БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/26/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өлгий хот

2022 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Khuanganm@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Үүрийнтуяа

Утас: 90832211 Цахим хаяг: uuriintuya.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
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 19
3.8 Аудитын гол асуудал 19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..19
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..20
4. Аудитын илрүүлэлт 20
4.1 Залруулсан алдаа..20
4.2 Төлбөрийн акт..20
Байхгүй 20
4.3 Албан шаардлага 20
4.4 Зөвлөмж 20
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

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**	**80,750,389.00**	**78,682,795.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
3121	**Төгрөг**	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
33	**АВЛАГА**	-	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
335	**Бусад авлага**	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**80,750,389.00**	**78,682,795.00**
351	**Түүхий эд материал**	2,728,500.00	1,149,090.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,511,800.00	1,084,200.00
35130	Эм боох материал	216,700.00	64,890.00
354	**Хангамжийн материал**	78,021,889.00	77,533,705.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,333,570.00	980,700.00
35420	Аж ахуйн материал	68,309,853.00	70,614,742.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	
35440	Түлш, шатах тослох материал	33,000.00	141,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	
35460	Хүнсний материал	5,246,328.00	2,698,125.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,099,138.00	3,099,138.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	-	-
36100	Барааны нөөц	-	-
36600	Бусад нөөц	-	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,649,321,223.53**	**1,919,108,749.49**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,649,321,223.53	1,919,108,749.49
392	**Биет хөрөнгө**	1,616,455,223.53	1,886,242,749.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,590,404,480.13	1,842,404,480.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,696,981.70)	(76,019,120.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,410,000.00	2,410,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,410,000.00)	(2,410,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,157,118.04	137,725,878.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,118,498.11)	(98,961,009.28)

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,950,517.00	106,199,073.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,767,980.71)	(77,613,393.78)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	869,632.88	869,632.88
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,926.56)	(260,889.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39217	Ном	47,830,862.56	51,898,098.56
393	**Биет бус хөрөнгө**	32,866,000.00	32,866,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,866,000.00	32,866,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,730,071,612.53**	**1,997,791,544.49**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
413	**Өглөг**	-	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
4136	**Бусад өглөг**	-	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,730,071,612.53**	**1,997,791,544.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,730,071,612.53	1,997,791,544.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	537,366,354.00	537,366,354.00
51101	Өмч: - төрийн	537,366,354.00	537,366,354.00
51102	- хувийн	-	-
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(348,146,714.21)**	**(80,426,782.25)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(322,133,292.62)	(348,146,714.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(26,013,421.59)	267,719,931.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,540,851,972.74	1,540,851,972.74
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,730,071,612.53**	**1,997,791,544.49**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,205,580,171.04**	**1,525,820,337.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**50,160.00**	**359,754.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	50,160.00	359,754.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	50,160.00	359,754.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	50,160.00	359,754.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,205,530,011.04**	**1,525,460,583.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,051,061,461.04	1,377,243,536.00

