ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЦАСТ-АЛТАЙ ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/ 14/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn

Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК

Аудитор: А.Оюундэлгэр

Утас: 99306289

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....................4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан....................10
3.1. Ерөнхий зүйл....................10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....................10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 10
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....................13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....................15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт....................15
Залруулсан алдаа....................**Error! Bookmark not defined.**
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж....................15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал....................16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.11 № 2/43

танай ____________-ны №____________-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЦАСТ АЛТАЙ ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ П.АЛТАНЛХАГВА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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 Жаргалани сумын Цаст Алтай Цогцолбор сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Жаргалант сумын Цаст Алтай Цогцолбор сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Жаргалат сумын Цаст Алтай Цогцолбор сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

021020120

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,275,259.98**	**154,889,663.61**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	98,275,259.98	154,889,663.61
351	**Түүхий эд материал**	-	5,590,713.00
35110	Тусгай зориулалттай материал		
35130	Эм боох материал	-	5,590,713.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	115,000.00	115,000.00
354	**Хангамжийн материал**	85,995,029.98	136,438,720.61
35410	Бичиг хэргийн материал	3,577,996.00	3,684,741.00
35420	Аж ахуйн материал	6,862,067.00	11,950,122.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	399,255.00	399,255.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	23,971,885.98	68,286,351.61
35450	Барилгын засварын материал	15,372,938.00	16,262,363.00
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	35,810,888.00	35,855,888.00
35500	Биологийн хөрөнгө		
35600	Мал амьтад	12,165,230.00	12,745,230.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,300,397,723.14**	**6,392,030,250.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,300,397,723.14	6,392,030,250.43
392	**Биет хөрөнгө**	996,778,723.18	6,088,498,750.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	969,727,741.43	5,960,706,686.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,900,933.27)	(155,063,549.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	172,881,064.94	259,821,795.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,570,766.08)	(174,126,435.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,815,050.26	222,624,179.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,751,029.21)	(79,751,121.03)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	48,577,595.11	54,287,195.35
393	**Биет бус хөрөнгө**	303,618,999.96	303,531,499.92
39301	Програм хангамж	1,461,600.00	1,461,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,286,600.04)	(1,374,100.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	303,444,000.00	303,444,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,398,672,983.12**	**6,546,919,914.04**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,398,672,983.12**	**6,546,919,914.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,398,672,983.12	6,546,919,914.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	1,146,187,550.49	1,146,187,550.49
51101	Өмч: - төрийн	1,146,187,550.49	1,146,187,550.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(665,351,380.82)	4,482,895,550.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(665,351,380.82)	(665,351,380.82)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	5,148,246,930.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	917,836,813.45	917,836,813.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,398,672,983.12**	**6,546,919,914.04**

/Төгрөгөөр/

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,424,130,049.23**	**7,013,560,789.83**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**42,482,608.08**	**5,235,004,389.83**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	42,482,608.08	5,235,004,389.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,482,608.08	5,223,569,389.83
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	984,810.00	1,018,200.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	544,435.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,953,363.08	5,222,551,189.83
120005	Түрээсийн орлого	-	7,295,000.00
120009	Бусад орлого	-	4,140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,381,647,441.15**	**1,778,556,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,167,471,535.00	1,545,335,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,166,927,100.00	1,545,335,000.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	544,435.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	19,013,590.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	16,787,200.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,226,390.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	166,389,750.00	233,221,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	233,221,400.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	159,336,000.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	7,053,750.00	-
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	22,557,447.15	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	22,557,447.15	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,215,119.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,215,119.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,432,388,273.81**	**1,865,313,858.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,432,388,273.81**	**1,865,313,858.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,357,466,854.81	1,787,575,604.91
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	970,370,539.52	1,286,678,064.00
210101	Үндсэн цалин	696,119,623.52	806,668,518.83
210102	Нэмэгдэл	204,752,389.00	376,165,273.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	16,058,599.00
210104	Урамшуулал	69,498,527.00	87,785,673.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	121,944,147.51	160,762,328.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,406,618.75	110,396,543.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,798,425.83	12,924,306.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,825,940.65	10,326,005.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,901,196.58	2,465,042.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,011,965.70	24,650,429.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	148,888,056.00	202,805,243.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,987,756.00	4,667,518.00

