварыг нээн илрүүлэх, сургалтын таатай орчин бүрдүүлэх.

Чиг үүрэг: Ерөнхий боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Боловсролын тухай хуулийн 43.1.2-"79.5, 79.6-д" гэснийг "99.5, 99.6-д" гэж өөрчилсүгэй.

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 аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Баянхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 771,432.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,632.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,011.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	-	1,714.70	1,714.70
Бараа материал	69,656.90	61,005.30	(8,651.60)
Үндсэн хөрөнгө	2,829,538.60	2,779,043.40	(50,495.20)
Нийт хөрөнгө	2,899,195.50	2,841,763.40	(57,432.10)
Өр төлбөр	6,635.70	1,714.70	(4,921.00)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,892,559.80	2,840,048.70	(52,511.10)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,899,195.50	2,841,763.40	(57,432.10)

Авлага дансны үлдэгдэл 1,714.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ажиллагсадтай холбоотой авлага үүссэн байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 8,651.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь материалын худалдан авалт бага байсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 50,495.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 4,921.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр төлбөрийг төлсөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 52,511.1 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалж 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 754,779.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 754,779.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 682,738.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 40,340.4 мянган төгрөг, нэмэлтээр 24,051.8 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус авч, урсгал үйл ажиллагаанд 746,010.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 18,141.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 61.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 24,051.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 18,768.6 мянган төгрөгийг хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж олгосон, бичиг хэрэг

болон бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 591.7 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 4,691.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт сайн, Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цагалбар, болон НББ-ийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Төсвийн тухай хууль болон НББ-ийн тухай хууль бусад заавар журмыг дагаж мөрдсөн байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгснийг тайлант онд барагдуулан ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,650.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,650.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулгын алдаа гараагүй болно.

4.2.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.2.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

4.2.4 Зөвлөмж

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

1 Төсвийн аривлан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

2020 онд нийлүүлэгдсэн “Си-Ту-Эс” ХХК-аас 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн программыг одоог хүртэл ашиглаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, УСНББОУС 17-той нийцэхгүй бөгөөд тохиолдсон байх батламж мэдээдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

“Си-Ту-Эс” ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн програмыг 2022 оны 03 дугаар сарын 01-ээс ашиглаж эхлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян.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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
		1	1,650.0							1	1,650.0
	Дүн	1	1,650.0							1	1,650.0
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
	Дүн										
	Нийт дүн										

БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА 2022.02.25

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН 2022.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Г.БААСАНЖАРГАЛ 2022.02.25