БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2022/95/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 12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....14
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....18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 19
3.8 Аудитын гол асуудал 20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....21
4. Аудитын илрүүлэлт 21
4.1 Залруулсан алдаа....21
4.2 Төлбөрийн акт....21
Байхгүй 21
4.3 Албан шаардлага 21
4.4 Зөвлөмж 21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 22

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2022.02.25 № 226

танай ____________-ны № ____________-т

УЛААНХУС СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 1 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Х.БЕРДЕНБЕК ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ХУАНГАН

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**	**136,824,835.29**	**124,654,047.79**
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**	1,876,179.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,876,179.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
335	**Бусад авлага**	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**134,948,656.29**	**124,654,047.79**
351	**Түүхий эд материал**	-	-
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал		
354	**Хангамжийн материал**	134,948,656.29	124,654,047.79
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	46,997,437.29	50,705,107.29
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	503,485.00	143,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	61,713,946.00	53,971,917.50
35470	Бусад хангамжийн материал	25,733,788.00	19,834,023.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,922,102,128.99**	**3,708,844,082.91**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,922,102,128.99	3,708,844,082.91
392	**Биет хөрөнгө**	3,888,482,128.99	3,675,834,082.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,009,846,954.00	4,089,707,009.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(224,899,709.44)	(546,579,779.08)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	7,950,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,950,000.00)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	165,792,917.56	204,945,417.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,917,113.38)	(146,032,561.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,639,533.73	114,218,733.73

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,973,749.48)	(67,978,653.18)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39217	Ном	24,993,296.00	27,553,916.72
393	**Биет бус хөрөнгө**	33,620,000.00	33,010,000.00
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,000.00)	(670,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,830,000.00	32,830,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,058,926,964.28**	**3,833,498,130.70**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**73,874,701.00**	**70,373,481.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	73,874,701.00	70,373,481.00
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
413	**Өглөг**	73,874,701.00	70,373,481.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
4136	**Бусад өглөг**	73,874,701.00	70,373,481.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	73,874,701.00	70,373,481.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,985,052,263.28**	**3,763,124,649.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,985,052,263.28	3,763,124,649.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,471,608,356.00	1,471,608,356.00
51101	Өмч: - төрийн	1,471,608,356.00	1,471,608,356.00
51102	- хувийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**(373,191,661.66)**	**(595,119,275.24)**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(373,191,661.66)	(373,191,661.66)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(221,927,613.58)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,886,635,568.94	2,886,635,568.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,058,926,964.28**	**3,833,498,130.70**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,988,990,378.31**	**1,900,914,723.72**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,703,291.91**	**5,059,392.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	14,703,291.91	5,059,392.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,703,291.91	5,059,392.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,703,291.91	5,059,392.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,974,287,086.40**	**1,895,855,331.72**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,857,245,486.40	1,736,979,775.72
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	229,239,886.40	120,285,375.72
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,628,005,600.00	1,616,694,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,078,556.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,078,556.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	117,041,600.00	149,797,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,041,600.00	149,797,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,813,798,862.46**	**2,122,842,337.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,813,798,862.46**	**2,122,842,337.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,791,104,561.46	2,084,926,799.69
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,310,568,079.00	1,313,710,291.39
210101	Үндсэн цалин	1,177,297,629.00	1,222,330,591.39
210104	Урамшуулал	119,657,050.00	77,766,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,613,400.00	13,613,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	176,855,900.00	177,190,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,834,900.00	124,689,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,005,200.00	13,125,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,404,200.00	10,500,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,601,000.00	2,625,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,010,600.00	26,250,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	153,557,846.00	148,535,730.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,568,834.00	4,453,480.00
210302	Түлш, халаалт	145,989,012.00	144,082,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,222,725.00	27,444,928.00
210401	Бичиг хэрэг	1,268,100.00	3,225,106.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,879,865.00	2,116,055.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,502,100.00	1,444,800.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,600,000.00	2,406,227.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,892,660.00	8,694,475.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		9,558,265.00
2105	**Нормативт зардал**	43,261,279.97	67,918,678.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,300.00	143,300.00
210502	Хоол, хүнс	38,685,279.97	66,882,578.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,545,700.00	892,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	72,000.00	2,543,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	72,000.00	2,543,650.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	942,000.00	519,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	942,000.00	519,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	928,000.00	600,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	228,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	92,696,731.49	346,464,221.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,601,900.00	3,053,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	90,094,831.49	343,410,421.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,694,301.00	37,915,537.61
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,336,601.00	32,407,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,336,601.00	32,407,500.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	-	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,357,700.00	5,508,037.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,357,700.00	5,508,037.61
213304	Хөрөнгийн	-	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
213404	Хөрөнгийн	-	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**175,191,515.85**	**(221,927,613.58)**
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)**	**175,191,515.85**	**(221,927,613.58)**

