

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2022/61/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	13
3. Аудитын тайлан	15
3.1 Ерөнхий зүйл	15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	16
3.4 Материаллаг байдал	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	18
3.8 Аудитын гол асуудал	18
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	19
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	20
4. Аудитын илрүүлэлт	20
4.1 Залруулсан алдаа	20
4.2 Төлбөрийн акт	20
4.3 Албан шаардлага	20
4.4 Зөвлөмж	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	21

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

			Төгрөгөөр	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	164,939,400.02	110,390,024.30	
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-	
33	АВЛАГА	17,543,215.00	10,600,000.00	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	17,543,215.00		
335	Бусад авлага	-	10,600,000.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	10,600,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,396,185.02	99,790,024.30	
354	Хангамжийн материал	147,396,185.02	99,790,024.30	
35410	Бичиг хэргийн материал	7,513,700.00	7,193,350.00	
35460	Хүнсний материал	32,043,289.02	3,803,860.30	
35470	Бусад хангамжийн материал	107,839,196.00	88,792,814.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,829,788,797.49	3,747,625,314.72	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,829,788,797.49	3,747,625,314.72	
392	Биет хөрөнгө	3,769,788,797.49	3,687,075,314.72	
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,945,940,126.00	3,945,940,126.00	
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(440,727,338.96)	(501,862,530.80)	
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,000,000.00	21,000,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,986,000.18)	(21,000,000.00)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	239,820,568.67	204,276,792.67	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,702,464.64)	(180,142,372.07)	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	203,438,641.00	200,865,291.00	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,425,380.78)	(113,860,954.90)	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	151,139,087.00	130,491,890.00	
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,665,393.12)	(51,127,306.68)	

39217	Ном	52,956,952.50	52,494,379.50
393	Биет бус хөрөнгө	60,000,000.00	60,550,000.00
39301	Програм хангамж	-	550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	60,000,000.00	60,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,994,728,197.51</u>	<u>3,858,015,339.02</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>73,752,704.00</u>	<u>52,307,835.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	73,752,704.00	52,307,835.00
413	Өглөг	73,752,704.00	52,307,835.00
4136	Бусад өглөг	73,752,704.00	52,307,835.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	73,752,704.00	52,307,835.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,920,975,493.51</u>	<u>3,805,707,504.02</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,920,975,493.51	3,805,707,504.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	957,261,982.90	957,261,982.90
51101	Өмч: - төрийн	957,261,982.90	957,261,982.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	139,234,203.50	37,285,877.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(165,756,538.54)	152,553,866.50
51220	Тайлант үеийн үр дүн	304,990,742.04	(115,267,989.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,824,479,307.11	2,811,159,644.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,994,728,197.51</u>	<u>3,858,015,339.02</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			Төгрөгөөр	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,380,755,878.00	3,101,107,970.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	165,406,956.00	2,285,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	165,406,956.00	2,285,000.00	
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	165,406,956.00	2,285,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	165,406,956.00	2,285,000.00	

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,215,348,922.00	3,098,822,970.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,937,680,322.00	2,838,152,110.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	228,149,822.00	18,698,310.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,709,530,500.00	2,819,453,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,660,600.00	12,789,860.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	12,104,860.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,660,600.00	685,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,008,000.00	247,881,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,008,000.00	247,881,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,071,220,638.96	3,208,685,076.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,071,220,638.96	3,208,685,076.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,992,601,370.96	3,136,008,976.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,195,770,650.00	2,262,051,515.00
210101	Үндсэн цалин	2,058,736,986.00	2,073,573,915.00
210104	Урамшуулал	94,560,164.00	115,873,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,473,500.00	72,604,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	289,897,213.00	303,008,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	238,682,841.00	213,228,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,800,000.00	22,445,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,240,200.00	17,956,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,560,300.00	4,489,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,613,872.00	44,890,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	250,360,197.00	225,291,131.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,760,760.00	11,864,000.00
210302	Түлш, халаалт	241,599,437.00	213,427,131.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,639,070.00	19,803,092.00
210401	Бичиг хэрэг	6,107,000.00	4,815,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,402,500.00	2,362,500.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,279,200.00	1,754,000.00
210404	Ном, хэвлэл		297,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	2,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,450,370.00	7,873,232.00
2105	Нормативт зардал	116,795,307.00	221,868,228.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,623,200.00	956,800.00
210502	Хоол, хүнс	104,202,107.00	196,616,428.72
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,970,000.00	24,295,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,620,805.00	1,477,050.00
210604	Урсгал засвар	3,620,805.00	1,477,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,106,600.00	842,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,106,600.00	842,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	750,000.00	812,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	212,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,661,528.96	100,854,559.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	884,600.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,342,000.00	3,629,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,434,928.96	97,224,909.77
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,619,268.00	72,676,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,224,900.00	72,604,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	31,224,900.00	72,604,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	47,394,368.00	71,900.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,394,368.00	71,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	309,535,239.04	(107,577,106.49)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,544,497.00	7,690,883.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,544,497.00	7,690,883.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,544,497.00)	(7,690,883.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	304,990,742.04	(115,267,989.49)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

				Төгрөгөөр
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	957,261,982.90	2,824,479,307.11	-165,756,538.54	3,615,984,751.47
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	957,261,982.90	2,824,479,307.11	-165,756,538.54	3,615,984,751.47
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			304,990,742.04	304,990,742.04
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	957,261,982.90	2,824,479,307.11	139,234,203.50	3,920,975,493.51
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	957,261,982.90	2,824,479,307.11	139,234,203.50	3,920,975,493.51
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			13,319,663.00	13,319,663.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	957,261,982.90	2,824,479,307.11	152,553,866.50	3,934,295,156.51
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-13,319,663.00		-13,319,663.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00

Тайлант үеийн үр дүн			-115,267,989.49	-115,267,989.49
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	957,261,982.90	2,811,159,644.11	37,285,877.01	3,805,707,504.02

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Төгрөгөөр
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	3,005,400,467.00	3,080,124,660.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,005,400,467.00	3,080,124,660.00	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,709,530,500.00	2,819,453,800.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,709,530,500.00	2,819,453,800.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,660,600.00	12,789,860.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		12,104,860.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,660,600.00	685,000.00	
131106	Төсвийн урамшуулал			
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,008,000.00	247,881,000.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,008,000.00	247,881,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,981,707,900.00	3,076,070,660.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,981,707,900.00	3,076,070,660.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,903,891,822.00	3,003,394,560.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,190,767,600.00	2,244,508,300.00	
210101	Үндсэн цалин	1,922,670,605.00	2,056,030,700.00	
210104	Урамшуулал	195,492,395.00	115,873,000.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	72,604,600.00	72,604,600.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	289,481,400.00	303,008,800.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	203,709,300.00	213,228,300.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	21,443,000.00	22,445,100.00	

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,154,400.00	17,956,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,288,600.00	4,489,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	42,886,100.00	44,890,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	273,547,922.00	247,436,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,760,760.00	11,864,000.00
210302	Түлш, халаалт	262,745,140.00	234,872,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,042,022.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,116,900.00	12,769,160.00
210401	Бичиг хэрэг	2,278,100.00	1,611,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,402,500.00	2,362,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,844,000.00	2,082,400.00
210404	Ном, хэвлэл		297,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	2,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,192,300.00	3,714,800.00
2105	Нормативт зардал	115,293,600.00	175,420,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,623,200.00	956,800.00
210502	Хоол, хүнс	101,323,900.00	168,375,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,346,500.00	6,087,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,106,600.00	842,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,106,600.00	842,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	750,000.00	1,652,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,052,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	750,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,827,800.00	16,757,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	884,600.00	

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,943,200.00	16,757,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,816,078.00	72,676,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,421,710.00	72,604,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	30,421,710.00	72,604,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	47,394,368.00	71,900.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,394,368.00	71,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>23,692,567.00</u>	<u>4,054,000.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,491,200.00	4,054,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,491,200.00	4,054,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,491,200.00	4,054,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,491,200.00	4,054,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,491,200.00)</u>	<u>(4,054,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	18,201,367.00	-
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
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,068,717,400.00	3,067,262,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,068,717,400.00	3,067,262,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,995,641,400.00	2,994,658,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,244,508,300.00	2,244,508,300.00

210101	Үндсэн цалин	2,056,030,700.00	2,056,030,700.00
210104	Урамшуулал	115,873,000.00	115,873,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	72,604,600.00	72,604,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	303,008,800.00	303,008,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,228,300.00	213,228,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,445,100.00	22,445,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,956,100.00	17,956,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,489,100.00	4,489,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,890,200.00	44,890,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	246,881,000.00	246,881,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,973,000.00	11,744,000.00
210302	Түлш, халаалт	237,208,000.00	234,437,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	700,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,031,900.00	12,049,300.00
210401	Бичиг хэрэг	736,900.00	736,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,362,500.00	2,362,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,242,400.00	2,242,400.00
210404	Ном, хэвлэл	1,052,700.00	1,052,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,070,000.00	2,070,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,567,400.00	3,584,800.00
2105	Нормативт зардал	175,420,200.00	175,420,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	956,800.00	956,800.00
210502	Хоол, хүнс	168,376,000.00	168,375,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,087,400.00	6,087,400.00
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	842,100.00	842,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	842,100.00	842,100.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,652,700.00	1,652,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,052,700.00	1,052,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,296,400.00	9,296,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,296,400.00	9,296,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	73,076,000.00	72,604,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,076,000.00	72,604,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	73,076,000.00	72,604,200.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,068,717,400.00	3,067,262,900.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,820,836,400.00	2,819,381,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,820,836,400.00	2,819,381,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	247,881,000.00	247,881,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	247,881,000.00	247,881,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	199	210
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	115	122
620003	Үйлчлэх ажилтан	67	71
620004	Гэрээт ажилтан	16	16
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1,420	-
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1,420	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1,420	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	199.00	210.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		

650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)		
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	115.00	122.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)		
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)		
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)		
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	68.00	72.00
650010	Гэрээт ажилтан	16.00	16.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Төгрөгөөр
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,789,860.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,789,860.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,789,860.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	555,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	120,000.00
210302	Түлш, халаалт	435,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,634,860.00
210401	Бичиг хэрэг	874,860.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,600,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,600,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,789,860.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,789,860.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,104,860.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	685,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	
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 Дэлүүн 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, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар хэрэгжүүлсэн.

Дэлүүн 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 1/02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

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

Сургуулийн гол зорилго нь сургуулийн насны хүүхдүүдэд 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. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2021 онд шалгалт хийгээгүй 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.

Дэлүүн 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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3089.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 30.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 21.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 136.7 сая төгрөгөөр буюу 3.4 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	17,543.2	10,600.0	(6,943.2)
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	147,396.2	99,790.0	(47,606.2)
Үндсэн хөрөнгө	3,829,788.8	3,747,625.3	(82,163.5)
Нийт хөрөнгө	3,994,728.2	3,858,015.3	(136,712.9)
Өр төлбөр	73,752.7	52,307.8	(21,444.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,920,975.5	3,805,707.5	(115,267.9)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3,994,728.2	3,858,015.3	(136,712.9)

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Авлага данс оны эцэст 10.6 сая төгрөг байгаа нь тэтгэлэгт хөтөлбөрт олгосон хичээл практикийн зардлаас олгосныг хөрөнгө татан авалттай холбоотой авлагаар бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 99.8 сая төгрөг болж 47.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд 2.2 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хандиваар, 254.2 сая төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч үйл ажиллагаандаа 276.6 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулж, аймаг, сумын ИТХ-ын тогтоолоор бусад хангамжийн материалаас 27.5 сая төгрөгийн бараа материалыг акталж данснаас хассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,7476 сая төгрөг болж 82.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн данс төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 4.1 сая, хөрөнгийн санхүүжилтээр орлогод авсан 18.7 сая буюу нийт 22.8 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, аймгийн ИТХ ын огтоолоор 81.4 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд, хогшил, ном болон бусад үндсэн хөрөнгийг акталж, үндсэн хөрөнгөнд 97.2 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой буурсан байна.

Оны эхэнд халаалтын зардалд төлөх 73.8 сая төгрөгийн өр төлбөртэй байсныг тайлант онд 21.5 сая төгрөгөөр бууруулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,805.7 сая төгрөг болж 115.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 115.3 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 3,101.1 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 297.8 сая төгрөгөөр буюу 8.7 хувиар буурсан үзүүлэлттэй байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй орлого, урсгал санхүүжилт, хөрөнгийн санхүүжилт байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 137.5 сая төгрөгөөр буюу 4.5 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, үдийн хоолны зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар тайлант онд хөрөнгө акталсантай холбоотой, дахин үнэлгээний зөрүүгээр 13.3 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 2,990.1 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 3,068.7 сая төгрөг байна.

Тодотгосон төлөвлөгөө нь анх баталсан төлөвлөгөөнөөс 78.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн дүнтэй байна.

Цалингийн зардлыг 286.5 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 38.7 сая, хангамж, бараа материалын зардлыг 3.1 сая, нийт 328.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, хоолны зардлыг 230.3 сая, үдийн хоолны зардлыг 19.3 сая нийт 249.6 сая төгрөгөөр бууруулж, нийт дүнгээр төсвийг 78.6 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгож баталсан байна.

Энэ нь анх баталсан төсөвт цалингийн зардлыг 170.6 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 38.7 сая төгрөгөөр дутуу суулгаж, урамшуллыг 15185 сая төгрөгөөр төсөвт суулгаагүй байсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 3,068.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 3,067.3 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Батлагдсан төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуулж судалж үзэхэд бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлсийн төсвийг 0.9 сая, үдийн цайны төсвөөс 0.4 сая төгрөгийн төсвийг дутуу авч, үдийн цайны зардлыг 0.07 сая төгрөгөөр хэмнэж нийт 1.4 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нийт төсвийн 73.2 хувийг цалин, 9.9 хувийг НДШ-ийн зардал, 8 хувийг тогтмол зардал, 0,5 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 5.7 хувийг норматив зардал, 2.7 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 12.1 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 0.7 сая төгрөгийн орлого хүлээн авч, тогтмол зардалд 0.6 сая, хангамж, бараа материалын зардалд 1.6 сая, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 10.6 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

Дэлүүн 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.

Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны шилэн дансны тайлангийн дүнгээр шилэн дансанд оруулбал зохих нийт 119 мэдээллийн 111 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, 6 мэдээллийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 2 мэдээллийг оруулах хугацаа болоогүй байна.

Адитаар 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:

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 257.3 сая төгрөгийн 20 гүйлгээний худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18.6 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 267.3 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан, 52.5 сая төгрөгийн өр үүсгэсэн тухай 2 шийдвэрийг байршуулаагүй, 10.6 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн 1 шийдвэрийг оруулаагүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж хувь 66.7 хувь, өмнөх онд шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, 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 цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш 20.0 сая төгрөгийн 3 гүйлгээг байршуулаагүй зөрчилд зөвлөмж өгсөн ба биелэлтийг сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 1/82 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 тул зөрчил арилгах талаар албан шаардлага хүргүүлэв.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 872.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 609.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 262.9 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 609.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 257.3 сая төгрөгийн 20 гүйлгээний худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18.6 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 267.3 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан, 52.5 сая төгрөгийн өр үүсгэсэн тухай 2 шийдвэр, 10.6 сая төгрөгийн авлага үүсгэсэн 1 шийдвэрийг оруулаагүй, мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн дундаж хувь 66.7 хувьтай, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

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. Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь гүйцэтгэлээр нийтдээ 3,067.2 сая төгрөгийн төсөв зарцуулснаас байгууллагын үйл ажиллагаанд зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад тэвчиж болох урсгал зардал 31.9 сая төгрөгийн төсвийн 10 хувиар 3.2 сая төгрөгөөр хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал зардлыг төлөвлөн зарцуулаагүй байна.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1.1-д “үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тэвчиж болох зардлаас хэмнэж зарцуулаагүй 3.2 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, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр, хог хаягдал зайлуулах, эм, хоол, хүнс, томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлуудаас нийтдээ 262.9 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

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	Дэлүүн сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль	3	872,3					2	609.4	1	262.9

/сая төгрөгөөр/