



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын 3 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/87/СТА-ТШЗ

<p>Цахим www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>хуудас:</p> <p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	1
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
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	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
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	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

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**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

ЯОАА - 02-25 № 302/314
танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН
3 ДУГААР СУРГУУЛИЙН
Б.БУЯННЭМЭХ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын 3 дугаар 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.

Улиастай сумын 3 дугаар 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.

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.

012025398

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.БАТУНДРАА

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	72,421.7	72,573.0
33	АВЛАГА	3,199.9	9,786.8
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	793.6	1,796.8
335	Бусад авлага	2,406.3	7,990.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,406.3	0.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.0	7,990.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,221.8	62,786.1
351	Түүхий эд материал	25,042.0	23,464.9
35110	Тусгай зориулалттай материал	23,350.0	23,350.0
35130	Эм боох материал	1,692.0	114.9
354	Хангамжийн материал	44,179.8	39,321.2
35410	Бичиг хэргийн материал	4,717.4	3,331.0
35420	Аж ахуйн материал	18,711.7	12,862.2
35450	Барилгын засварын материал	8,348.3	6,859.3
35460	Хүнсний материал	3,833.7	8,437.1
35470	Бусад хангамжийн материал	8,568.7	7,831.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,668,965.4	3,599,299.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,668,965.4	3,599,299.1
392	Биет хөрөнгө	3,550,532.4	3,481,227.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,676,722.6	3,676,722.6
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,634.9	-336,460.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	193,552.1	193,394.7
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-160,895.6	-158,486.8
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	116,633.5	123,933.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,602.5	-80,395.4
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,971.1	5,635.1
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,385.7	-1,305.5
39217	Ном	52,171.9	58,189.6
393	Биет бус хөрөнгө	118,433.0	118,072.0
39301	Програм хангамж	2,805.0	2,805.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,281.0	-1,642.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	116,909.0	116,909.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,741,387.0	3,671,872.1
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	21,700.1	14,003.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	21,700.1	14,003.7
413	Өглөг	21,700.1	14,003.7
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	17,682.8	13,993.1
4136	Бусад өглөг	4,017.3	10.6
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,017.2	10.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,719,687.0	3,657,868.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,719,687.0	3,657,868.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	482,860.5	482,860.5
51101	Өмч: - төрийн	482,860.5	482,860.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,377,210.1	2,315,391.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,377,210.1	2,377,210.1
51220	Тайланг үеийн үр дүн	0.0	-61,818.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	859,616.3	859,616.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,741,387.0	3,671,872.1

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,303,622.2	1,450,694.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,303,622.2	1,450,694.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,134.6	52,128.2
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.0	25,711.5
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.0	25,711.5
120009	Бусад орлого	18,134.6	26,416.7
122	Тусламжийн орлого	310,233.6	329,332.1
122002	Хандив тусламж /гадаад/	310,233.6	329,332.1
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	975,254.0	1,069,233.8
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	975,254.0	1,069,233.8
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,411,310.6	1,511,472.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,411,310.6	1,511,472.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,386,121.3	1,421,347.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	817,965.9	840,411.7
210101	Үндсэн цалин	60,092.3	457,190.5
210102	Нэмэгдэл	122,137.6	164,261.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,374.3	27,962.8
210104	Урамшуулал	65,405.7	60,536.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	562,955.9	130,460.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,878.6	110,422.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,035.8	76,516.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,239.5	8,596.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,561.4	7,711.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,638.5	1,684.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,403.4	15,913.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	316,958.5	321,626.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,455.4	5,946.4
210302	Түлш, халаалт	305,577.0	305,577.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6,926.1	10,103.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,278.0	23,900.4
210401	Бичиг хэрэг	1,458.7	3,913.2
210402	Тээвэр, шатахуун	2,491.0	1,650.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	937.9	760.5
210404	Ном, хэвлэл	2,789.1	3,634.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	455.8	1,420.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,247.4	5,938.7
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,898.1	6,583.5
2105	Нормативт зардал	2,076.5	2,211.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,305.7	2,008.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	770.8	203.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,058.2	8,663.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12.0	0.0
210604	Урсгал засвар	5,046.2	8,663.9
2107	Томилолт, зочны зардал	0.0	1,954.8
210702	Дотоод албан томилолт	0.0	1,954.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,026.4	980.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	1,026.4	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	880.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,879.3	111,176.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	994.6	0.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,882.7	13,656.1
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,002.0	97,520.4