210302	Түлш, халаалт	126,900,300.00	167,516,185.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,000,000.00	30,621,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,316,730.60	4,602,812.00
210401	Бичиг хэрэг	2,530,820.00	3,948,555.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	606,406.60	457,757.00
210404	Ном, хэвлэл	-	12,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	292,004.00	169,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	357,500.00	15,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,467,800.00	-
2105	**Нормативт зардал**	1,690,100.00	3,742,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	189,100.00	1,520,300.00
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,501,000.00	2,221,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,366,863.00	2,247,380.00
210604	Урсгал засвар	9,366,863.00	2,247,380.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	899,700.00	80,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	899,700.00	80,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,008,000.00	1,008,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	97,982,718.18	125,649,577.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,228,859.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,123,894.00	11,843,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	87,629,965.18	113,805,877.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	74,921,419.00	77,738,254.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	74,921,419.00	38,825,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	6,215,119.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,706,300.00	38,825,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	38,913,254.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,913,254.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(8,258,224.58)**	**5,148,246,930.92**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,170,699.28	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,170,699.28	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(3,170,699.28)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(11,428,923.86)**	**5,148,246,930.92**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,357,278,189.00**	**1,791,009,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,529,245.00**	**12,453,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,529,245.00	12,453,200.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,529,245.00	1,018,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	984,810.00	1,018,200.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	544,435.00	-
120005	Түрээсийн орлого	-	7,295,000.00
120009	Бусад орлого	-	4,140,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,355,748,944.00**	**1,778,556,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,167,471,535.00	1,545,335,000.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	544,435.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	22,726,290.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,787,200.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,939,090.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	159,336,000.00	233,221,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	233,221,400.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	159,336,000.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,215,119.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,215,119.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,356,733,754.00**	**1,791,009,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,356,733,754.00**	**1,791,009,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,281,581,635.00**	**1,712,894,796.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	971,299,908.00	1,286,678,064.00
210101	Үндсэн цалин	651,116,700.00	790,733,600.00
210102	Нэмэгдэл	252,400,108.00	397,044,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	15,922,100.00
210104	Урамшуулал	67,783,100.00	82,977,964.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,875,092.00	160,840,828.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,572,092.00	109,371,828.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,575,800.00	12,867,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,660,600.00	10,293,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,915,100.00	2,573,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,151,500.00	25,734,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	142,230,256.00	219,891,243.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,987,756.00	5,537,518.00
210302	Түлш, халаалт	120,230,300.00	183,732,185.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,012,200.00	30,621,540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,893,700.00	6,207,358.00
210401	Бичиг хэрэг	1,017,900.00	898,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	674,912.00	1,414,958.00
210404	Ном, хэвлэл	977,700.00	909,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	494,000.00	494,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,629,188.00	2,291,400.00

2105	**Нормативт зардал**	2,351,700.00	10,311,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	434,800.00	7,594,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,916,900.00	2,716,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,949,200.00	7,163,200.00
210604	Урсгал засвар	16,949,200.00	7,163,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	691,700.00	497,403.00
210702	Дотоод албан томилолт	691,700.00	497,403.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,008,000.00	767,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	767,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,282,079.00	20,538,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,304,600.00	545,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,977,479.00	19,992,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**75,152,119.00**	**78,114,804.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	75,152,119.00	39,201,550.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	6,215,119.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	68,937,000.00	39,201,550.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	38,913,254.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	38,913,254.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**544,435.00**	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	544,435.00	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,146,187,550.49	921,482,375.05	(635,933,936.41)	1,431,735,989.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	3,645,561.60	3,645,561.60
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,146,187,550.49**	**921,482,375.05**	**(632,288,374.81)**	1,435,381,550.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(3,645,561.60)	-	(3,645,561.60)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(33,063,006.01)	(33,063,006.01)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,146,187,550.49**	**917,836,813.45**	**(665,351,380.82)**	1,398,672,983.12
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,146,187,550.49**	**917,836,813.45**	**(665,351,380.82)**	1,398,672,983.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,146,187,550.49**	**917,836,813.45**	**(665,351,380.82)**	1,398,672,983.12
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,148,246,930.92	5,148,246,930.92
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,146,187,550.49**	**917,836,813.45**	**4,482,895,550.10**	6,546,919,914.04