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**	**1,471,608,356.00**	2,886,635,568.94	(548,383,177.51)	**3,809,860,747.43**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,471,608,356.00**	**2,886,635,568.94**	**(548,383,177.51)**	**3,809,860,747.43**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн				-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,471,608,356.00**	**2,886,635,568.94**	**(548,383,177.51)**	**3,809,860,747.43**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,471,608,356.00**	**2,886,635,568.94**	**(548,383,177.51)**	**3,809,860,747.43**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,471,608,356.00**	**2,886,635,568.94**	**(548,383,177.51)**	**3,809,860,747.43**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(221,927,613.58)	**(221,927,613.58)**
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,471,608,356.00**	**2,886,635,568.94**	**(770,310,791.09)**	**3,587,933,133.85**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,745,047,200.00**	**1,775,569,956.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**-**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,745,047,200.00**	**1,775,569,956.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,628,005,600.00	1,616,694,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,628,005,600.00	1,616,694,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,078,556.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,078,556.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	117,041,600.00	149,797,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	117,041,600.00	149,797,000.00
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)**	**1,740,101,101.00**	**1,765,702,956.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,740,101,101.00**	**1,765,702,956.00**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,717,406,800.00**	**1,725,987,418.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,312,491,050.00	1,311,834,212.39
210101	Үндсэн цалин	1,179,220,600.00	1,220,454,512.39
210104	Урамшуулал	119,657,050.00	77,766,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,613,400.00	13,613,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	176,855,900.00	177,190,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,834,900.00	124,689,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,005,200.00	13,125,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,404,200.00	10,500,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,601,000.00	2,625,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,010,600.00	26,250,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	117,041,600.00	148,797,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,138,004.00	5,453,000.00
210302	Түлш, халаалт	109,903,596.00	143,344,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,005,700.00	11,613,156.00
210401	Бичиг хэрэг	1,358,100.00	962,656.00
210402	Тээвэр, шатахуун	677,000.00	865,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,375,000.00	1,571,900.00
210404	Ном, хэвлэл	606,100.00	448,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,189,500.00	5,964,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	88,274,000.00	63,531,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	556,600.00	1,086,500.00
210502	Хоол, хүнс	82,593,700.00	59,140,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,123,700.00	3,304,800.00
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**	942,000.00	519,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	942,000.00	519,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	928,000.00	2,142,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	228,000.00	1,542,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,868,550.00	9,359,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,868,550.00	9,359,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,694,301.00**	**39,715,537.61**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,336,601.00	34,207,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,336,601.00	34,207,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,357,700.00	5,508,037.61
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,357,700.00	5,508,037.61
213304	Хөрөнгийн		
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
213504	Хөрөнгийн		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,946,099.00**	**9,867,000.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,946,099.00**	**9,867,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,946,099.00**	**9,867,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,946,099.00	9,867,000.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,946,099.00	9,867,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,946,099.00)**	**(9,867,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	**Бусад эх үүсвэр**	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх 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**	**1,766,491,400.00**	**1,760,983,362.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,766,491,400.00**	**1,760,983,362.39**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,722,362,400.00**	**1,721,675,862.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,312,520,600.00	1,311,834,212.39
210101	Үндсэн цалин	1,221,140,900.00	1,220,454,512.39
210104	Урамшуулал	77,766,300.00	77,766,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,613,400.00	13,613,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	177,190,300.00	177,190,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	124,689,500.00	124,689,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,125,200.00	13,125,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,500,100.00	10,500,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,625,100.00	2,625,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,250,400.00	26,250,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	148,797,000.00	148,797,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,453,000.00	5,453,000.00
210302	Түлш, халаалт	143,344,000.00	143,344,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,504,600.00	11,504,600.00
210401	Бичиг хэрэг	454,100.00	454,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	865,000.00	865,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,571,900.00	1,571,900.00
210404	Ном, хэвлэл	648,700.00	648,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,164,900.00	6,164,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	62,961,900.00	62,961,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	516,500.00	516,500.00
210502	Хоол, хүнс	59,140,600.00	59,140,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,304,800.00	3,304,800.00
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**	519,000.00	519,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	519,000.00	519,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,142,100.00	2,142,100.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,542,100.00	1,542,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,726,900.00	5,726,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,726,900.00	5,726,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	44,129,000.00	39,307,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,129,000.00	39,307,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,129,000.00	39,307,500.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-
220001	Барилга байгууламж		
223001	Бусад хөрөнгө		
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,766,491,400.00**	**1,760,983,362.39**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,616,694,400.00**	**1,611,186,362.39**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,616,694,400.00	1,611,186,362.39
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	149,797,000.00	149,797,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	149,797,000.00	149,797,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
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**	**114**	**116**
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	72	74
620003	Үйлчлэх ажилтан	38	38
620004	Гэрээт ажилтан	3	3
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	844	844
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	844	844
630001	Төрийн өмчит ЕБС	844	844
630002	Хувийн ЕБС		
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**114**	**116**