131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,243,611.04	294,488,936.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,047,817,850.00	1,082,754,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,037,047.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,037,047.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	154,468,550.00	143,180,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	154,468,550.00	143,180,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,231,593,592.63**	**1,258,100,405.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,231,593,592.63**	**1,258,100,405.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,222,678,892.63	1,240,987,544.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	897,524,700.00	914,038,919.00
210101	Үндсэн цалин	816,525,700.00	860,530,992.00
210104	Урамшуулал	76,461,200.00	48,970,127.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,537,800.00	4,537,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	118,163,400.00	118,490,681.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,151,900.00	82,101,881.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,752,900.00	9,097,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,002,300.00	7,277,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,750,600.00	1,819,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,505,700.00	18,194,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	154,383,100.00	141,696,660.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,068,750.00	2,849,700.00
210302	Түлш, халаалт	149,966,400.00	137,861,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,347,950.00	985,960.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,847,800.00	7,685,314.00
210401	Бичиг хэрэг	549,600.00	782,070.00
210402	Тээвэр, шатахуун	683,200.00	854,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	684,400.00	707,400.00
210404	Ном, хэвлэл	141,800.00	185,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,788,800.00	5,156,844.00
2105	**Нормативт зардал**	14,978,562.00	20,349,213.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	305,970.00	245,510.00
210502	Хоол, хүнс	13,339,292.00	17,988,503.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,333,300.00	2,115,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	32,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	32,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	562,170.00	927,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	327,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	562,170.00	600,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,219,160.63	37,767,257.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	490,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	960,630.00	4,469,847.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,258,530.63	32,807,410.04
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,914,700.00	17,112,861.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,714,700.00	16,881,661.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,714,700.00	16,881,661.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	200,000.00	231,200.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200,000.00	231,200.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(26,013,421.59)**	**267,719,931.96**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	-
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	-	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(26,013,421.59)**	**267,719,931.96**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	1,540,851,972.74	(348,146,714.21)	**1,730,071,612.53**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	**1,540,851,972.74**	**(348,146,714.21)**	**1,730,071,612.53**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн				-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	**1,540,851,972.74**	**(348,146,714.21)**	**1,730,071,612.53**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	**1,540,851,972.74**	**(348,146,714.21)**	**1,730,071,612.53**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	**1,540,851,972.74**	**(348,146,714.21)**	**1,730,071,612.53**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			267,719,931.96	**267,719,931.96**
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**537,366,354.00**	**1,540,851,972.74**	**(80,426,782.25)**	**1,997,791,544.49**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,202,286,400.00**	**1,230,971,647.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**-**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,202,286,400.00**	**1,230,971,647.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,047,817,850.00	1,082,754,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,047,817,850.00	1,082,754,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,037,047.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,037,047.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	154,468,550.00	143,180,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	154,468,550.00	143,180,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,200,992,400.00**	**1,222,865,647.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,200,992,400.00**	**1,222,865,647.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,192,077,700.00**	**1,205,551,947.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	897,524,700.00	909,717,600.00
210101	Үндсэн цалин	816,525,700.00	859,409,400.00
210104	Урамшуулал	76,461,200.00	45,770,400.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,537,800.00	4,537,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	118,163,400.00	122,812,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,151,900.00	86,423,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,752,900.00	9,097,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,002,300.00	7,277,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,750,600.00	1,819,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,505,700.00	18,194,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	154,468,550.00	142,180,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,002,150.00	3,211,000.00
210302	Түлш, халаалт	149,966,400.00	137,969,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,298,100.00	3,503,500.00
210401	Бичиг хэрэг	766,500.00	230,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	683,200.00	854,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	894,000.00	1,041,200.00
210404	Ном, хэвлэл	141,800.00	251,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,812,600.00	1,127,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	15,056,150.00	16,991,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	191,700.00	207,600.00
210502	Хоол, хүнс	12,241,250.00	15,440,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,623,200.00	1,343,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар		1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	32,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		32,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	600,000.00	929,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		329,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,966,800.00	8,386,447.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		490,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,966,800.00	7,896,447.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,914,700.00**	**17,313,700.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,714,700.00	17,082,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,714,700.00	17,082,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	200,000.00	231,200.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	200,000.00	231,200.00
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,294,000.00**	**8,106,000.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,294,000.00**	**8,106,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,294,000.00**	**8,106,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,294,000.00	8,106,000.00
221001	Их засвар		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,294,000.00	8,106,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,294,000.00)**	**(8,106,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	**Бусад эх үүсвэр**	**-**	**-**
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,225,934,600.00**	**1,225,703,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,225,934,600.00**	**1,225,703,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,208,852,100.00**	**1,208,620,900.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	909,717,600.00	909,717,600.00
210101	Үндсэн цалин	859,409,400.00	859,409,400.00
210104	Урамшуулал	45,770,400.00	45,770,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,537,800.00	4,537,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	122,812,000.00	122,812,000.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	86,423,200.00	86,423,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,097,200.00	9,097,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,277,700.00	7,277,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,819,500.00	1,819,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,194,400.00	18,194,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	142,180,000.00	142,180,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,211,000.00	3,211,000.00
210302	Түлш, халаалт	137,969,000.00	137,969,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,519,500.00	7,519,500.00
210401	Бичиг хэрэг	230,300.00	230,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	854,000.00	854,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,041,200.00	1,041,200.00
210404	Ном, хэвлэл	329,000.00	329,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,065,000.00	5,065,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	16,991,400.00	16,991,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	207,600.00	207,600.00
210502	Хоол, хүнс	15,440,300.00	15,440,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,343,500.00	1,343,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	263,200.00	32,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	263,200.00	32,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	929,000.00	929,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	329,000.00	329,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,439,400.00	7,439,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,439,400.00	7,439,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,082,500.00	17,082,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,082,500.00	17,082,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,082,500.00	17,082,500.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,225,934,600.00**	**1,225,703,400.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,082,754,600.00**	**1,082,523,400.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,082,754,600.00	1,082,523,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	143,180,000.00	143,180,000.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	143,180,000.00	143,180,000.00
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
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**69**	**77**
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41	45
620003	Үйлчлэх ажилтан	26	30
620004	Гэрээт ажилтан	1	1
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	438	438
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	438	438
630001	Төрийн өмчит ЕБС	438	438
630002	Хувийн ЕБС		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**69**	**77**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	42	46
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	26	30
650010	Гэрээт ажилтан	1	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**5,037,047.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**5,037,047.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	5,037,047.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	-
2105	**Нормативт зардал**	-	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	5,037,047.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		490,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,547,047.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**-**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**5,037,047.00**