Улиастай сумын 3 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,189.3	90,125.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,999.1	90,125.2
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,049.1	27,720.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	55,781.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	4,623.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	950.0	2,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,939.4	0.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,939.4	0.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	250.9	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	250.9	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-107,688.4	-60,778.6
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	506,217.4	0.0
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	506,217.4	0.0
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,615.5	1,040.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	30,615.5	1,040.0
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	475,601.9	-1,040.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	367,913.5	-61,818.6

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	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	482,860.5	859,616.3	2,377,210.1	0.0	3,719,687.0
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	482,860.5	859,616.3	2,377,210.1	0.0	3,719,687.0
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	482,860.5	859,616.3	2,377,210.1	0.0	3,719,687.0
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	-61,818.6	0.0	-61,818.6
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	482,860.5	859,616.3	2,315,391.5	0.0	3,657,868.4

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)	1,303,622.20	1,424,982.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,303,622.20	1,424,982.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,134.60	26,416.71
120009	Бусад орлого	18,134.60	26,416.71
122	Тусламжийн орлого	310,233.60	329,332.10
122002	Хандив тусламж /гадаад/	310,233.60	329,332.10
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	975,254.00	1,069,233.78
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	975,254.00	1,069,233.78
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,287,203.94	1,421,799.87

Улиастай сумын 3 дугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,287,203.94	1,421,799.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,258,508.05	1,326,987.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	817,965.86	840,200.10
210101	Үндсэн цалин	522,041.40	514,844.94
210102	Нэмэгдэл	219,401.61	249,812.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,154.15	23,287.20
210104	Урамшуулал	60,368.70	52,255.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	102,977.90	113,237.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,081.10	79,685.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,224.20	8,387.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,579.40	6,710.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,644.80	1,677.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,448.40	16,775.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	302,559.52	325,232.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,136.88	5,946.37
210302	Түлш, халаалт	287,978.29	309,182.51
210303	Цэвэр, бохир ус	8,444.35	10,103.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,454.74	10,846.36
210401	Бичиг хэрэг	3,416.11	2,614.24
210402	Тээвэр, шатахуун	1,630.00	1,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	857.50	412.94
210404	Ном, хэвлэл	2,713.10	3,634.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	255.80	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,582.23	2,534.78
2105	Нормативт зардал	6,914.00	3,756.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,055.90	1,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,858.10	2,756.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500.00	4,100.00
210604	Урсгал засвар	2,500.00	4,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	1,954.80
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,954.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	750.00	1,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,386.04	26,160.66
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,386.04	26,160.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,695.89	94,812.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,505.66	94,812.75
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,555.66	32,408.40
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	55,781.08
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	4,623.27
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	950.00	2,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,939.37	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,939.37	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	250.86	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	250.86	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,418.26	3,182.72
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,418.26	3,182.72
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,418.26	3,182.72
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,418.26	3,182.72
222001	Тоног төхөөрөмж	1,899.90	-
223001	Бусад хөрөнгө	14,518.36	3,182.72
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(16,418.26)	(3,182.72)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,088,039.2	1,088,039.2	1,341,658.8	1,351,783.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,088,039.2	1,088,039.2	1,341,658.8	1,351,783.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	985,226.7	985,246.7	1,307,250.4	1,317,374.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	554,522.0	554,536.2	839,214.6	840,200.1
210101	Үндсэн цалин	398,290.0	395,739.2	522,785.6	514,844.9
210102	Нэмэгдэл	130,608.0	133,474.8	272,141.1	249,812.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,025.6	8,025.6	0.0	23,287.2
210104	Урамшуулал	17,598.4	17,296.6	44,287.9	52,255.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,542.6	66,522.5	113,293.9	113,237.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,361.8	49,433.4	79,725.4	79,685.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,545.2	2,939.3	8,392.1	8,387.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,436.2	2,351.3	6,713.7	6,710.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,109.0	588.0	1,678.4	1,677.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,090.4	11,210.5	16,784.3	16,775.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	316,211.9	316,211.9	325,232.1	325,232.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,871.8	5,871.8	7,452.0	5,946.4
210302	Түлш, халаалт	295,776.9	300,536.9	305,576.9	309,182.5
210303	Цэвэр, бохир ус	14,563.2	9,803.2	12,203.2	10,103.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,720.7	7,764.0	10,214.1	10,214.1
210401	Бичиг хэрэг	3,613.6	2,870.3	2,324.9	2,163.9
210402	Тээвэр, шатахуун	1,560.0	1,560.0	1,650.0	1,650.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	857.5	999.7	1,000.0	412.9
210404	Ном, хэвлэл	142.9	142.9	3,487.3	3,452.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	255.8	900.2	0.0	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,290.9	1,290.9	1,751.9	2,534.8
2105	Нормативт зардал	2,121.2	2,372.6	3,371.4	5,656.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	323.2	252.1	1,000.0	1,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,798.0	2,120.5	2,371.4	4,656.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,457.6	8,763.3	4,100.0	4,100.0
210604	Урсгал засвар	8,457.6	8,763.3	4,100.0	4,100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	349.3	349.3	1,954.8	1,954.8
210702	Дотоод албан томилолт	349.3	349.3	1,954.8	1,954.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,888.0	15,664.2	1,500.0	1,500.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	15,888.0	15,664.2	0.0	0.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	0.0	1,500.0	1,500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13.4	13.1	8.4	15.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,413.4	13,062.8	8,369.5	15,280.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102.8	102.8	34.4	34.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	102,812.5	102,792.5	34,408.4	34,408.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,134.0	31,114.0	32,408.4	32,408.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	53,639.5	53,639.5	0.0	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,039.0	18,039.0	0.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	0.0	2,000.0	2,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,088,039.2	1,088,039.2	1,341,658.8	1,342,784.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,088,039.2	1,088,039.2	1,012,326.7	1,013,452.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,088,039.2	1,088,039.2	1,012,326.7	1,013,452.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.0	0.0	329,332.1	329,332.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	0.0	0.0	329,332.1	329,332.1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		82,197.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		82,197.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		21,793.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,815.0
210401	Бичиг хэрэг		450.4
210404	Ном, хэвлэл		3,364.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	18.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		17,978.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	60.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		60,404.3
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		55,781.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4,623.3