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/ төгрөгөөр /

					/ төгрөгөөр /
Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны**		**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00	1356733754.00	1779156400.00	1740481346.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	1356733754.00	1779156400.00	1740481346.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	1281581635.00	1720597560.00	1701279796.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	971299908.00	1286727100.00	1286678064.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	651116700.00	790733600.00	790733600.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	252400108.00	397044400.00	397044400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	15922100.00	15922100.00
210104	Урамшуулал	0.00	67783100.00	83027000.00	82977964.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шим**	0.00	120875092.00	173708200.00	160840828.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	82572092.00	122239100.00	109371828.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	9575800.00	12867300.00	12867200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	7660600.00	10293800.00	10293800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	1915100.00	2573500.00	2573500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	19151500.00	25734500.00	25734500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	142230256.00	226758200.00	219891243.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	3987756.00	6635400.00	5537518.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	120230300.00	189500900.00	183732185.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	18012200.00	30621900.00	30621540.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	5893700.00	5401560.00	6207358.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1017900.00	830760.00	898000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	100000.00	200000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	674,912.00	1,426,400.00	1,414,958.00
210404	Ном, хэвлэл	-	977,700.00	909,000.00	909,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	-	494,000.00	494,000.00	494,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,629,188.00	1,541,400.00	2,291,400.00
2105	**Нормативт зардал**	-	2,351,700.00	10,311,700.00	10,311,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	434,800.00	7,594,800.00	7,594,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,916,900.00	2,716,900.00	2,716,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	16,949,200.00	7,163,200.00	7,163,200.00
210604	Урсгал засвар	-	16,949,200.00	7,163,200.00	7,163,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	691,700.00	782,700.00	497,403.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	691,700.00	782,700.00	497,403.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төл**	-	1,008,000.00	767,000.00	767,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,008,000.00	767,000.00	767,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	20,282,079.00	8,977,900.00	8,923,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,304,600.00	600,000.00	545,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	15,977,479.00	8,377,900.00	8,377,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	75,152,119.00	58,558,840.00	39,201,550.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	75,152,119.00	58,558,840.00	39,201,550.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	6,215,119.00	-	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	68,937,000.00	58,558,840.00	39,201,550.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,174,671,464.00	1,779,156,400.00	1,740,481,346.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	1,166,927,100.00	1,545,335,000.00	1,512,888,703.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	1,166,927,100.00	1,545,335,000.00	1,512,888,703.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	233,221,400.00	227,054,443.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	233,221,400.00	227,054,443.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨ**	-	6,215,119.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	6,215,119.00	-	-
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААІ**	-	1,529,245.00	600,000.00	538,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	984,810.00	600,000.00	538,200.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	544,435.00	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	-	90.00	90.00
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	67.00	67.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	22.00	22.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	-	-	**90.00**	**90.00**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)			70.00	70.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)			1.00	1.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)			1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)			18.00	18.00

Аудитын код: ХОА-2021/ 14/СТА-ТШЗ

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Жаргалант сумын Цаст-Алтай цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч сургуулийн захирал П.Алтанлхагва танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 1-наас 2021 оны 2 дугээр сарын 08 –ны хооронд Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК-ийн захирал аудитор А.Оюундэлгэр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Жаргалант сумын Цаст-Алтай цогцолбор сургууль нь “Сурагчийн сурах үйлийг дэмжих, хоцрогдлыг арилгах, эцэг эхийн хамтын ажиллагааг нэмэгдүүлж хөгжил төлөвшил сурлагын амжилт чанарт ахиц гарган, сурагчдын дунд үүсэж болзошгүй сурлагын хоцрогдол сургууль завсардах эрсдэлээс сэргийлэх хариу арга хэмжээг авч ажиллах хичээл сургалтын үйл ажиллагааг тасралтгүй үргэлжлүүлэх бэлэн байдлыг хангах , сургалтыг тэнхимийн болон тэнхимийн бус хэлбэрээр , сурагчдын сурах үйл хэргийг хүүхэд бүрд тэгш хүртээмжтэйгээр зохион байгуулах’’ эрхэм зорилго дэвшүүлж сургалт хүмүүжлийнхээ үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт*
- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот ‘’бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай’’*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот ‘’Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай*
- *Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 450 тоот ‘’Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай’’*
- *Засгийн газрын 2019 оны 382-р тогтоолын төрийн албан хаагчдад нэмэгдэл олгох журмын холбогдох хавсралтууд*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

