СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: СЭА-2022/105-НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.selenge@audit.gov.mn

Сүхбаатар сум

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Энхтуяа

Утас: 70363040 Цахим хаяг: enkhtuyach@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Батмөнх

Утас: 70363036 Цахим хаяг: batmunkhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Цэрэннадмид

Утас: 95112689 Цахим хаяг: chuluuntsetseg.d@audit.local

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт…..3-4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан...5
2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..6-7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..9-10
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..................................8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11-12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 103
3.Аудитын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**4
3.1. Ерөнхий зүйл 124
3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 134
3.3 Санхүүгийн тайлангийн үзэл баримтлал 15
3.4. Материаллаг байдал.. 16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 156
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 157
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг...................................... 168
3.8 Аудитын гол асуудал.. 168
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 178
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 178
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.. 179
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 179
4.1 Залруулсан алдаа ....
4.2 Зөвлөмж 20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл...20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол, шинжлэх ухааны яам
НА	Нотлох ажил
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
СЭА	Сэлэнгэ аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН БАЯНГОЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Г.МӨНГӨНЧИМЭГ

СЭЛЭНГЭ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213200 Сэлэнгэ аймаг, Сүхбаатар сум
Цагаан Эрэг II баг
Утас: 7036-3040, Факс: (976)-7036-3040
E-mail: Selenge@audit.gov.mn

2022.02.25 № СЭА-2022/105-НА-СТА-7043

танай ____________-ны № ____________-т

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 Сэлэнгэ аймгийн Баянгол 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.

Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, 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.

СЭА-2022/105-НА-СТА-ТШЗ 3

018020193

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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 Ч.ЭНХТУЯА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**128,595,805.55**	**136,388,125.31**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
32	**БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
33	**АВЛАГА**	-	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	-
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	128,595,805.55	136,388,125.31
351	**Түүхий эд материал**	1,014,011.00	2,390,005.76
354	**Хангамжийн материал**	127,581,794.55	133,998,119.55
35410	Бичиг хэргийн материал	621,500.00	-
35420	Аж ахуйн материал	2,068,500.00	2,064,500.00
35460	Хүнсний материал	3,735,980.00	1,868,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	121,155,814.55	130,065,619.55
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,554,764,870.45**	**1,496,113,861.56**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,554,764,870.45	1,496,113,861.56
392	**Биет хөрөнгө**	1,489,409,670.45	1,431,008,661.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,378,945,190.80	1,378,945,190.80
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,014,178.47)	(152,858,783.67)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	19,243,650.00	19,243,650.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,636,879.18)	(19,243,650.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	279,910,808.33	308,462,908.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(214,872,433.38)	(244,457,185.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	138,351,061.28	150,851,061.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,252,052.05)	(93,697,680.04)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	39,820,842.48	39,820,842.48
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,135,981.07)	(19,726,660.11)
39217	Ном	61,049,641.71	63,668,968.31
393	**Биет бус хөрөнгө**	65,355,200.00	65,105,200.04
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(250,000.00)	(499,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,105,200.00	64,105,200.00
394	**Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/**	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,683,360,676.00**	**1,632,501,986.87**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,683,360,676.00**	**1,632,501,986.87**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,683,360,676.00	1,632,501,986.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	524,860,423.90	524,860,423.90
51101	Өмч: - төрийн	524,860,423.90	524,860,423.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(631,205,694.45)	(682,064,383.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(631,205,694.45)	(631,205,694.45)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(50,858,689.13)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,789,705,946.55	1,789,705,946.55
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,683,360,676.00**	**1,632,501,986.87**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,446,309,147.06**	**1,379,130,711.80**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**28,456,828.06**	**33,117,431.80**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	28,456,828.06	33,117,431.80
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,417,852,319.00**	**1,346,013,280.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,267,504,200.00	1,186,795,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,267,504,200.00	1,186,795,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	660,000.00	11,552,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,552,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	660,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	149,688,119.00	147,665,780.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	149,688,119.00	147,665,780.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,517,199,660.13**	**1,429,989,400.93**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,517,199,660.13**	**1,429,989,400.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,417,105,902.90	1,354,810,346.28
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	966,532,049.00	909,709,677.00
210101	Үндсэн цалин	894,984,649.00	664,262,164.00
210102	Нэмэгдэл	-	194,950,913.00
210104	Урамшуулал	71,547,400.00	50,496,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	123,259,882.77	121,545,968.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,731,147.06	85,942,988.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,114,523.27	9,318,402.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,756,858.61	7,263,202.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,486,359.45	1,729,215.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,170,994.38	17,292,159.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	139,688,119.00	147,220,180.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,659,803.00	7,824,412.00
210302	Түлш, халаалт	125,373,316.00	132,278,328.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,655,000.00	7,117,440.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,262,382.35	9,061,645.44
210401	Бичиг хэрэг	1,096,600.00	1,272,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,806,250.00	800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	668,800.00	1,519,300.00
210404	Ном, хэвлэл	771,312.35	583,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,316,160.00	2,862,245.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,687,100.00	2,024,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	50,160.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,866,000.00	-
2105	**Нормативт зардал**	33,226,730.00	45,094,140.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	547,100.00	904,360.00
210502	Хоол, хүнс	32,679,630.00	44,189,780.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,901,050.00	3,075,500.00