650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	73	75
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	38	38
650010	Гэрээт ажилтан	3	3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**9,078,556.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**9,078,556.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	9,078,556.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	508,556.00
210401	Бичиг хэрэг		508,556.00
2105	**Нормативт зардал**	-	570,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		570,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	8,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		8,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	-
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	**9,078,556.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	9,078,556.00
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		9,078,556.00
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 Улаанхус 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 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.

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн №1/02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь: 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 “Чанартай боловсрол эзэмшүүлэх, хүүхдийг сурган хүмүүжүүлэх талаар ажил зохион байгуулах, амьдрах чадвартай болгож нийгэмд боловсролтой иргэн болж төлөвшүүлэхэд оршино” 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 2019-2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд шалгалт хийгдсэн 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.

Улаанхус 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 эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1813.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 36.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 29.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 225.4 сая төгрөгөөр буюу 5.6 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,876.20		(1,876.20)
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	134,948.70	124,654.00	(10,294.70)
Үндсэн хөрөнгө	3,922,102.10	3,708,844.10	(213,258.00)
Нийт хөрөнгө	**4,058,927.00**	**3,833,498.10**	**(225,428.90)**
Өр төлбөр	73,874.70	70,373.50	(3,501.20)

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3,985,052.30	3,763,124.60	(221,927.70)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**4,058,927.00**	**3,833,498.10**	**(225,428.90)**

Мөнгөн хөрөнгө, урьдчилж гарсан зардал дансанд үлдэгдэлгүй, авлага дансны оны эхний үлдэгдлийг барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 124.6 төгрөг болж 10.3 сая төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оноос аж ахуйн материалын үлдэгдэл өсөж, эм, бичиг хэрэг, хүнс, бусад хангамжийн материалын үлдэгдлүүд буурсантай холбоотой байна. Аймгийн Боловсрол соёлын газраас ариутгалын бодис 0.8 сая, сумын ОНХС-аас зөөлөн эдлэлд 4.0 сая, бусад эх үүсвэрээс 0.3 сая, нийтдээ 5.1 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Тайлант онд 91.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авсан, 5.1 сая төгрөгийн материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, /13.4 сая төгрөгийн махыг худалдаж, орсон орлогоор нь мах худалдан авсан/ нийт 109.7 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 97.0 сая төгрөгийн материал зарцуулж, аж ахуйн материалаас олон жил ашиглах боломжгүй, чанар байдлаа алдсан 9.6 сая төгрөгийн материалыг акталсан байна.

