БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2023/70/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баян-Өлгий аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас:99417382 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 99932710 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Назгүл Утас: 99668909 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 18
4.1 Ерөнхий зүйл 18
4.2 Материаллаг байдал 18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 19
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 19
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 19
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 20
5.1 Төлбөрийн акт 20
5.2 Албан шаардлага 20
5.3 Зөвлөмж 20
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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

2023.02.24 № 119

танай ______-ны № ______-т

НОГООННУУР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 1 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ш.РАЯ ТАНАА

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 Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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.

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 төсөв өмнөх оноос 678.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

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 болович 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**282,726,846.00**	**428,849,738.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	43,259,557.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	43,259,557.00
3121	**Төгрөг**	-	43,259,557.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	43,259,557.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	72,126,150.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	72,126,150.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	282,726,846.00	313,464,031.00
354	**Хангамжийн материал**	249,586,846.00	277,884,031.00
35410	Бичиг хэргийн материал	62,350.00	62,350.00
35420	Аж ахуйн материал	172,196,537.00	174,343,837.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	579,094.00	5,888,359.00
35450	Барилгын засварын материал	-	-
35460	Хүнсний материал	31,722,130.00	52,562,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,026,735.00	45,026,735.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	-
35600	Мал амьтад	33,140,000.00	35,580,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,689,637,604.14**	**1,618,479,521.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,689,637,604.14	1,618,479,521.81
391	Газар	55,604,000.00	55,604,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	1,633,758,604.18	1,562,875,521.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,713,181,660.38	1,742,731,660.38
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(227,042,726.77)	(317,636,968.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	68,859,826.00	74,599,826.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,174,940.65)	(36,542,182.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,452,915.00	63,582,915.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,675,881.78)	(36,904,885.14)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	8,000,000.00	8,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(533,333.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	69,429,827.00	69,429,827.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,429,827.00)	(69,429,827.00)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-
39217	Ном	60,157,752.00	65,578,490.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	274,999.96	-
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.04)	(550,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,972,364,450.14**	**2,047,329,259.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,972,364,450.14**	**2,047,329,259.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,972,364,450.14	2,047,329,259.81

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	465,200,088.00	465,200,088.00
51101	Өмч: - төрийн	465,200,088.00	465,200,088.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(394,614,162.74)	(319,649,353.07)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(394,614,162.74)	(394,614,162.74)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	74,964,809.67
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,901,778,524.88	1,901,778,524.88
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,972,364,450.14**	**2,047,329,259.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,911,309,447.00**	**2,412,492,138.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**20,360,190.00**	**13,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	20,360,190.00	13,200,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	20,360,190.00	13,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,080,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,280,190.00	13,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,890,949,257.00**	**2,399,292,138.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,841,795,153.00	2,217,691,138.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,182,720,400.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	48,571,653.00	34,970,738.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,793,223,500.00	
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,231,104.00	2,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,231,104.00	2,600,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39,923,000.00	179,001,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,923,000.00	179,001,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**790,056,036.26**	**2,337,527,328.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**790,056,036.26**	**2,337,527,328.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	745,979,996.26	2,241,315,659.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	305,862,980.03	1,600,143,129.00

210101	Үндсэн цалин	172,434,897.03	1,216,987,540.00
210102	Нэмэгдэл	25,500,000.00	332,688,180.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
210104	Урамшуулал	67,087,983.00	50,467,409.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,840,100.00	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	188,341,700.00	201,731,747.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,200,100.00	138,459,047.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,035,300.00	15,955,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,228,400.00	12,763,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,807,100.00	3,190,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,070,800.00	31,363,000.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,579,450.00	73,424,955.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,590,300.00	8,929,620.00
210302	Түлш, халаалт	20,989,150.00	64,495,335.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,613,480.00	-
210401	Бичиг хэрэг	737,150.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,206,800.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,806,100.00	
210404	Ном, хэвлэл	353,650.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,509,780.00	
2105	**Нормативт зардал**	132,950,005.00	193,875,458.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	658,900.00	244,350.00
210502	Хоол, хүнс	129,135,805.00	193,631,108.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,155,300.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,081,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,081,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	140,000.00	-
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	140,000.00	
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	953,950.00	3,981,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	353,950.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	3,981,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	81,538,431.23	167,078,070.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,488,801.00	32,125,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,549,350.00	20,954,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,500,280.23	113,998,820.33
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	44,076,040.00	96,211,669.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,076,040.00	96,211,669.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,076,040.00	96,211,669.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,121,253,410.74**	**74,964,809.67**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,287,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,287,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,287,000.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,119,966,410.74**	**74,964,809.67**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,692,377,604.00**	**2,364,321,400.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,692,377,604.00**	**2,364,321,400.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,643,223,500.00	2,182,720,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		2,182,720,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,643,223,500.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,231,104.00	2,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,231,104.00	2,600,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39,923,000.00	179,001,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,923,000.00	179,001,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,687,481,104.00**	**2,313,191,843.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,687,481,104.00**	**2,313,191,843.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,643,405,104.00**	**2,216,979,943.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,289,962,200.00	1,603,633,963.00
210101	Үндсэн цалин	1,182,034,117.00	1,220,478,374.00
210102	Нэмэгдэл		332,688,180.00
210104	Урамшуулал	67,087,983.00	50,467,409.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,840,100.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,145,000.00	198,890,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,546,400.00	135,617,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,899,600.00	15,955,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,319,800.00	12,763,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,579,900.00	3,190,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,799,300.00	31,363,000.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,923,000.00	79,468,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,968,000.00	6,902,089.00
210302	Түлш, халаалт	31,955,000.00	72,565,911.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,879,900.00	-