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 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, 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 бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Д.Оюунжаргал, ахлах аудитор Г.Заяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хян

Улиастай сумын 3 дугаар сургууль нь Хүүхэд бүрийн оролцоо, хөгжил, төлөвшил, сурах үйлийг дэмжиж сурлагын үйлийг бодитоор ахиулахад эцэг эх, олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлснээр хоцрогдолыг нөхнө.

1. Орчиндоо дасан зохицох, зөв дадал хэвшүүлж, хүүхэд бүрийн идэвхтэй суралцах, бие даан ажиллах үйлийг дэмжинэ.
2. Ахицын хөтөлбөр хэрэгжүүлж хүүхэд бүрийн хоцрогдлоо нөхөх, амжилтаа ахиулахад тусална.
3. Эцэг эх, олон нийтийн сайн дурын хамтын ажиллагааг идэвхжүүлж, хүүхдэд тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцах боломж бүрдүүлнэ гэсэн зорилго тавин ажилласан байна.

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан үйл ажиллагаанууд хугацаандаа хэрэгжин тухай бүр биелэлтийг тооцон ажиллаж байна.

2021 оны жилийн эцсийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 90% тай дүгнэгдсэн.

Цар тахалтай хамааралтай багш ажилчид онлайн хэлбэрээр ажиллаж сурсан. Багш, суралцагчид мэдээллийн технологийн чадвар сайжирч үр дүнд хүрсэн.

- ✓ Багш А. Ууганцэцэг, Ч. Уламбаяр нартай хамтран “Дэлхийн том хичээл” төлөвлөлтийн уралдаанд “МОДНЫ ӨЧИЛ” сэдэвт хичээлийн төлөвлөлтийг хийж амжилттай оролцож аймгаасаа шалгаран шилдэг 170 хичээлд шалгарч сайтад байршуулсан.
- ✓ БСУГ-аас зохион байгуулсан “Хүүхдийг үнэлэх арга зүй” эсээ бичлэгийн уралдаанд Дизайн технологийн багш Ж.Мягмар 1-р байр
- ✓ Улсын зураг зүйн XII олимпиадад Мягмар багшийн бэлтгэсэн шавь нар амжилттай оролцож, багаараа 1-р байр, - Дэлхийн том хичээл бэлтгэх үйл ажиллагаанд 4-р ангийн хүн байгаль, 8,12-р ангийн технологи, англи хэлний хичээлийн бэлтгэлийг хангуулж, чиглүүлснээр 12-р ангийн суралцагчдад зориулсан “Модны өчил” англи хэл, хими, биологийн интеграци хичээл аймагтаа шалгарч, Дэлхийн том хичээл технологийн санд бүртгэгдсэн.
- ✓ Үндэсний хэмжээний англи хэлний марафон уншлагын тэмцээнд 8 баг оролцож 5 баг бариандаа орж сертификат авлаа. -Аймгийн өсвөрийн шатрын аварга шалгаруулах тэмцээнд 76 ангийн суралцагч Н.Лхагвасүрэн шалгарч Улсын аварга шалгаруулах тэмцээнд оролцох эрхээ авлаа.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны үр дүнд Тогтвортой хөгжлийн боловсролын хүрээнд “Боловсролын чанарын шинчлэл” төсөлд “Цахим кабинет-дуу бичлэгийн студи” төсөл / 7990000 төгрөг / шалгарсан. НҮБ-ийн хүүхдийг ивээх сангийн төслөөр тусгай хэрэгцээт хүүхэд хөгжлийн танхимыг тохижуулан, тодорхой хуваарьт ажлыг төлөвлөн ажиллаж байна. /9788460 төгрөг/

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар шинэчлэн боловсруулж мөрдөөгүй байгаад анхаарч ажиллах нь зүйтэй гэж үзлээ

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.