210604	Урсгал засвар	12,901,050.00	3,075,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	330,600.00	482,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,787,600.00	10,918,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,817,600.00	9,766,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,250,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	117,117,489.78	107,702,435.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,090,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,901,500.00	5,380,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106,125,989.78	102,322,435.49
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	100,093,757.23	75,179,054.65
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	25,360,630.00	36,823,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,160,630.00	36,176,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	647,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	74,733,127.23	38,355,954.65
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(70,890,513.07)**	**(50,858,689.13)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(70,890,513.07)**	**(50,858,689.13)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	524,860,423.9	1,789,705,946.55	(631,205,694.45)		1,683,360,676.0
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**524,860,423.9**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	**-**	1,683,360,676.0
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**524,860,423.9**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	**-**	1,683,360,676.0
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**524,860,423.9**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	**-**	1,683,360,676.0
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**524,860,423.9**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	**-**	1,683,360,676.0
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,424,212,319.00**	**1,346,013,280.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	-	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,424,212,319.00**	**1,346,013,280.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,267,504,200.00	1,186,795,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,267,504,200.00	1,186,795,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,020,000.00	11,552,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,552,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,020,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	149,688,119.00	147,665,780.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	149,688,119.00	147,665,780.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,424,212,319.00**	**1,346,013,280.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,424,212,319.00**	**1,346,013,280.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,305,673,061.77**	**1,254,824,225.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	969,876,110.00	909,709,677.00
210101	Үндсэн цалин	817,699,949.00	651,607,630.00
210102	Нэмэгдэл	80,646,731.00	208,373,447.00
210104	Урамшуулал	71,529,430.00	49,728,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	123,259,882.77	121,545,968.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,731,147.06	85,992,686.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,114,523.27	9,285,509.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,091,758.61	7,236,647.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,151,459.45	1,730,174.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,170,994.38	17,300,949.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	139,688,119.00	147,220,180.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,659,803.00	7,824,412.00
210302	Түлш, халаалт	125,373,316.00	132,278,328.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,655,000.00	7,117,440.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,072,500.00	8,516,200.00
210401	Бичиг хэрэг	712,300.00	1,272,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	668,800.00	1,519,300.00
210404	Ном, хэвлэл	645,000.00	583,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,308,800.00	2,679,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,937,600.00	1,662,200.00
2105	**Нормативт зардал**	35,487,250.00	45,821,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	547,100.00	486,200.00

210502	Хоол, хүнс	32,523,150.00	42,321,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,417,000.00	3,013,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,997,300.00	3,075,500.00
210604	Урсгал засвар	12,997,300.00	3,075,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	330,600.00	482,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	330,600.00	482,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,813,981.00	13,598,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,817,600.00	12,446,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	276,381.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,147,319.00	4,854,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,723,619.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,423,700.00	4,854,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**118,539,257.23**	**91,189,054.65**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	24,506,130.00	36,823,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,306,130.00	36,176,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	647,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	94,033,127.23	54,365,954.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	74,733,127.23	38,355,954.65
213304	Хөрөнгийн	19,300,000.00	16,010,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
[illegible]	-	-		
[illegible]	1,335,689,100.0	1,296,105,325.4	39,583,775	97.04%
[illegible]	1,335,689,100.0	1,296,105,325.4	39,583,775	97.04%
[illegible]	1,291,786,000.0	1,259,282,225.4	32,503,775	97.48%
[illegible]	919,065,800.0	909,709,677.0	9,356,123	98.98%
[illegible]	610,869,200.0	651,607,630.0	(40,738,430)	106.67%
[illegible]	258,468,000.0	208,373,447.0	50,094,553	80.62%
[illegible]	49,728,600.0	49,728,600.0	-	100.00%
[illegible]	128,615,600.0	121,545,968.4	7,069,632	94.50%
[illegible]	91,852,800.0	85,992,686.1	5,860,114	93.62%
[illegible]	9,190,700.0	9,285,509.7	(94,810)	101.03%
[illegible]	7,352,600.0	7,236,648.0	115,952	98.42%
[illegible]	1,838,200.0	1,730,174.7	108,025	94.12%
[illegible]	18,381,300.0	17,300,949.8	1,080,350	94.12%
[illegible]	148,448,000.0	147,220,180.0	1,227,820	99.17%
[illegible]	9,333,200.0	7,824,412.0	1,508,788	83.83%
[illegible]	132,278,300.0	132,278,328.0	(28)	100.00%
[illegible]	6,836,500.0	7,117,440.0	(280,940)	104.11%
[illegible]	8,074,200.0	8,074,200.0	-	100.00%
[illegible]	766,000.0	766,000.0	-	100.00%
[illegible]	800,000.0	800,000.0	-	100.00%
[illegible]	1,519,300.0	1,519,300.0	-	100.00%
[illegible]	2,376,500.0	2,233,000.0	143,500	93.96%
[illegible]	1,518,700.0	1,662,200.0	(143,500)	109.45%
Ном хэвлэл авах	1,093,700.0	1,093,700.0	-	100.00%
[illegible]	59,807,700.0	45,821,400.0	13,986,300	76.61%
[illegible]	486,200.0	486,200.0	-	100.00%
[illegible]	56,308,100.0	42,321,800.0	13,986,300	75.16%
[illegible]	3,013,400.0	3,013,400.0	-	100.00%
[illegible]	18,575,500.0	18,575,500.0	-	100.00%
[illegible]	15,500,000.0	15,500,000.0	-	100.00%
[illegible]	3,075,500.0	3,075,500.0	-	100.00%
[illegible]	517,800.0	482,700.0	35,100	93.22%
[illegible]	517,800.0	482,700.0	35,100	93.22%
[illegible]	3,826,900.0	2,998,100.0	828,800	78.34%
[illegible]	1,872,000.0	1,152,000.0	720,000	61.54%
Төлбөр хураамж болон бусад зардал	1,954,900.0	1,846,100.0	108,800	94.43%
[illegible]	4,854,500.0	4,854,500.0	-	100.00%
[illegible]	4,854,500.00	4,854,500.0	-	100.00%
[illegible]	43,903,100.0	36,823,100.0	7,080,000	83.87%
[illegible]	43,903,100.0	36,823,100.0	7,080,000	83.87%
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал /Үдийн цай/	43,203,100.0	36,176,100.0	7,027,000	83.73%
[illegible]	700,000.0	647,000.0	53,000	92.43%

[illegible]	1,335,689,100.0	1,296,105,325.4	39,583,775	97.04%
[illegible]	1,335,689,100.0	1,296,105,325.4	39,583,775	97.04%
[illegible]	1,186,795,500.0	1,148,439,545.4	38,355,955	96.77%
Орон нутгийн төсвөөс	148,893,600.0	147,665,780.0	1,227,820	99.18%
[illegible]	1	1	-	100.00%
[illegible]	72	72	-	100.00%
[illegible]	1	1	-	100.00%
[illegible]	48	48	-	100.00%
[illegible]	23	23	-	100.00%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	524,860,423.90	1,789,705,946.55	(631,205,694.45)	1,683,360,676.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**524,860,423.90**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	1,683,360,676.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн				-
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**524,860,423.90**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	1,683,360,676.00
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**524,860,423.90**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	1,683,360,676.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**524,860,423.90**	**1,789,705,946.55**	**(631,205,694.45)**	1,683,360,676.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(50,858,689.13)	(50,858,689.13)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**524,860,423.90**	**1,789,705,946.55**	**(682,064,383.58)**	1,632,501,986.87

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 Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сум дахь Ерөнхий боловсролын сургуулийн /*цаашид Баянгол сумын ЕБС гэх*/ 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд өгсөн төлбөрийн цахим баримттай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “ЦЭСБ-Аудит” ХХК-ийн захирал аудитор Ч.Цэрэннадмид, ахлах аудитор Ш.Ганчимэг нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Батмөнх, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Энхтуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянгол сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “ЦЭСБ Аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сумын ЕБС -ийн чиг үүрэг нь Суурь болон бүрэн дунд боловсрол олгох үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх юм.

Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сумын ЕБС нь тайлант онд “Хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулахад бүх талуудтай хамтран ажиллах” гэсэн зорилтын хүрээнд 5 зорилт дэвшүүлж ажилласан. Үүнд:

1. "Хүүхэд бүрийг тэгш хамруулан сургах боломж, нөхцөлийг бүрдүүлж, сургууль завсардалгүй сургах"
2. "Гэнэтийн болон давагдашгүй хүчин зүйлийн үед хичээл, сургалтыг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангаж, цахим болон даалгаврын сан бүрдүүлэн ажиллах".
3. "Багш, удирдах ажилтан бүр сургалтын арга хэлбэрийг оновчтой сонгон, заах арга зүйгээ хөгжүүлж, хамтран ажиллах"
4. "Сургалтын байгууллага-тоног төхөөрөмж" арга хэмжээний хүрээнд сургууль, цэцэрлэг бүрийг шаардлагатай тоног төхөөрөмжөөр хангах ажлыг үе шаттай хэрэгжүүлэн, эрүүл, аюулгүй, ээлтэй орчинг бүрдүүлэх",
5. "Судалгаа, арга зүйн байгууллагуудтай хамтран ажиллаж, сургалтын хоцрогдлыг нөхөх, арилгахад дэмжлэг үзүүлэн, сургалт, үйл ажиллагааны чанарыг сайжруулж ажиллах.

Тус сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тусгасан байна. Үүнд:

- Суурь болон бүрэн дунд боловсрол олгох үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- БШУ-ны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны 01 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/05, А/10, 1 тоот хамтарсан тушаал "Шалгуур үзүүлэлт шинэчлэх тухай" ур чадвар
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар шинэчлэгдсэн,
- "Нийгмийн даатгалын тухай хууль"-ийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 32 дугаар зүйлийн 1 дүгээр зүйл-д НДШ-ийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орсон,
- Сангийн сайдын дэргэдэх Нягтлан бодох бүртгэл, аудитын стандартын хорооны 2020 оны 10 дугаар тогтоолоор батлагдсан УСНББОУС-ын өөрчлөлт шинэчлэл хийгдсэн.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хуулиар төсөв, санхүүжилттэй холбоотой,

- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар шинэчлэгдсэн,
- Сангийн сайдын дэргэдэх Нягтлан бодох бүртгэл, аудитын стандартын хорооны 2020 оны 10 дугаар тогтоолоор батлагдсан УСНББОУС-ын өөрчлөлт шинэчлэл хийгдсэн гэх мэт.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэлийн үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж дүгнэж байна.

Тус сургуулийн мөрдөж байгаа аймгийн Засаг даргын 2021 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/58 дугаар захирамжаар баталсан “Сэлэнгэ аймгийн орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг” нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Баянгол сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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.

Баянгол сумын ЕБС нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4. Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн, материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1.515.899.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,515.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 буюу 12,127.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Баянгол сум дахь ЕБС-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 50,153.3 мянган төгрөгөөр буюу 3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо дансдад материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1: Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	128,595.8	136,388.1	7,792.3
Үндсэн хөрөнгө	1,554,764.4	1,496,113.8	（58,650.6）
Нийт хөрөнгө	**1,683,360.7**	**1,632,501.9**	**(50,858.3)**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,683,360.7	1,632,501.9	(50,858.3)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,683,360.7**	**1,633,207.3**	**(50,858.3)**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 136,388.1 мянган төгрөг болж 7,792.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 98,778.8 мянган төгрөгийн бараа, материал худалдан авсан, БСШУЯ-наас 6,165.7 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, БСУГ-аас 694.6 мянга, хандиваар 595.6 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авч, 98,442.4 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл */анхны өртгөөр/* 2,026,597.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 43,671.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь 15,500.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 510.0 мянган төгрөгийн ном худалдан авсан, БШУЯ-ны хөрөнгө орлуулалтаар 9,912.1 мянган төгрөгийн биологийн кабинетийн хэрэглэгдэхүүн, БСУГ-аас 2,109.3 мянган төгрөгийн сурах бичиг, Дэлхийн зөн олон улсын байгууллагаас хандиваар 15,640.0 тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 1,379,130.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 67,178.4 мянган төгрөгөөр буюу 4,6% хувиар буурсан байна. Энэ нь улсын төсвийн санхүүжилтын орлого буурсантай холбоотой болно.

Тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,429,284.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 87,210.3 мянган төгрөгөөр буюу 5.7 хувиар буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Баянгол сумын ЕБС нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг тус бүр 1,784,919.0 мянган төгрөгөөр тооцон төсөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг 449,229.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 1,335,689.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,335,689.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,186,795.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 148,893.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,186,795.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 147,665.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс нийт 1,334,461.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,296,105.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсвийн зарлагын хэмнэлтийн 38,355.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,296,105.3 мянган төгрөг буюу 97.0 хувьтай тайлагнагдсан нь тогтмол зардал 1,227.8 мянган төгрөгөөр, цалин, НДШ-ийн зардал 16,425.7 мянган төгрөгөөр, хоол хүнсний зардал 13,986.3 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 828.8 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардал 18,4 мянган төгрөгөөр зэрэг нийт 9,487.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд БСШУЯ-наас хөтөлбөрийн санхүүжилт 10,600.0 мянган төгрөг, БСУГ-аас 972.0 мянган төгрөг нийт 11,552.0 мянган төгрөг нийт 11,552.0 мянган төгрөг төвлөрснийг зориулалтын дагуу 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

3.7.1. Боловсролын сайд болон Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан 2021 оны А/292 А/525 дугаар тушаалаар батлагдсан “Сургуулийн сургалт, үйл ажиллагааг зохион байгуулахад мөрдөх түр журам”-ын дагуу цахим болон танхимын сургалтад шилжүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д 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 заасан 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 шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 2 мэдээллийг оруулаагүй, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

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

3.9.2 Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт

Сэлэнгэ аймгийн Баянгол сумын ЕБС-ийн тайлант оны үйл ажиллагаанд 1,335,689.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 1,296,105.3 мянган төгрөгийг зарцуулан, төсвийн төлөвлөгөөг 3.0 хувиар хэмнэсэн нь Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д: *".....батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах"* гэж заасныг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6,211.9 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 484.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөгдсөнийг бүрэн биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2.Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Албан шаардлага	3	6,211.9	3	6,211.9	100
Зөвлөмж	2	484.4	2	484.4	100
Нийт дүн	5	6,696.3	5	6,696.3	100

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

3.11.1 Аудитын цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан 43,671.4 мянган төгрөгөөр шинээр нэмэгдэж, бүртгэгдсэн хөрөнгүүдийг биетээр тулган баталгаажуулах боломжгүй байсан учир дараагийн аудитаар анхааран үзэх нь зүйтэй юм.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3,146.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 2 зөвлөмж өглөө.

4.4 Зөвлөмж

Анхан шатны баримт хөтлөлт, бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

1.1 Бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

1.1.1 *<u>Илрүүлэлт:</u>* Тайлант онд 3,146.4 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтыг холбогдох үзүүлэлтүүдийг тусгасан төлбөрийн баримтаар баталгаажуулаагүй, цахим системд шивэгдээгүй байна.

1.1.2 *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:* Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйл 28.5-д “*Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй”* гэсэн заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “*Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 “Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ”* гэж заасны дагуу төлбөрийн цахим баримтыг үндэслэж ажил гүйлгээг гүйцэтгэж байх.

2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал:

2.1 *<u>Илрүүлэлт:</u>* Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 2 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

2.2 *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:* Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 гэсэн заалтуудыг зөрчсөн тул холбогдох мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Сэлэнгэ аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Баянгол сумын ЕБС	2	3,146.4							2	3,146.4