210401	Бичиг хэрэг	552,900.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,206,800.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,806,100.00	
210404	Ном, хэвлэл	660,200.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,653,900.00	
2105	**Нормативт зардал**	118,624,600.00	201,407,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	658,900.00	
210502	Хоол, хүнс	113,758,600.00	201,407,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,207,100.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,100,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	140,000.00	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	140,000.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,389,800.00	12,034,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	789,800.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		12,034,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,340,604.00	120,445,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,771,104.00	107,036,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,569,500.00	13,409,030.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**44,076,000.00**	**96,211,900.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,076,000.00	96,211,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44,076,000.00	96,211,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,896,500.00**	**51,129,557.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,896,500.00**	**7,870,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,896,500.00**	**7,870,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,896,500.00	7,870,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,896,500.00	7,870,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,896,500.00)**	**(7,870,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	43,259,557.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		43,259,557.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	465,200,088.00	1,901,778,524.88	(319,649,353.07)		2,047,329,259.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**465,200,088.00**	**1,901,778,524.88**	**(319,649,353.07)**	**-**	2,047,329,259.81
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					-
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**465,200,088.00**	**1,901,778,524.88**	**(319,649,353.07)**	**-**	2,047,329,259.81
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**465,200,088.00**	**1,901,778,524.88**	**(319,649,353.07)**	**-**	2,047,329,259.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**465,200,088.00**	**1,901,778,524.88**	**(394,614,162.74)**	**-**	1,972,364,450.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			74,964,809.67		74,964,809.67
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**465,200,088.00**	**1,901,778,524.88**	**(319,649,353.07)**	**-**	2,047,329,259.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,361,721,400.00**	**2,318,461,843.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,361,721,400.00	2,318,461,843.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,265,509,500.00	2,222,249,943.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,627,402,300.00	1,603,633,963.00
210101	Үндсэн цалин	1,284,681,300.00	1,220,478,374.00
210102	Нэмэгдэл	303,292,400.00	332,688,180.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	39,428,600.00	50,467,409.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	199,436,800.00	198,890,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,617,400.00	135,617,400.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,955,300.00	15,955,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,763,700.00	12,763,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,190,700.00	3,190,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,909,700.00	31,363,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	79,468,000.00	79,468,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,468,000.00	6,902,089.00
210302	Түлш, халаалт	72,000,000.00	72,565,911.00
2105	**Нормативт зардал**	201,407,300.00	201,407,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс	201,407,300.00	201,407,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,100,000.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,100,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,237,900.00	12,034,750.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,237,900.00	12,034,750.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	143,457,200.00	125,715,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,600,300.00	107,806,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,856,900.00	17,909,030.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	96,211,900.00	96,211,900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	96,211,900.00	96,211,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	96,211,900.00	96,211,900.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,361,721,400.00**	**2,361,721,400.00**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,182,720,400.00	2,182,720,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,182,720,400.00	2,182,720,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	179,001,000.00	179,001,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	179,001,000.00	179,001,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		43,259,557.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	118	126
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	60	64
620003	Үйлчлэх ажилтан	47	48
620004	Гэрээт ажилтан	10	13
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1,150	1,150
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	1,150	1,150
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1,150	1,150
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**118**	**126**

650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	61	65
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	47	48
650010	Гэрээт ажилтан	10	13
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,231,104.0**	**2,600,000.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,231,104.0**	**2,600,000.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,231,104.0	2,600,000.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	340,000.0	-
210101	Үндсэн цалин	340,000.0	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	621,104.0	-
210401	Бичиг хэрэг	621,104.0	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,270,000.0	2,600,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,270,000.0	2,600,000.0
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	9,231,104.0	2,600,000.0
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,231,104.0	2,600,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,231,104.0	2,600,000.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь бүрэн дунд боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байгууллага.