2020 оны санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

2020 онд Ховд аймгийн Санхүү хяналт, аудитын албанаас шалгалт хийгээгүй Тухайн оны шилэн дансны мэдээллээ хугацаандаа оруулж улирал тутам тайлангаа илгээсэн байна. Сар бүр жаргалант сумын төрийн сангийн мэргэжилтэн хяналт тавьж, гүйцэтгэлийг үнэлэхэд 151 мэдээ оруулахаас 141 мэдээг хугаандаа оруулж хугацаа хоцорч орсон 10 мэдээ 93.4 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд БАГА гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны нийт зардлын тайлангийн мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 13572.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны нийт зардал 1865313.8 мянган төгрөгөөр 1 хувиар тооцон 18653.1 мянган төгрөгөөр материаллаг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3164,4 мянган төгрөгөөр буюу 0.07 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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			
Авлага			
Урьдчилгаа		0	-
Бараа материал	98275.3	154889.7	56614.4
Үндсэн хөрөнгө	1300397.7	6392030.3	5091632.6
Нийт хөрөнгө	1398673.0	6546920.0	5148247.0
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1398673.0	6546920.0	5148247.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1398673.0	6546920.09	5148247.0

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны оны эцэст үлдэгдэлгүй

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 154889,.7мянган төгрөг болж өмнөх оноос 56614.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь байна.

Бараа материал дансны мянган төгрөгийн өсөлт нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 43785.5 хандиваар 21403.5 , бусад 3419.2 мянган төгрөгийн бараа шилжүүлэн авсантай холбоотой өсөлт байна.

Тайлант онд 11993.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж оны эцэст 15489.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Эм боох материалын үлдэгдэл 5590.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэл нь Жаргалант сумын Засаг даргын 2020-03-20-ны № 1/288 тоот албан бичиг/Жаргалант сумын ЕБС, СӨБ-ыг гамшгаас хамгаалах аюулгүй байдлын нөөцийн жишиг жагсаалт/, 2020-03-13-ны өдрийн Жаргалант сумын онцгой комиссын хурлын № 05 шийдвэрээр эм боох материалын зардал дээр нөөц бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Аж ахуйн материал 113443.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл 35855.9 мянган төгрөг байгаа нь БҮТЭЗ, түрээсийн ном бүртгэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6802345.5 мянган төгрөг болж 5205438.4 өмнөх оноос мянган төгрөгөөр өссөн нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр хичээлийн байр 4990978.9 мянган төгрөгөөр хүлээн авсан, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 7709.9 мянган төгрөг, хандиваар, үнэ төлбөргүй 206749.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнэс шалтгаалсан байна.

Машин тоног төхөөрөмж оны эхэнд 178881.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн үлдэгдэлтэй байснаас төсвөөс 1179.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, , орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 10000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Дэлхийн Зөн ОНХХ-ийн хөрөнгө оруулалтаар 6468.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, БСШУЯ-наас 60664.2 мянган төгрөгийн компьютер, Мобиком ХХК-наас 1700.0 мянган төгрөгийн ус цэвэршүүлэг нийт 35001.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэн авч нийт 86940.7 мянган төгрөгийн орлого авч үлдэгдэл 251821.8 болж 11555.7 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Шинээр ирсэн тоног төхөөрөмжүүдийг үндсэн хөрөнгө хүлээн авах, шилжүүлэх баримтад гарын үсэг зуруулан холбогдох хөрөнгө хариуцсан хүнд хүлээлгэн өгсөн байна.

Тавилга эд хогшил оны эхэнд 100815.1 мянган төгрөгийн тавилгын үлдэгдэлтэй байснаас төсвөөс 6500.0 мянган төгрөгийн тавилга, , Улаанбүрд ХХК 23163.0 мянган төгрөгийн сурагч ширээ сандал, БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 102240.4 мянган төгрөгийн тавилга тус тус нэмэгдэж, нийт 121809.1 мянган төгрөгийн тавилга бүртгэн авч 222624.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болж тайлант онд 17000.1 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Номын фонд оны эхэнд 48577.6 мянган төгрөгийн номын үлдэгдэлтэй байснаас тайлант онд төсвөөс30.0 мянган төгрөгийн ном, БШУЯ-аас 5679.6 мянган төгрөгийн сурах бичиг, нийт 5709.6 мянган төгрөгийн ном ирснийг зохих дансанд бүртгэсэн байна.Номын эцсийн үлдэгдэл 54287.2 мянган төгрөг болсон.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 296509.3 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэлтэй байснаа тайлант онд 113805.9 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал нэмэгдэж 410315.2 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл байхгүй .

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй .

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6546920.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5148247.0мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд шинээр улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар барилга хүлээн авсан мөн доторх эд хөгжил, тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй авсантай холбоотой.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 5619652.5 мянган төгрөгөөр буюу 4 дахин өссөн нь өмнөх онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1394268.3	7013560,8	5619292.4
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1166927.1	1545335.0	378407.9
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	166389.7	233221.4	66832.4
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40953.4	5222551.2	5181597.8
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	984.8	1018.2	33.4
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19013.6	11915.0	-7098,6
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих			

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 378287.9 мянган төгрөгийн өссөн байна

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**1432388.3**	**1865193.9**	432805.4
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	1092314.6	1447440.4	355125,8
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	148888.1	202805.2	53917,1
Хангамж, бараа материалын зардал	5316.7	4602.8	-713,9
Нормативт зардал	1690.1	3742.2	2052,1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9366.8	2247.4	-7119,4
Томилолт зочны зардал	899.7	80.0	-819,7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1008.0	1008.0	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97982.7	125649.5	27666,8
Бусад урсгал шилжүүлэг	74921.4	77618.2	2696,8

Нийт зардал өмнөх оноос 432805.4 мянган төгрөгөөр буюу 30.9 хувиар өссөн байна байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс 355125.8, байр ашиглалттай холбоотой зардал 53917.1, бараа үйлчилгээний бусад зардал 27666.8, бусад урсгал шилжүүлэг 2696.8мянган төгрөгийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга байхгүй .

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1914516.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1914516.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1863138.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Анх батлагдсан төсвөөс 78100.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг хасаж тодотгол хийсэн, зарцуулаагүй буцаан төвлөрүүлсэн 38793.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн, дахин тодотгол хийж 6601.0 мянган төгрөгийг үдийн цайнаас татаж

төвлөрүүлсэн зарцуулаагүй нь Коронавируст халдвар (КОВИД-19)-ын цар тахлаас шалтгаалсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 44 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1778436.4 мянган төгрөгийн төсөв батлаcнаас 1545215.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын төсвөөс, 233221.4 орон нутгийн төсвөөс 600.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1545335.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 1018.2.0 мянган төгрөг, Орон нутгаас 233221.4 нийт 1779036.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1790889.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 38793.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж 1018.2 мянган төгрөгийн өөрийн орлогоос 180.00 мянган төгрөгийг аймгийн өмчийн санд шилжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1778974.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал НДШ , томилолт, бараа үйлчилгээний бусад зардал /үдийн цай/, дотуур байрны хоолонд зарцуулсантай холбоотой байна.

Үзүүлэлтүүд	Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
А	1	2	3
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	**1779156.4**	**1779156.4**	
Тусламж санхүүжилтийн орлого	**1779156.4**	**1779156.4**	
Урсгал төсвөс	1545335.0	1545315.0	
Орон нутгийн төсөвөөс	233221.4	233221.4	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	600.0	538.2	61.8
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	1460435.3	1447518.9	12916.4
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	226758.2	219891.2	0.36
Хангамж, бараа материалын зардал	5401.6	6207.3	805.7
Нормативт зардал	10311.7	10311.7	
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7163.2	71763.2	
Томилолт зочны зардал	782.7	497.4	285.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	767.0	767.0	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8977.9	8923.0	54.9
Урсгал шилжүүлэг			

Нийт цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл 129169.4 мянгэн төгрөг буюу 0.88 хувиа буурч хэмнэгдсэн байна. Цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллыг мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь засгийн газрын тогтоолоор нэмэгдсэнтэй холбоотой. Нийгмийн даатгал хэмжээг нэг хувиар илүү тооцоолсон учраас татагдсан байна.

Үзүүлэлт	2019 он	2020 он	зөрүү	хувь
Үндсэн цалин	544155.0	629018.3	74863.3	115.5
Амралтын мөнгө	156596.8	194372.2	36875.4	124.1
Илүү цаг	46594.1	27838.3	-18755.8	59.7
Анги даалт	24543.0	31138.9	6595.9	126.8
Кабинет	8864.9	10064.8	1199.9	113.5
Заах аргын нэгдэл	3410.4	3379.8	-30.6	99.1
Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл		78354.9	78354.9	100
Мэргэжлийн зэрэг	55036.5	61063.2	6026.7	110.9
90 р тогтоол	37871.8	42281.0	4409,2	111.6
Хөдөлмөрийн нөхцөл	1529.5	1059.8	-469.7	69.3
Ур чадвар	20932.9	36213.2	15280.3	173
Үр дүн	70214.2	88975.8	18761.6	126.7
Унаа хоол		15922.1	15922.1	100
Хавсран ажилласан	173.2	295.4	122.2	170.5
.6Шагнал		590.0	590.0	100
Түлшний хөнгөлөлт		66110.0	66110.0	100