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	5,037,047.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,037,047.00
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 Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Үүрийнтуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн №01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь: сургууль сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрлийн дагуу суралцагчдад бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх, бага, дунд боловсролын стандарт, сургалтын хөтөлбөрт нийцүүлэн өөрийн онцлогийг тусгасан сургуулийн сургалтын хөтөлбөр боловсруулах, суралцагчийн нас, бие, сэтгэхүйн онцлог, авьяас, сонирхол, хувийн болон нийгмийн хэрэгцээ, үндэсний өв, шинжлэх ухаан, технологийн хөгжлийн хандлагад нийцүүлэн боловсролын зорилгыг хэрэгжүүлдэг байгууллага юм.

Тайлант онд тус анги нь “Чадварлаг үйлчилгээ,чанартай сургалт, бүтээлч суралцагч” гэсэн зорилтын дор ажилласан байна.

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.

Сургуулийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус сургуульд дотоод аудитор ажилладаггүй, тайлант онд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын 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 эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1231.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 24.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 19.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 267.7 сая төгрөгөөр буюу 15.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс өссөн, үндсэн хөрөнгийн данс буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага			-
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	80,750.40	78,682.80	(2,067.60)
Үндсэн хөрөнгө	1,649,321.20	1,919,108.70	269,787.50
Нийт хөрөнгө	**1,730,071.60**	**1,997,791.50**	**267,719.90**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,730,071.60	1,997,791.50	267,719.90
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,730,071.60**	**1,997,791.50**	**267,719.90**

Мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал дансанд үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 78.7 төгрөг болж 2.1 сая төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оноос аж ахуйн материалын үлдэгдэл өсөж, тусгай зориулалтын материал, хүнс, бичиг хэргийн материалын үлдэгдлүүд буурсантай холбоотой байна. Аймгийн Боловсрол соёлын газраас 0.4 сая төгрөгийн ариутгалын бодис үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Тайлант онд 29.3 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авсан, 0.4 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүй авч, нийт 29.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 27.1 сая төгрөгийн материал зарцуулж, аж ахуйн материалаас олон жил ашиглаж ашиглах боломжгүй, чанар байдлаа алдсан 2.8 сая төгрөгийн материалыг акталж, хүнсний материалаас 1.8 сая төгрөгийн материалыг аймгийн МХГ-ын 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ны өдрийн 01/90 тоот албан даалгаварын дагуу устгалд оруулж, баримтжуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1919.1 сая төгрөг болж 269.8 сая төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл худалдан авсан болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, акталсан хөрөнгийн зөрүүгээр өссөн үзүүлэлттэй харагдаж байна.

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 8.1 сая төгрөгийн, УТХО, БШУЯ-наас үнэ төлбөргүй 294.5 сая төгрөгийн, нийт 302.6 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, сумын ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 19 тоот, аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 63 тоот тогтоолуудаар 36.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж устгалд оруулсан байна.

Өр төлбөр данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй, Засгийн газрын оролцоо дансанд өөрчлөлтгүй гараагүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1525.8 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 320.5 сая төгрөгөөр буюу 26.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсвийн урсгал санхүүжилт, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн санхүүжилт байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 26.5 сая төгрөгөөр буюу 2.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, нормативт зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал, бараа үйлчилгээ, урсгал шилжүүлгийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт гараагүй 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

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны ээлжит II хуралдааны 16 дугаар тогтоолоор тус сургуулийн төсвийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1033.2 сая, орон нутгийн төсвөөс 143.2 сая төгрөг нийтдээ 1176.4 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны Төсвийн сарын зохицуулсан хуваарь батлах тухай А/1093 тоот захирамжаар тус сургуулийн батлагдсан төсвийг 1225.9 сая төгрөг болгон өөрчилсөн байна.

Энэ нь анх батлагдсан төсвөөс хоолны зардлаас 51.8 сая, үдийн цайны зардлаас 13.0 сая төгрөгөөр бууруулж, цалин, үр дүнгийн урамшууллын зардлыг 93.3 сая, НДШ-ийн зардлыг 12.6 сая, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс 4.0 сая, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх 4.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, батлагдсан төсвийг нийт дүнгээр 49.5 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлсэн байна.

Энэ нь анх баталсан төсөвт цалин, урамшууллын зардлыг 93.3 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 12.6 сая төгрөгөөр дутуу суулгасантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1225.9 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1082.8 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 143.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс 1082.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 143.2 сая төгрөг, нийт 1225.9 сая төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1225.7 сая төгрөгийг зарцуулж 0.2 сая төгрөгийг хэмнэж төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Томилолтын зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр арга хэмжээ, батлагдсан төсөв гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Арга хэмжээ	Нэршил	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	70802	70602	Ерөнхий боловсрол			
2		80109	ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	143,180.0	143,180.0	-
3		81801	үдийн цай хөтөлбөр	17,082.5	17,082.5	-
4		81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	137,453.1	147,453.1	-
5		81834	Боловсролын стандарт, сургалты	681,837.6	681,606.4	231.2
6		81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	246,381.4	246,381.4	-
Нийт дүн				**1,225,934.6**	**1,225,703.4**	**231.2**

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн Боловсролын газраас ариутгалын зардалд 0.5 сая, тэтгэлэгт хөтөлбөрийн зардалд 4.3 сая, үнэлгээ тогтоох шалгалтын зардалд 0.3 сая нийтдээ 5.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг бүрдүүлэн зарцуулжээ.

Нэмэлт санхүүжилтийг 1 хөтөлбөр, 1 төсөл арга хэмжээний зардалд 0.5 сая төгрөгийг бараа үйлчилгээний, 4.5 сая төгрөгийг хичээл практик үйлдвэрлэлийн зардлуудад тус тус 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

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн бэлтгэж ирүүлсэн 2021 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал ороогүй 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.

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалингийн зардалд 909.7 сая төгрөг, НДШ-ийн зардалд 122.8 сая төгрөг, халаалтын зардалд 138.0 сая төгрөг, урсгал засвар, эмийн зардалд 1.2 сая төгрөг, хоол, үдийн цайны зардалд 32.5 сая төгрөг нийтдээ 1204.2 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл нийт 1225.7 сая төгрөгөөс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай зардлын дүн 1204.2 сая төгрөгийг хасахад 21.5 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 2.1 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байгаа ба 2021 онд төсвөөс 0.2 сая төгрөгийн хэмнэж, 1.9 сая төгрөгийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй тул Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт бүрэн хангагдаагүй гэж үзлээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Алтанцөгц сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2021 онд нийт 1361.6 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1361.6 сая мэдээллийг хугацаанд ил тод байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц онц асуудал байхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитыг түүврийн аргаар эрсдэлд тооцож үзсэн тул төсвийн зарцуулалтыг бүрэн үзэх шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 1.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил илэрч, зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

Тус сургууль нь тайлант онд Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1-д зааснаар үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад батлагдсан төсвийн 10 хувь 1.9 сая төгрөгийг хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал зардлыг төлөвлөн зарцуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ”, 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын 1.1 дэх заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хууль, Засгийн газрын тогтоолыг хэрэгжүүлж төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

4.4 Зөвлөмж

Байхгүй

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	Алтан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	1	1.9					1	1.9		