Оны эхэнд 61.7 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байсан ба 66.4 сая төгрөгийн хүнс худалдан авч 74.1 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж. жилийн эцэст 53.9 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна. Аудитаар хийсэн түүвэр сорилын дүнгээс үзэхэд сургууль нь 2021 оны 2 дугаар сарын эцэст 61.7 сая төгрөгийн үлэгдэлтэй байсан ба 9 дүгээр сарын 01-нд 36.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаагаас үзэхэд үлдэгдэл бодитой байсан эсэх нь эргэлзээтэй, хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн гэж үзэх үндэслэлтэй байна. Энэ нь хүнсний материал чанар байдал алдаж муудах эрсдэлтэй байгааг харуулж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3708.8 сая төгрөг болж 213.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл худалдан авсан болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, акталсан хөрөнгийн зөрүүгээр буурсан үзүүлэлттэй харагдаж байна.

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 9.9 сая төгрөгийн, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар сургуулийн дээврийн засвар 74.1 сая, хуучин дээврийн төмрөөс төмөр хашаа 5.7 сая, УИХ-ын гишүүнээс 29.5 сая, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил 7.9 сая, бусад хандиваар 0.6 сая, БШУЯ-наас 2.3 сая төгрөгийн ном үнэ төлбөргүй нийт 130.2 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 70 дугаар тогтоолоор 8.0 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй ашиглах хугацаа дууссан автомашиныг акталсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 70.4 сая төгрөг болж 3.5 сая төгрөгөөр буурсан байна. Халаалтын он дамжсан 71.6 сая төгрөгийн өглөгөөс 1.2 сая төгрөгийг, бусад өглөг 2.3 сая төгрөгийн өглөгийг барагдуулж, оны эцэст 70.4 сая төгрөгийн түлш халаалтын өглөгтэй гарсан байна. Тайлант оны түлш халаалтын батлагдсан төсвийг бүрэн шилжүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1900.9 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 88.1 сая төгрөгөөр буюу 4.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг

өөрчлөлт гарсан төсвийн урсгал санхүүжилт, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн санхүүжилт буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 322.4 сая төгрөгөөр буюу 17.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хангамж бараа материал, 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 1621.3 сая, орон нутгийн төсвөөс 149.8 сая төгрөг, нийтдээ 1771.1 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Аймгийн Засаг даргын 2021 оны Төсвийн сарын зохицуулсан хуваарь батлах тухай А/1093 тоот захирамжаар тус сургуулийн батлагдсан төсвийг 1766.5 сая төгрөг болгон өөрчлөлт оруулсан байна.

Энэ нь анх батлагдсан төсвөөс хоолны зардлыг 139.0 сая, үдийн цайны зардлыг 22.9 сая төгрөгөөр бууруулж, цалин, үр дүнгийн урамшууллын зардлыг 126.6 сая, НДШ-ийн зардлыг 17.1 сая, хог хаягдал, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс 7.6 сая, багаж техникийн зардал 5.1 сая, бусдаар гүйцэтгүүлэн ажил үйлчилгээний зардлаас 0.9 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлж, батлагдсан төсвийг нийт дүнгээр 4.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Энэ нь анх баталсан төсөвт цалин, урамшууллын зардлыг 126.6 сая төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 17.1 сая төгрөгөөр дутуу суулгасантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1766.5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1616.7 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 149.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс 1616.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 149.8 сая төгрөг, нийт 1766.5 сая төгрөгийн санхүүжилт бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1761.0 сая төгрөгийг зарцуулж 5.5 сая төгрөгийг хэмнэж төсөвт төвлөрүүлсэн байна. Цалин, үдийн цайны зардлыг 5.5 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	149,797.0	149,797.0	-
3		81801	үдийн цай хөтөлбөр	44,129.0	39,307.5	4,821.5-
4		81806	Дотуур байрны үйлчилгээ	212,967.4	212,967.3	0.0001
5		81834	Боловсролын стандарт, сургалтын	989,512.5	989,512.5	-
6		81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	370,085.5	369,399.1	686.4
Нийт дүн				**1,766,491.4**	**1,760,983.4**	**5508.0**