Тус 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн Үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 956,062.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9,560.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (70 хувиар) буюу 6,692.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	3,199.9	9,786.8	6,586.9
Бараа материал	69,211.8	62,786.1	-6,435.7
Үндсэн хөрөнгө	3,668,965.4	3,599,299.1	-69,666.3
Нийт хөрөнгө	3,741,387.0	3,671,872.1	-69,514.9
Өр төлбөр	21,700.0	14,003.8	7,696.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,719,686.9	3,657,868.4	-61,818.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,741,387.0	3,671,872.1	-69,514.9

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 9,786.8 мянган төгрөг байна.

Үүний 7,990.0 мянган төгрөг нь Боловсролын үр дүнд түргэн хүрэх төсвөөс авах авлага, 976.4 мянган төгрөг нь ХХОАТ-ын илүү төлөлт, 820.4 мянган төгрөг нь ажиллагсдаас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 6,435.7 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 69,666.3 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан нь эм эмнэлгийн хэрэгсэл, бичиг хэргийн материал, засварын болон бусад хангамжийн материалын зарцуулалт өссөн, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай тус тус холбоотой.

Тайлант оны өр 7,696.4 мянган төгрөгөөр буурсан бөгөөд оны эцсийн үлдэгдэл өр 14,003.8 мянган төгрөг нь халаалтын өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 61,818.5 мянган төгрөг болж буурчээ.

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 1,341,685.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,341,685.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлэгийн санхүүжилтээр 329,332.1 мянган төгрөгийн, улсын төсвөөс 1,013,452.7 мянган төгрөгийн, нийт 1,013,452.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 64,219.4 мянган төгрөгийн, НҮБ-ын төслөөс 9,788.4 мянган төгрөгийн, Боловсролын үр дүнд түргэн хүрэх төсвөөс 7,990.0 мянган төгрөгийн, аймгийн Хүүхэд залуучуудыг төвөөс 200,0 мянган төгрөгийн нийт 82,197.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн.

Нэмэлт орлогоос 55,781.1 мянган төгрөгийг тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмжд, 4,623.3 мянган төгрөгийг хөдөө орон нутагт тогтвор сууршилтай ажилласан албан хаагчдад, тэрээсийн ном худалдан авах санхүүжилтэд 3,364.6 мянган төгрөгийг, бусад зардалд 10,438.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 7,990.0 мянган төгрөгийн авлагыг Боловсролын үр дүнд түргэн хүрэх төсвөөс авахаар тайлагнасан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

2021 онд 9,786.8 мянган төгрөгийн авлага, 14,003.6 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэн тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.7. Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ, 16 дугаар зүйл 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; 39 дүгээр зүйл 39.4.2.өр, авлага үүсгэхгүй байх гэсэн залтуудад нийцэхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хэмнэгдсэн зардлыг ХХОАТ-т шилжүүлэн, ХХОАТ-аас 976,440 төгрөгийн авлага үүсгэн тайлагнасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 7 дугаар зүйлийн 7.7 “энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2. “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар

тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэсэн заалтуудыг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Илрээгүй

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 97 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 52 мэдээлэл 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 бүрэн нийцээгүй байгаад анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6 заалт бүхий 12,9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажиллаж биелэлтийг 2021.06,10-ны өдрийн №41 албан тоотой ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарыг 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн анилал, аиглах заавар”-ын хэрэгжилт

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0,23 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0,96 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын гүйлгээний тайланд 0,23 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Аудитаар 0,96 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо. Тогтоогдсон төлбөрийн актыг барагдуулж биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 04 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

4.4 Аудитаар шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах, хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, иргэд олон нийтийг сонирхсон мэдээллээр хангаж байх 1 заалт бүхий зөвлөмж өглөө.

Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн хариуг 2021 оны 06 сарын 10 дотор албан тоотоор ирүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Улиастай сумын 3 дугаар сургууль	2	1,2	1	0,23			1	0,96	1	