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2022 онд “Хүүхэд бүрийн сурах үйлийг дэмжиж, сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил, төлөвшил, сурлагын амжилт, чанарын ахиц гаргах багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх” зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, чанарыг сайжруулах, хяналт тавих
- Төрийн үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулах
- Мэдлэг чадвараа дээшлүүлэх
- Эрүүл аюулгүй орчинд суралцах нөхцөл бүрдүүлэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа дараах хууль журмыг ашигладаг байна. Үүнд:

- ❖ Боловсролын тухай хууль
- ❖ Бага дунд боловсролын тухай хууль
- ❖ Төрийн албаны тухай хууль
- ❖ Төсвийн тухай хууль
- ❖ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- ❖ Шилэн дансны тухай хууль
- ❖ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- ❖ Татварын тухай хууль гэх мэт

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 нөлөөгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар 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.

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьиар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь сургуулийн захирлын 2019 оны 13 тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажилладаг байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 75.0 сая төгрөгөөр буюу 3.8 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		43,259.6	43,259.6
Авлага			-
Урьдчилж гарсан зардал		72,126.1	72,126.1
Бараа материал	282,726.8	313,464.0	30,737.2
Үндсэн хөрөнгө	1,689,637.6	1,618,479.5	(71,158.1)
Нийт хөрөнгө	**1,972,364.4**	**2,047,329.2**	**74,964.8**
Өр төлбөр			-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,972,364.4	2,047,329.2	74,964.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,972,364.4**	**2,047,329.2**	**74,964.8**

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оноос мөнгөн хөрөнгө 43.3 сая төгрөгөөр, урьдчилж гарсан зардал 72.1 сая төгрөгөөр, бараа материалын данс 30.7 сая төгрөгөөр, Засгийн газрын хувь оролцоо данс 75.0 сая төгрөгөөр тус тус өсөж, үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 71.2 сая төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Оны эцэст улсын төсвийн санхүүжилтээс 43.2 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь цалин, бараа үйлчилгээний бусад зардлын төсвийн хэмнэлт байна.

Оны эхэнд бараа материалын данс 282.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба төсвийн хөрөнгөөр нийт 402.5 сая төгрөгийн, үнэгүй 13.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч 384.9 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан. Хүнсний материалын үлдэгдэл 20.8 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн шалтгааныг нь үдийн хоол болон дотуур байрны хүүхдийн хоолны махыг урьдчилж нөөцөлж авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс оны эхэнд 2037.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба төсвийн хөрөнгөөр 7.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч 35.0 сая төгрөгийн дансны үнэтэй хөрөнгийг үнэгүй хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасан байна.

Улсын төсвийн хөрөнгөө оруулалтаар сургуулийн заалны засварын ажлыг 29.5 сая төгрөгийн хөрөнгөөр хийлгэж БСШУЯ- наас 5.4 сая төгрөгийн ном, сурах бичгийг хүлээн авч данс бүртгэлд тусгажээ. Үндсэн хөрөнгөд 114.0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 2047.3 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 75.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүнтэй 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2225.7 сая, нийт зарлагыг 2225.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 216.4 зардлыг сая төгрөгөөр бууруулж 2009.3 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 352.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 2361.7 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2182.7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 179.0 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2182.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 179.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2139.5 сая төгрөг буюу 98.2 хувьтай байгаа нь төсвөөс 43.2 сая төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл үлдсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80226-Байр ашиглалтын үйлчилгээ	5,295.2	4,511.3	783.9	85.2
2	80312-Сургалт семинар	8,737.0	8,425.4	311.6	96.4
3	81801-үдийн цай хөтөлбөр	96,211.9	96,211.9	-	
4	81806-Дотуур байрны үйлчилгээ	321,409.2	316,117.1	5,292.1	
5	81816-Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин	80,920.0	72,126.1	8,793.9	
6	81823-Боловсролын байгууллагын багш	11,914.1	8,935.5	2,978.6	
7	81834-Боловсролын стандарт, сургалтын	1,391,355.1	1,366,871.9	24,483.2	98.2
8	81835-Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	266,877.9	266,261.6	616.3	

9	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	179,001.0	179,001.0	-	
	Дүн	**2,361,721.4**	**2,318,461.8**	**43,259.6**	**98.2**

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр сурах бичгийн түрээсийн үнэ болох 2.6 сая төгрөгийн түрээсийн орлого орж холбогдох дансанд шилжүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

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 Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр 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 илэрхийллэл, 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 01 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1723.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 25.8 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэх үе шатанд материаллаг байдлыг Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2337.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 35.1 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

Ногооннуур сумын Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал өмнөх оноос 613.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн тул материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоох нь зүйтэй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлж ажилласан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад сургуулийн захиралд ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үнэлсэн шийдвэргүйгээр 1.8 сая төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл, зарим албан хаагч нарт 0.2 сая төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал, өндөр насны тэтгэвэрт гарсан албан хаагчид нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний буюу 1.0 сая төгрөгийн мөнгөн тэтгэмж олгосон байна.

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 шалгахад хуулийн дагуу мэдээллээ хугацаанд нь бүрэн оруулсан байна. Мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн 100 хувь байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 28.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 7.1 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага, 21.2 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн. Үүнд:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 100 хувь, үндсэн хөрөнгө худалдан авч тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчилд хүргүүлсэн албан шаардлагын хэрэгжилт 100 хувийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	7124.6	1	7124.6	100%
Зөвлөмж	1	21200.0	1	21200.0	100%
Нийт дүн	2	28324.6	2	28324.6	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайланд нийт 72.1 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн болно. Үүнд:

1. Санхүүгийн байдлын тайланд төлбөрийг бүрэн шилжүүлж хүлээж аваагүй 72.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг авлагаар бүртгэж тайлагнасныг урьдчилж гарсан зардал дансанд бүртгэж залруулав.

Аудитаар нийт 21.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1.3 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 18.0 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитын дүнгээр дараах зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. Үүнд:

1. Сургуулийн захирал нь Боловсрол шинжлэх ухааны сайд, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайд, Сангийн сайдын 2021 оны 02 дугаар 01-ны өдрийн А/35, А/10/9 дүгээр хамтарсан тушаалыг баримталгүйгээр аймгийн Засаг даргын 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдрийн А/182 тоот захирамжаар Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 2010 оны хүчингүй болсон 362/112/183 дугаар хамтарсан тушаалыг үндэслэж 2022 оны санхүүгийн жилд 1.9 сая төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг хууль бус авсныг нөхөн төлүүлэх акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр дараах зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

1. Сургууль нь “Ай Ти Зон” ХХК-тай 2022 оны 12 дугаар сарын 12-ний өдөр Ерөнхий гэрээний дагуу нийт 72.2 сая төгрөгийн худалдан авалт хийх гэрээ байгуулж, 2022 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдөр 57.0 сая төгрөгийг, 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдөр 15.1 сая төгрөгийг шилжүүлж, хүлээж аваагүй хөрөнгөө авлагаар бүртгэж тайлагнасан зөрчилд гэрээний хэрэгжилтийг хангуулах талаар албан шаардлага өгөв.

2. Тэтгэвэрт гарсан багшид тэтгэвэрт гарахад нэг удаа олгох тэтгэмжийг олгосон боловч цалингийн зардлаас 1.0 сая төгрөгийн мөнгөн тэтгэмжийг давхар олгосон, сургуулийн захирал буруу тушаал гаргаж 3 багшид 10 хувийн 0.3 сая төгрөгийн урамшууллыг илүү олгосон зөрчилд албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар 18.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдлөө.

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант онд төсвөөс үдийн хоол, сургалтын төлбөр, дотоод томилолтын зардалд зарцуулсан нийт 18.0 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.1, 14.3.2, 14.3.3, 20 дугаар зүйлийн 20.2, 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтуудыг мөрдөж гарсан ажил гүйлгээг тооцооны дансаар бүрэн дамжуулан бүртгэж тайлагнасан зөрчлийг арилгах, 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 газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Үндсэн хөрөнгийн төлбөрөө бүрэн шилжүүлж, авлагаар тайланд бүртгэсэн	1	72126.1			1	72126.1	1	72126.1				
Шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан	1	17999.1									1	17999.1
	2	90125.2			1	72126.1	1	72126.1			1	17999.1

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
Хөрөнгө худалдан авах гэрээний хэрэгжилтийг хангуулах тухай	1	0.0			1	0.0						
Дүн	**1**	0.0			1	0.0						

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлттэй холбоотой зөрчил								
Ур чадварын нэмэгдлийг хууль бусаар авсан	1	1877.0	1	1877.0				
Тэтгэвэрт гарахад нэг удаа олгох тэтгэмжийг олгосон боловч давхар	1	1055.0			1	1055.0		

цалингийн зардлаас мөнгөн тэтгэмж олгосон								
Захирал нь буруу тушаал гаргаж хавсралтад заасан нэр бүхий бага ангийн 3 багшид 10 хувийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	255.2			1	255.2		
Дүн	3	3187.2	1	1877.0	2	1310.2		
Нийт дүн	**3**	**3187.2**	**1**	**1877.0**	**2**	**1310.2**		