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 0.6 сая, тэтгэлэгт хөтөлбөрийн санхүүжилтийн зардалд 8.0 сая, үнэлгээ тогтоох шалгалтын зардалд 0.5 сая нийтдээ 9.1 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авчээ.

Нэмэлт санхүүжилтийг 1 хөтөлбөр, 1 төсөл арга хэмжээний зардалд 0.6 сая төгрөгийг бичиг хэргийн, 0.6 сая төгрөгийг эм, 8.0 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

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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.

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2021 оны төсөвт дүн шинжилгээ хийж үзэхэд үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай цалингийн зардалд 1311.8 сая төгрөг, НДШ-ийн зардалд 177.2 сая төгрөг, халаалтын зардалд 143.3 сая төгрөг, урсгал засвар, эмийн зардалд 1.5 сая төгрөг, хоол, үдийн цайны зардалд 91.5 сая төгрөг нийтдээ 1725.4 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл нийт 1761.0 сая төгрөгөөс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай зардлын дүн 1725.4 сая төгрөгийг хасахад 35.6 сая төгрөгийн зардлыг тэвчиж болох зардал гэж үзээд тогтоолын дагуу 3.6 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байгаа ба 2021 онд төсвөөс 5.5 сая төгрөгийн хэмнэж төвлөрүүлсэн нь Засгийн газрын 2021 оны Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт хангагдсан гэж үзлээ.

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль тайлант онд халаалтын зардалд батлагдсан 143.3 сая төгрөгийг бүрэн төлсөн боловч оны эцэст 70.4 сая төгрөгийн өглөгтэй гарч өглөг оны эхнээс 3.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь халаалтын зардлын төсвийг сургуулийн төсөвт дутуу суулгасан, төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал байна.

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.

Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2021 онд нийт 2924.8 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 2924.8 сая төгрөгийн 117 мэдээллийг бүрэн байршуулж, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай 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 1 зөвлөмж өгөгдсөн зөвлөмжийн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц онц асуудал байхгүй, санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрсдэлтэй данс, том дүнтэй ажил гүйлгээг түүвэрлэж шалгасан тул төсвийн зарцуулалтыг гүйцэтгэлийн шалгалтаар бүрэн үзэх шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 70.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 70.4 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Хүнсний материалын үлдэгдэл, бүртгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сургууль нь оны эхэнд 61.7 сая төгрөгийн, оны эцэст 53.9 сая төгрөгийн хүнсний материалын үлдэгдэлтэй байгаагаас үзэхэд хүнсний материалыг их хэмжээгээр нөөцөлсөн гэж үзэх үндэслэлтэй ба чанар байдал алдаж муудах, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах эрсдэлтэй байна.

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж дотуур байрны хоол, хүнсний материалыг бодит хэрэгцээнд үндэслэн худалдан авалт хийх, гарч болох эрсдэлийг урьдчилан тооцож, чанар байдлаа алдаж муудахаас урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээ авах.

2. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд худалдан авсан үдийн цай 14.1 сая төгрөгийн, мах 1.3 сая төгрөгийн, бусад зардал 1.1 сая төгрөгийн, нийт 16.5 төгрөгийн зардлыг тооцооны дансаар дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.2, 14.3.3, 14.4, 14.4.1 14.4, 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтуудыг мөрдөж худалдан авсан бараа материал, зардлыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан зөрчлийг арилгаж, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайланг бэлтгэх аргачлал, зааврыг мөрдөж ажиллах;

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	Улаанхус сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн сургууль	2	70.4							2	70.4