Аудитын код: ХОА-2021/ 14/СТА-ТШ3

Нийтдүн

2019 онд авч байсан цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллыг 2020 онд авсан цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулалтай харьцуулбал 32.5 хувиар өссөн байна. Хүснэгтээс МУЗГ-ын 382-р тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой нэмэгдлүүд өссөн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

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 дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого 11915.0.мянган төгрөг орж 11915.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийг оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 141 мэдээлэл, хугацаа хоцорсон 10 мэдээлэл орсон.

Жаргалант сумын санхүү албаны дарга сар бүр шилэн дансныхаа үнэлгээгээ авдаг 1 сараас 12 сарын байдлаар шилэн дансны үнэлгээ 93,3 % ийн гүйцэтгэлтэй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 66110.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнгүй .

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн материаллаг бус алдаанд 3 төрлийн зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

- *2020-09-03-ны өдрийн А/483 тоот Ховд аймгийн Засаг даргын захирамжаар Жаргалант сумын ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн хүүхдийн анги танхим байрны дотоод орчны агаарын чанарыг сайжруулан дэвшилтэт технологи болох “ Окфил”агаар шүүгчийг 14190.0 мянган төгрөгөөр суулгасан. “Окфил Эко” ХХК-ны захирал Жаргалант сумын Цаст АЛтай Цогцолбор сургуулийн захирал П..Алтанлхагва нар бараа нийлүүлэх гэрээ*

байгуулан хийж гүйцэтгэсэн байна. Тус цонхны агаар шүүгчийг бараа материалын дансанд орлого авсан байна.

- *2020 оны 02 сарын 18-ны Ховд аймгийн Засаг даргын А/107 тоот захирамжаар "Урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний хөрөнгө гаргах тухай захирамжаар сургуулийн үдийн цай хөтөлбөрийн хэмнэлтээс 800.0 мянган төгрөгийг 2020-оны 02-сарын 20-ны өдөр Буянт үйлийн шим ХХК-д шилжүүлсэн*

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Оны эцэст Коронавируст халдвар ковид-19 цар тахалтай холбоотой үйл ажиллагаа тасалдсанаас батлагдсан төсөвт зардал хэмнэсэнтэй холбоотой өмнөх оноос өссөн цалингийн өсөлтөөс 15922.1 мянган төгрөгийг унаа, хоол , 66110.0 мянган төгрөг түлшний хөнгөлөлт олгосон нь материаллаг бус байна.

1.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах

1.3. Өгсөн зөвлөмж Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

1. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал:

1.1. *Илрүүлэлт: Тайлант онд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах, гэрээний дагуу гарч байгаа зардлуудыг баримтжуулахдаа И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.*

1.2. *Эрсдэл: Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх*

1.3. *Өгсөн зөвлөмж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20,1,4. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах.*

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Хүлээн зөвшөөрсөн

2.1. Илрүүлэлт: Няравын тайланг Санхүү эдийн засгийн сайд, Үндэсний статистикийн газрын даргын 2002.06.18-ний171/111 тоот тушаалаар батласан маягтын дагуу гаргаагүй

2.2. Эрсдэл: *Бүртгэлээр тавих хяналт сулрах*
21.3. Өгсөн зөвлөмж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.4 заалт зөрчигдсөн.
2..4 Байгууллагаас өгсөн хариу Хүлээн зөвшөөрсөн..

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: **2020**

Аудитын нэр: ***Жаргалант сумын Цаст Алтай цогцолбор сургууль 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: ХОА-2021/14/СТА-

Шалгагдсан байгууллагын нэр: **Жаргалант сумын Цаст Алтай цогцолбор сургууль**

Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингийн зардлаас хоол унаа түлшний хөнгөлт олгосон материаллаг бус зөрчил	82032,1	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	П.Алтанхлагва М..Энхжаргал
2	И баримтгүй гүйлгээ хийсэн	0	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	П.Алтанхлагва М..Энхжаргал
3	*Няравын тайлан стандарт бус*	0			
ДҮН		**82032,1**			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР