БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын 5 дугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2023/126/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2023 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: кhuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn “Анализ старт Аудит” ХХК-ны захирал: Н.Энхтуяа Утас: 99075818 Цахим хаяг: asaudit@gmail.com Аудитор: П.Оюунжаргал Утас: 86034305 Цахим хаяг:oyunaajaagii@gmail.com

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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 17
4.1 Ерөнхий зүйл 17
4.2 Материаллаг байдал 17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18
5.1 Төлбөрийн акт 18
5.2 Албан шаардлага 18
5.3 Зөвлөмж 18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

ӨЛГИЙ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
ТАВДУГААР СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.РОЗА ТАНАА

2023.02.17 № 84

танай ____________ -ны № ____________ -т

Өөрчлөлтгүй 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 Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 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.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сургуулийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах 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**	**116,473,603.00**	**154,694,796.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	49,876,188.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	49,876,188.00
3121	**Төгрөг**	-	49,876,188.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	49,876,188.00
33	**АВЛАГА**	15,000,000.00	-
335	**Бусад авлага**	15,000,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,000,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	101,473,603.00	104,818,608.00
354	**Хангамжийн материал**	101,473,603.00	104,818,608.00
35410	Бичиг хэргийн материал	14,880,353.00	15,855,952.00
35420	Аж ахуйн материал	25,013,019.00	24,143,425.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,187,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	61,580,231.00	61,632,231.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,171,472,739.34**	**4,469,576,316.67**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,171,472,739.34	4,469,576,316.67
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	4,053,884,739.34	4,351,988,316.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,036,232,226.14	4,297,592,226.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209,742,918.76)	(279,607,091.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	317,889,449.00	454,614,449.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(196,068,461.99)	(225,857,418.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	194,972,522.20	210,972,521.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(132,577,201.25)	(152,536,693.75)
39217	Ном	43,179,124.00	46,810,324.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	117,588,000.00	117,588,000.00
39301	Програм хангамж	118,138,000.00	118,138,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,287,946,342.34**	**4,624,271,112.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,287,946,342.34**	**4,624,271,112.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,287,946,342.34	4,624,271,112.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	842,334,698.00	842,334,698.00
51101	Өмч: - төрийн	842,334,698.00	842,334,698.00

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(79,252,912.55)	257,071,857.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(79,252,912.55)	(79,252,912.55)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	336,324,770.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,524,864,556.89	3,524,864,556.89
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,287,946,342.34**	**4,624,271,112.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,616,166,816.00**	**3,668,775,262.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,033,524.00**	**3,631,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,033,524.00	3,631,200.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	3,033,524.00	3,631,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,033,524.00	3,631,200.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,613,133,292.00**	**3,665,144,062.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,525,438,746.00	3,513,336,199.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3,213,853,200.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	13,906,946.00	299,482,999.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,511,531,800.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	17,261,446.00	11,114,863.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,252,980.00	1,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,508,466.00	9,544,863.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,433,100.00	140,693,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,433,100.00	140,693,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,691,997,119.66**	**3,332,450,491.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,691,997,119.66**	**3,332,450,491.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,594,148,481.66	3,107,545,578.59
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,093,769,891.00	2,522,478,664.92
210101	Үндсэн цалин	1,959,426,319.00	2,044,436,079.92
210102	Нэмэгдэл	-	452,495,007.00
210104	Урамшуулал	134,343,572.00	25,547,578.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	271,269,933.00	315,313,172.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	192,030,054.00	209,621,398.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,809,870.00	26,422,944.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,848,036.00	21,138,355.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,962,033.00	5,284,588.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,619,940.00	52,845,887.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	71,641,139.00	57,556,519.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,533,100.00	8,577,863.00
210302	Түлш, халаалт	67,108,039.00	48,478,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,384,640.00	44,797,241.00
210401	Бичиг хэрэг	12,393,940.00	44,257,241.00
210402	Тээвэр, шатахуун	631,500.00	540,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,250,700.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	758,500.00	-
2105	**Нормативт зардал**	1,377,600.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,347,600.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,516,246.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	14,516,246.00	1,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	418,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	418,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	7,873,572.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	7,873,572.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	123,771,032.66	157,926,409.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	32,085,694.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,706,795.00	6,228,094.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	116,064,237.66	119,612,621.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	97,848,638.00	224,904,913.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,884,200.00	224,332,450.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	83,884,200.00	224,332,450.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	13,964,438.00	572,463.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,964,438.00	572,463.08
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(75,830,303.66)**	**336,324,770.33**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	12,112.50	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,112.50	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(12,112.50)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(75,842,416.16)**	**336,324,770.33**

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)**	**2,599,226,346.00**	**3,365,661,063.00**

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,599,226,346.00**	**3,365,661,063.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,511,531,800.00	3,213,853,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	3,213,853,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,511,531,800.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	17,261,446.00	11,114,863.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,252,980.00	1,570,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,508,466.00	9,544,863.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,433,100.00	140,693,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,433,100.00	140,693,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,577,426,346.00**	**3,216,182,875.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,577,426,346.00**	**3,216,182,875.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,479,057,208.00**	**2,991,277,961.92**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,081,994,362.00	2,523,225,436.92
210101	Үндсэн цалин	1,909,849,662.00	1,905,421,536.92
210102	Нэмэгдэл	-	573,051,700.00
210104	Урамшуулал	134,708,000.00	44,752,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	37,436,700.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	280,859,500.00	314,566,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	197,641,900.00	213,905,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,804,400.00	25,165,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,643,500.00	20,132,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,160,800.00	5,033,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,608,900.00	50,330,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,933,100.00	60,077,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,533,100.00	8,577,863.00
210302	Түлш, халаалт	64,400,000.00	51,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,502,700.00	485,806.00

210401	Бичиг хэрэг	1,162,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	1,050,000.00	485,806.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,250,700.00	-
210404	Ном, хэвлэл	2,656,100.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,033,900.00	-
2105	**Нормативт зардал**	3,801,500.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	481,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,320,100.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	1,600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	418,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	418,000.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,660,100.00	7,873,572.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,660,100.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	7,873,572.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,387,946.00	83,448,884.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	37,895,840.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,387,946.00	45,553,044.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**98,369,138.00**	**224,904,913.08**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	84,404,700.00	224,332,450.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	84,404,700.00	224,332,450.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	572,463.08
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	572,463.08
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	13,964,438.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,964,438.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**21,800,000.00**	**149,478,188.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**21,800,000.00**	**99,602,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,800,000.00**	**99,602,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	21,800,000.00	99,602,000.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,800,000.00	99,602,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(21,800,000.00)**	**(99,602,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	49,876,188.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		49,876,188.00

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	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	842,334,698.00	3,525,445,470.89	-3,991,410.39	4,363,788,758.50
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**842,334,698.00**	**3,525,445,470.89**	**-3,991,410.39**	4,363,788,758.50
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-75,842,416.16	-75,842,416.16
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**842,334,698.00**	**3,525,445,470.89**	**-79,833,826.55**	4,287,946,342.34
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**842,334,698.00**	**3,525,445,470.89**	**-79,833,826.55**	4,287,946,342.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**842,334,698.00**	**3,525,445,470.89**	**-79,833,826.55**	4,287,946,342.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			336,324,770.33	336,324,770.33
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**842,334,698.00**	**3,525,445,470.89**	**256,490,943.78**	4,624,271,112.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,365,661,063.00**	**3,315,212,411.92**	**50,448,651.08**	**98.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,365,661,063.00**	**3,315,212,411.92**	**50,448,651.08**	**98.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,138,510,463.00	3,090,879,961.92	47,630,501.08	98.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,523,797,900.00	2,523,225,436.92	572,463.08	99.98
210101	Үндсэн цалин	1,905,994,000.00	1,905,421,536.92	572,463.08	99.97
210102	Нэмэгдэл	573,051,700.00	573,051,700.00	-	100.00
210104	Урамшуулал	44,752,200.00	44,752,200.00	-	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	314,566,400.00	314,566,400.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	213,905,100.00	213,905,100.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	25,165,300.00	25,165,300.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,132,300.00	20,132,300.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,033,100.00	5,033,100.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	50,330,600.00	50,330,600.00	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60,077,863.00	60,077,863.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,577,863.00	8,577,863.00	-	100.00

210302	Түлш, халаалт	51,000,000.00	51,000,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00	-	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	485,806.00	485,806.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	485,806.00	485,806.00	-	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,600,000.00	1,600,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,600,000.00	-	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	26,158,900.00	7,873,572.00	18,285,328.00	30.10
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	26,158,900.00	7,873,572.00	18,285,328.00	30.10
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	211,823,594.00	183,050,884.00	28,772,710.00	86.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,251,000.00	137,497,840.00	28,753,160.00	82.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,572,594.00	45,553,044.00	19,550.00	99.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	227,150,600.00	224,332,450.00	2,818,150.00	98.76
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	227,150,600.00	224,332,450.00	2,818,150.00	98.76
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	227,150,600.00	224,332,450.00	2,818,150.00	98.76
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,365,661,063.00**	**3,365,088,599.92**	**572,463.08**	**99.98**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,213,853,200.00	3,213,853,200.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,213,853,200.00	3,213,853,200.00	-	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	140,693,000.00	140,120,536.92	572,463.08	99.59
132001	Орон нутгийн төсвөөс	140,693,000.00	140,120,536.92	572,463.08	99.59
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	11,114,863.00	11,114,863.00	-	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,000.00	1,570,000.00	-	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,544,863.00	9,544,863.00	-	100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			-	

5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		49,876,188.00	(49,876,188.00)	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			-	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	-	
610001	Төсвийн байгууллага			-	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			-	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	165.00	165.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	128.00	128.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	28.00	28.00	-	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	8.00	8.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсөв аваагүй

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургууль нь боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага. Тус сургууль нь 2022 онд “Суралцагчийн сурлагын хоцрогдлыг нөхөж, бие даан сурах үйлийг дэмжихэд бүх талын оролцоог ханган, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Багшийн мэргэжлийн хөгжлийн бүлэг үүсгэж багаар хамтран ажиллах
- Бусад сургуулиудын тэргүүн туршлагыг сургуульд, үйл ажиллагаандаа нэвтрүүлэх
- Сайн хичээлийг чанартай зохион байгуулж явуулах
- Цахим хичээлийн сан сайтад багш нарын мэргэжлийн бүлэг болон салбар секцээрээ хамтран хичээл байршуулах
- Багшийн гүйцэтгэлийн үнэлгээнд суурилсан багшийн мэргэжлийн хичээлийн төлөвлөгөө болон багшийн мэргэжлийн хөгжлийг дэмжих сургуулийн төлөвлөгөө чанартай боловсруулж ажиллах
- Хос хэлний арга зүйг /АХИС/ сургуулиудтай хэрэгжүүлж түгээн дэлгэрүүлэх.
- Сургуулийн сургалт хүмүүжлийн үйл ажиллагаанд эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлэх
- Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдүүдийг сургуульд тэгш хамруулан сургалт хамрагдалтыг нэмэгдүүлэх.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургууль нь Боловсролын тухай хууль, Бага, дунд боловсролын тухай хууль болон бусад боловсролын байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Улсын Их Хурлаас Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдрийн хуулиар оруулсан өөрчлөлтөөр боловсролын салбарын байгууллагууд улсын төсвөөс санхүүжиж, БСШУС-ын харьяа Боловсролын ерөнхий газарт санхүүгийн тайлангаа нэгтгэлд тушаадаг болсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Тухайлбал: Байгууллагаас гарч байгаа тушаал шийдвэр болон байгууллагын даргын тушаал шийдвэрийн хэрэгжилт, хуулийн үндэслэл бусад байгууллага, иргэдээс ирүүлсэн албан бичиг, өргөдөл гомдлын шийдвэрлэлтийн байдал, байгууллагын дотоод ажлын зохион байгуулалт хөдөлмөрийн сахилга, ажлын цаг ашиглалт, байгууллагын ажлын төлөвлөгөөний биелэлт, дээд байгууллагын тогтоол шийдвэрийн биелэлт, байгууллагын удирдлагаас өгсөн үүрэг даалгаврын хэрэгжилт зэрэг ажил хамрагдаж байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургууль 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн захирлын 2019 оны 01 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/10 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 336.2 сая төгрөгөөр буюу 7.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	49876.2	49876.2
Авлага	15000.0	-	(15000.0)
Бараа материал	101473.6	104818.6	3345.0
Үндсэн хөрөнгө	4171472.7	4469576.3	298103.5
Нийт хөрөнгө	**4287946.3**	**4624271.1**	**336324.7**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	4287946.3	4624271.1	336324.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**4287946.3**	**4624271.1**	**336324.7**

Мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 49.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь батлагдсан төсвөөс бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 28.8 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний хураамжаас 18.3 сая төгрөг, үдийн хоол 2.8 сая төгрөг тус тус хэмнэснээс үүдэлтэй байна.

Оны эхний 15.0 сая төгрөгийн авлагаа бүрэн барагдуулсан байна.

Бараа материалын данс 3.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь уурын зуухны нүүрсний үлдэгдэлтэй байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 298.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 114.6 сая, бусад эх үүсвэрээс 303.1 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан /үүнд: барилгын эх засварын ажлын гүйцэтгэл 261.4 сая төгрөг/ үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 119.6 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

3.5 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 гэсний дагуу тус сургууль нь 2022-2023 оны төсвийн хүрээний мэдэгдлийг зохих журмын дагуу боловсруулан дээд шатны удирдлагад өгч батлуулсан байна.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2918.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 140.7 сая төгрөг, төсөвт газрын өөрийн орлогоор 11.1 сая төгрөг нийт зарлагыг 3070. сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 295.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж 3365.7 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3213.8 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 140.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 11.1 сая төгрөгийг төсөвт газрын өөрийн орлогоор бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3213.8 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 140.1 сая төгрөгийн, өөрийн орлогоор 11.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч ажилласан байна.

Батлагдсан төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3315.2 сая төгрөг буюу 98.5 хувьтай байгаа нь үдийн хоол 2.8 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал, хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин бүрдүүлэх зардлыг 28.8 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал буюу Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх зардлаас 18.3 сая төгрөг тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Нийтлэг үйлчилгээ	141,759	141,759	0	100%
2	Эрүүл мэндийн арга хэмжээ	12,033	8,448	3,585	70%
3	Сургалт семинар	5,232	794	4,438	15%
4	Үдийн цай хөтөлбөр	227,151	224,332	2,818	99%
5	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	101,900	99,602	2,298	98%
6	Боловсролын байгууллагын багш ажилчдын мэргэжил дээшлүүлэх	23,543	16,333	7,211	69%
7	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	195,415	195,415	0	100%
8	Боловсролын стандарт, сургалты	2,648,165	2,622,536	25,629	99%
9	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	10,464	6,566	3,897	63%
	Дүн	**3,365,661**	**3,315,785**	**49,876**	99%

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

3.5.3 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.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургууль 2022 онд нэмэлт төсөв аваагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургууль 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улаанбаатар хотын “Анализ старт аудит” ХХК-ны аудитор П.Оюунжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Анализ старт аудит” ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 09 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын сууль үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуулийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,599.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 38.9 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100%, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 75% байна.

Тус аймаг дахь Төрийн аудитын газраас 2022 оны 10 сард хийсэн "Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх аудит" нийцлийн аудитаар Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5, 6.4.8-д заасан 85.0 сая төгрөгийн 5 мэдээллийг байршуулаагүй зөрчил дутагдал илэрсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өлгий сумын ерөнхий боловсролын тавдугаар сургуульд завсрын аудит хийгдээгүй байна. Өмнөх оны аудитаар 1.4 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж, 89.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага өгөгдсөнийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/ мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	2	89300.0	2	89300.0	100%
Зөвлөмж	1	1400.0	1	1400.0	100%
Нийт дүн	**3**	**90700.0**	**3**	**90700.0**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эд хөрөнгийн тооллого тооцоо бодолтыг зохих журмын дагуу хийх, тээвэр шатахууны зардлын анхан шатны баримтын бүрдлийг зохих журмын дагуу бүртгэхийг анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар шилэн данстай холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж өгөгдлөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4, 6.4.5, 6.4.8-д заасан 9 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн зөрчил дутагдал илэрсэн байдалд зөвлөмж өгсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хууль зөрчиж 9 мэдээлэл хоцроосон байна							1	0
Дүн							1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн							1	0