

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/46/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он</p>	<p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Назгүл Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1 Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	14
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	18
4. Аудитын илрүүлэлт	18
4.1 Залруулсан алдаа	18
4.2 Төлбөрийн акт	18
Байхгүй	18
4.3 Албан шаардлага	18
4.4 Зөвлөмж	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>92,309,020.00</u>	<u>99,950,713.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	-	514,777.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	514,777.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,309,020.00	99,435,936.00
354	Хангамжийн материал	92,309,020.00	99,435,936.00
35420	Аж ахуйн материал	39,989,120.00	46,455,520.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	29,855,000.00	19,710,000.00
35460	Хүнсний материал	22,464,900.00	33,270,416.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,343,324,370.66</u>	<u>2,281,691,405.62</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,343,324,370.66	2,281,691,405.62
392	Биет хөрөнгө	2,287,682,370.66	2,226,049,405.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,315,418,562.04	2,315,418,562.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,001,477.88)	(204,816,265.92)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	187,377,635.00	165,848,665.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(172,723,889.19)	(126,886,571.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,602,163.00	94,577,933.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,353,773.60)	(57,066,300.85)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,635,848.95	15,635,848.95
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,129,821.66)	(1,506,428.88)
39217	Ном	41,857,124.00	24,843,964.00
393	Биет бус хөрөнгө	55,642,000.00	55,642,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	56,192,000.00	56,192,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,435,633,390.66</u>	<u>2,381,642,118.62</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,739,241.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,739,241.00	-
413	Өглөг	26,739,241.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	26,739,241.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,408,894,149.66	2,381,642,118.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,408,894,149.66	2,381,642,118.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	599,304,069.00	599,304,069.00
51101	Өмч: - төрийн	599,304,069.00	599,304,069.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(489,160,997.45)	(513,991,728.49)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(489,160,997.45)	(486,739,697.45)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(27,252,031.04)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,298,751,078.11	2,296,329,778.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,435,633,390.66	2,381,642,118.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,813,259,838.00	1,879,973,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,810,000.00	17,985,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,810,000.00	17,985,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,810,000.00	17,985,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,810,000.00	17,985,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,802,449,838.00	1,861,988,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,724,775,400.00	1,789,061,460.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	42,790,000.00	39,278,160.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,681,985,400.00	1,749,783,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,012,140.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		-	1,012,140.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,128,000.00		71,915,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,128,000.00		71,915,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,546,438.00		-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,546,438.00		-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,865,780,411.42		1,890,212,471.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,865,780,411.42		1,890,212,471.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,804,569,332.42		1,858,233,321.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,370,819,411.00		1,399,852,102.00
210101	Үндсэн цалин	1,207,068,711.00		1,270,591,102.00
210104	Урамшуулал	113,835,000.00		79,345,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,915,700.00		49,915,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	171,698,956.00		182,206,880.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	114,479,040.00		121,068,086.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,300,687.00		15,280,127.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,450,849.00		12,235,108.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,867,002.00		3,063,315.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,601,378.00		30,560,244.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,819,000.00		76,343,809.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,618,000.00		3,601,964.00
210302	Түлш, халаалт	61,201,000.00		72,741,845.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,519,600.00		20,279,290.00
210401	Бичиг хэрэг	3,016,650.00		5,769,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,200,000.00		3,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,086,600.00		816,300.00
210404	Ном, хэвлэл	317,000.00		21,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,399,350.00	10,422,150.00
2105	Нормативт зардал	78,801,451.00	82,228,575.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	607,500.00	396,200.00
210502	Хоол, хүнс	66,680,750.00	75,802,134.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,513,201.00	6,030,241.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,000.00	1,305,000.00
210604	Урсгал засвар	100,000.00	1,305,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	190,000.00	540,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	190,000.00	540,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	650,000.00	768,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	168,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,970,914.42	94,708,365.04
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,135,000.00	9,171,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,835,914.42	85,536,965.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,211,079.00	31,979,150.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,090,338.00	31,279,150.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,546,438.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,543,900.00	31,279,150.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,120,741.00	700,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,120,741.00	700,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(52,520,573.42)	(10,238,871.04)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	17,013,160.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	17,013,160.00

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(17,013,160.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(52,520,573.42)	(27,252,031.04)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Төгрөгөөр
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				0.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн	599,304,069.00	2,298,751,078.11	-489,160,997.45	2,408,894,149.66
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,304,069.00	2,298,751,078.11	-489,160,997.45	2,408,894,149.66
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	599,304,069.00	2,298,751,078.11	-489,160,997.45	2,408,894,149.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	2,421,300.00	2,421,300.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,304,069.00	2,298,751,078.11	-486,739,697.45	2,411,315,449.66
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-2,421,300.00		-2,421,300.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			-27,252,031.04	-27,252,031.04
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,304,069.00	2,296,329,778.11	-513,991,728.49	2,381,642,118.62

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			Төгрөгөөр
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,759,659,838.00</u>	<u>1,822,710,440.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,759,659,838.00</u>	<u>1,822,710,440.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,681,985,400.00	1,749,783,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,681,985,400.00	1,749,783,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,012,140.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,012,140.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,128,000.00	71,915,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,128,000.00	71,915,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,546,438.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,546,438.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,751,644,133.00</u>	<u>1,821,071,440.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,751,644,133.00</u>	<u>1,821,071,440.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,690,433,054.00</u>	<u>1,788,372,940.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,349,806,154.00	1,417,813,500.00
210101	Үндсэн цалин	1,186,055,454.00	1,289,252,500.00
210104	Урамшуулал	113,835,000.00	79,345,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,915,700.00	49,215,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	163,189,000.00	191,499,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,458,400.00	134,758,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,432,700.00	14,185,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,746,100.00	11,348,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,686,500.00	2,837,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,865,300.00	28,370,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,128,000.00	70,915,000.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,645,000.00	5,151,000.00
210302	Түлш, халаалт	71,483,000.00	65,764,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,707,700.00	11,275,340.00
210401	Бичиг хэрэг	1,490,800.00	825,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,200,000.00	3,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,349,000.00	816,300.00
210404	Ном, хэвлэл	975,700.00	675,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,192,200.00	5,708,500.00
2105	Нормативт зардал	79,292,600.00	89,799,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	607,500.00	528,300.00
210502	Хоол, хүнс	62,207,900.00	85,888,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,477,200.00	3,382,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		- 1,000,000.00
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	190,000.00	540,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	190,000.00	540,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	650,000.00	1,275,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		675,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,469,600.00	4,254,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,469,600.00	4,254,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,211,079.00	32,698,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,090,338.00	31,998,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,546,438.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,543,900.00	31,998,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,120,741.00	700,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,120,741.00	700,000.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,015,705.00	1,639,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,015,705.00	1,639,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,015,705.00	1,639,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,015,705.00	1,639,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,015,705.00	1,639,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(8,015,705.00)	(1,639,000.00)
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

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,821,698,300.00	1,820,998,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,821,698,300.00	1,820,998,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,789,699,800.00	1,788,999,800.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,418,513,500.00	1,417,813,500.00
210101	Үндсэн цалин	1,289,252,500.00	1,289,252,500.00
210104	Урамшуулал	79,345,300.00	79,345,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,915,700.00	49,215,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,499,500.00	191,499,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,758,800.00	134,758,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,185,200.00	14,185,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,348,100.00	11,348,100.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,837,100.00	2,837,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,370,300.00	28,370,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,915,000.00	70,915,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,151,000.00	5,151,000.00
210302	Түлш, халаалт	65,764,000.00	65,764,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,263,200.00	10,263,200.00
210401	Бичиг хэрэг	472,900.00	472,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,250,000.00	3,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	816,300.00	816,300.00
210404	Ном, хэвлэл	675,500.00	675,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,048,500.00	5,048,500.00
2105	Нормативт зардал	89,799,500.00	89,799,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	528,300.00	528,300.00
210502	Хоол, хүнс	85,888,300.00	85,888,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,382,900.00	3,382,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	540,400.00	540,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,400.00	540,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,275,500.00	1,275,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	675,500.00	675,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,893,200.00	5,893,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,893,200.00	5,893,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,998,500.00	31,998,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,998,500.00	31,998,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,998,500.00	31,998,500.00

13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,821,698,300.00	1,820,998,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,749,783,300.00	1,749,083,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,749,783,300.00	1,749,083,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	71,915,000.00	71,915,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	71,915,000.00	71,915,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	119.00	119.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	77.00	77.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	30.00	30.00
620004	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	864.00	864.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	864.00	864.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	864.00	864.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	119.00	119.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	78.00	78.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	30.00	30.00
650010	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1012140.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1012140.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1012140.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1012140.00
210401	Бичиг хэрэг	352140.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	660000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1012140.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1012140.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1012140.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь ерөнхий боловсрол олгох чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг.

Сургуулийн гол зорилго нь сургуулийн насны хүүхэдүүдэд чанартай ерөнхий боловсрол олгоход оршино. Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж, хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулахад оршино.

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 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөгчийн харъяа орон нутгийн төсөвт байгууллагуудын үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт, төлөвлөгөөт бус хяналт шалгалт хийдэг.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2019, 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2021 онд төлөвлөгөөт шалгалт хийсэн байна.

Сургууль дотоод хяналтын нэгжтэй ба захирлын тушаалаар батлагдсан журам, зааврын дагуу төлөвлөгөөт дотоод хяналт шалгалт хийдэг байна.

Тус сургуулийн дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авснаар 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.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,865.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 27.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 22.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 53.9 сая төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
Авлага	-	514.8	514.8
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	92,309.0	99,435.9	7,126.9
Үндсэн хөрөнгө	2,343,324.4	2,281,691.4	(61,632.9)
Нийт хөрөнгө	2,435,633.4	2,381,642.1	(53,991.3)
Өр төлбөр	26,739.2	-	(26,739.2)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,408,894.1	2,381,642.1	(27,252.0)

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	<u>2,435,633.4</u>	<u>2,381,642.1</u>	<u>(53,991.3)</u>
---	---------------------------	---------------------------	--------------------------

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна. Авлага данс оны эцэст 0.5 сая төгрөг байгаа нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагатай гарсантай холбоотой өссөн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 99.4 сая төгрөг болж 7.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд 17.9 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хандиваар, 192.7 сая төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч үйл ажиллагаандаа 199.2 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулж, Ковид 19 цар тахал болон шүлхий өвчний үед постонд ажилласан албан хаагчдын хоол, хүнсний хэрэгцээнд сумын Засаг даргын захирамжаар 3.0 сая төгрөгийн хүнс шилжүүлж, аймгийн Мал эмнэлгийн газрын улсын байцаагчийн актаар 1.4 сая төгрөгийн махыг устгаж, хорогдол тооцож, данснаас хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,281.7 сая төгрөг болж 61.6 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн данс төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 1.6 сая, хөрөнгийн санхүүжилтээр орлогод авсан 39.3 сая буюу нийт 40.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, аймгийн ИТХ ын 2021 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 133 тоот огтоолоор 86.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд, хогшил, номыг акталж, үндсэн хөрөнгөнд 85.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой буурсан байна.

Оны эхэнд нийгмийн даатгалын шимтгэлд 26.7 сая төгрөгийн өр төлбөртэй байсныг тайлант онд барагдуулж оны эхэн эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,381.6 сая төгрөг болж 27.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 27.2 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,879.9 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 66.7 сая төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар нэмэгдсэн үзүүлэлттэй байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал санхүүжилт, хөрөнгийн санхүүжилт байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 24.4 сая төгрөгөөр буюу 1.3 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар тайлант онд хөрөнгө акталсантай холбоотой, дахин үнэлгээний зөрүүгээр 2.4 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга гарсан 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 2020 оны анх батлагдсан төсөв 1,725.7 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 1,821.7 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төлөвлөгөө нь анх баталсан төлөвлөгөөнөөс 96.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн дүнтэй байна. Үүнд: Хоол, хүнсний зардлыг анх баталсан төсвөөс 116.7 сая, үдийн хоолны зардлыг 20.0 сая, нийт 136.7 сая төгрөгөөр бууруулж, цалингийн зардлыг 205.0 сая,

нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 27.7 сая, нийт 232.7 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, нийт дүнгээр төсвийг 96.0 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгол хийгдсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1,821.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 1,821.0 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Батлагдсан төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуулж судалж үзэхэд цалингийн зардлыг 0.7 сая төгрөгөөр хэмнэж төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нийт төсвийн 77.8 хувийг цалин, 10.5 хувийг НДШ-ийн зардал, 3.9 хувийг тогтмол зардал, 0,5 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 4.9 хувийг норматив зардал, 0.3 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал, 2.1 хувийг бусад зардал тус тус эзэлж 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөс 1.0 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч, бичиг хэргийн зардалд 0.3 сая, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс худалдан авах зардалд 0.6 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлогыг төвлөрүүлээгүй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй, санхүүгийн тайланд нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл байхгүй байна.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны шилэн дансны тайлангийн дүнгээр шилэн дансанд оруулбал зохих нийт 119 мэдээллийн 117 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, 2 мэдээллийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн дүнтэй боловч аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгахад дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны 3 дугаар улирлын төсвийн гүйцэтгэлийг хугацаа хоцроож оруулсан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 30.3 сая төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг оруулаагүй, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний биелэлтийг оруулаагүй, 0.5 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн тухай шийдвэр байршуулаагүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж хувь 62.5% , өмнөх онд шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмж өгсөн боловч зөрчлийг давтан гаргасан байна.

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 байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитын дүнгээр цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээ буюу 5.6 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг байршуулаагүй, мэдээлбэл зохих мэдээллүүдээс 5 мэдээллийг байршуулаагүй зөрчилд зөвлөмж өгсөн ба биелэлтийг сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 14-ний өдрийн 81 дугаартай албан бичгээр зөвлөмжийн биелэлтийг ирүүлсэн байна. Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийн мөрөөр хийсэн ажлын тайланг шилэн дансанд байршуулсан байна.

Тайлант оны байдлаар хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгасан аудитын дүнгээр өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байгаа зөрчлийг арилгах талаар албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 49.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 32.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 17.3 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 32.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Тайлант оны 3 дугаар улирлын төсвийн гүйцэтгэлийг хугацаа хоцроож оруулсан, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын 30.3 сая төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг оруулаагүй, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний биелэлтийг оруулаагүй, 0.5 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн тухай шийдвэр байршуулаагүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж хувь 62.5%, өмнөх онд шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг давтан гаргасан.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2, 6.4.4, 6.4.6, 6.4.8 дахь заалтууд нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд давтан гаргасан тул зөрчлийг арилгуулах талаар албан шаардлага өгөв.

2. Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь тайлант онд 1,821.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр 1,821.0 сая төгрөгийг зарцуулсан, үнээс 1,799.9 сая төгрөг нь байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой цалин, тогтмол зардал, хоол, хүнс, үдийн цайны зардлууд бөгөөд цалингийн зардлаас 0.7 сая хэмнэж төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолд заасны дагуу шалгахад тэвчиж болох бусад урсгал зардал 15.9 сая төгрөгийг 10 хувиар буюу 1.5 сая төгрөгөөр хэмнэж ажиллах ёстой боловч хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1.1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тэвчиж болох зардлаас хэмнэж зарцуулаагүй 1.5 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, тээвэр шатахуун, шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр, эм, хоол, хүнс, томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулалын зардлуудаас нийтдээ 17.3 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулалгүй бүртгэж тайлагнасан байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2, 14.3, 14.3.2, 14.3.3, 14.4, 14.4.1 дэхь заалтуудыг мөрдөж, гүйлгээг тооцоо үүсгэж, бүртгэж тайлагнах, шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан зөрчлийг арилгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Булган сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль	3	49.6					2	32.3	1	17.3