УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/153/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2023 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит ХХК аудитор: А.Дугармаа Утас: 98904888, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.02.20 № УВА-2023/153/НА-СТА-ТИ3
танай ____________-ны №______________-т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ЦЭРЭННАДМИД 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 Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын 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, заавврын 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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 11,192.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, ОНХС-ийн хөрөнгөөр 25,000.0 мянган төгрөгийн склад, 14,445.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 23,132.4 мянган төгрөгийн ширээ, сандал үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

0200700092

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.БАТСУУРЬ

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ... 3
Дүгнэлтийн үндэслэл ... 3
Асуудлыг онцолсон хэсэг ... 3
Аудитын гол асуудал ... 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ... 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ... 12
4.1 Ерөнхий зүйл ... 15
4.2 Материаллаг байдал ... 16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 16
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ... 17

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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**37,296,880.00**	**69,580,922.53**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	13,154,842.25
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	13,154,842.25
3121	**Төгрөг**	00.00	13,154,842.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	13,154,842.25
33	**АВЛАГА**	610,200.00	14,549,700.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	610,200.00	14,549,700.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,686,680.00	41,876,380.28
351	**Түүхий эд материал**	345,000.00	345,000.00
35130	Эм боох материал	345,000.00	345,000.00
354	**Хангамжийн материал**	36,341,680.00	41,531,380.28
35410	Бичиг хэргийн материал	13,488,280.00	13,748,800.28
35420	Аж ахуйн материал	20,613,400.00	23,364,620.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,600,000.00	900,000.00
35450	Барилгын засварын материал	640,000.00	640,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	2,877,960.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**540,131,523.74**	**428,869,091.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**540,131,523.74**	**428,869,091.18**
392	**Биет хөрөнгө**	**499,565,523.74**	**388,303,091.18**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	594,597,280.00	619,597,280.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-246,399,887.56	-399,050,093.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,800,000.00	14,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,700,000.08	-3,905,555.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	176,502,176.70	202,139,176.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,924,486.52	-143,649,216.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	123,346,254.93	146,478,641.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,396,383.76	-53,767,710.40
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,850,000.00	1,850,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,130,000.44	-1,210,000.48
39217	Ном	5,020,570.47	5,020,570.47
393	**Биет бус хөрөнгө**	**40,566,000.00**	**40,566,000.00**
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,566,000.00	40,566,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**577,428,403.74**	**498,450,013.71**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,160,470.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,160,470.00	00.00
413	**Өглөг**	1,160,470.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	230,400.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	930,070.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	930,070.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**576,267,933.74**	**498,450,013.71**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	576,267,933.74	498,450,013.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	544,595,105.15	544,595,105.15
51101	Өмч: - төрийн	544,595,105.15	544,595,105.15
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-96,624,145.00	-174,442,065.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-96,624,145.00	-96,624,145.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-77,817,920.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,296,973.59	128,296,973.59

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	577,428,403.74	498,450,013.71

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**874,222,822.25**	**1,100,712,856.48**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**34,700,740.25**	**70,659,756.48**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	34,700,740.25	70,659,756.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	34,700,740.25	70,659,756.48
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,053,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	34,700,740.25	66,606,156.48
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**120,335,482.00**	**1,030,053,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	880,610,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	880,610,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	719,186,600.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,491,982.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,469,476.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,022,506.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,843,500.00	149,443,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,843,500.00	149,443,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**870,392,041.28**	**1,178,530,776.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**870,392,041.28**	**1,178,530,776.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**845,062,075.00**	**1,130,103,294.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**570,534,792.60**	**683,582,613.19**
210101	Үндсэн цалин	383,324,898.61	496,578,390.76
210102	Нэмэгдэл	142,773,577.48	169,123,098.43
210104	Урамшуулал	35,331,347.51	17,881,124.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,104,969.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,579,105.53**	**68,014,462.91**
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,227,697.53	41,649,116.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,659,120.00	6,610,219.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,446,020.00	5,288,795.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,780.00	1,309,430.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,243,488.00	13,156,900.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**111,705,979.03**	**112,124,874.80**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,247,507.03	4,307,393.80
210302	Түлш, халаалт	108,163,472.00	107,817,481.00
210303	Цэвэр, бохир ус	295,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,894,326.00**	**7,396,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,514,426.00	2,688,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,031,000.00	4,020,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	534,000.00	00.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,935,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,879,400.00	687,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**23,831,440.00**	**40,740,375.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	896,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,626,940.00	40,440,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,308,500.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,448,848.00**	**1,965,450.00**
210604	Урсгал засвар	5,448,848.00	1,965,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**896,000.00**	**00.00**
210702	Дотоод албан томилолт	896,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,503,200.00**	**7,062,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	7,062,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**43,668,383.84**	**209,217,318.76**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	16,411,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,534,000.00	7,774,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,134,383.84	185,031,818.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**25,329,966.28**	**48,427,481.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**21,813,490.00**	**47,608,664.00**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,855,490.00	40,139,185.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,958,000.00	7,469,479.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**407,520.97**	**818,817.85**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	407,520.97	818,817.85
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,108,955.31	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,108,955.31	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,830,780.97**	**-77,817,920.03**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,700,000.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,700,000.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-2,700,000.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,130,780.97**	**-77,817,920.03**

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)**	**839,522,082.00**	**1,034,106,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**4,053,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	**4,053,600.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	**4,053,600.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	4,053,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**839,522,082.00**	**1,030,053,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**00.00**	**880,610,100.00**

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	880,610,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	719,186,600.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,491,982.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,469,476.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,022,506.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,843,500.00	149,443,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,843,500.00	149,443,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**839,522,082.00**	**1,020,951,857.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**839,522,082.00**	**1,020,951,857.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**815,122,185.72**	**970,888,345.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	568,163,335.16	683,202,812.59
210101	Үндсэн цалин	380,953,441.17	496,198,590.16
210102	Нэмэгдэл	142,773,577.48	169,123,098.43
210104	Урамшуулал	35,331,347.51	17,881,124.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,104,969.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,348,705.53**	**82,564,163.51**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,997,297.53	56,198,817.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,659,120.00	6,610,219.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,446,020.00	5,288,795.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,780.00	1,309,430.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,243,488.00	13,156,900.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**113,435,979.03**	**113,024,874.80**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,377,507.03	4,307,393.80
210302	Түлш, халаалт	109,763,472.00	108,717,481.00
210303	Цэвэр, бохир ус	295,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,249,876.00**	**00.00**
210401	Бичиг хэрэг	804,376.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,031,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	534,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	450,300.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,458,200.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,972,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	**21,054,940.00**	**42,612,375.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	246,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	19,626,940.00	42,612,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,182,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,000,000.00**	**1,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**896,000.00**	**00.00**

Дүгнэлт, албан тоот, нэхэмжлэх, гэрээ хүлээлгэн жагсаалт

№	Байгууллагын нэр	Он, сар, өдөр	Хүлээн авсан хүний нэр	Гарын үсэг
1	Увс аймгийн Баруунтуруун сумын ЕБСургууль	2023 03 02	С. [illegible]	
2	Увс аймгийн Завхан сумын ЕБСургууль	2023 03 07	[illegible]	
3	Увс аймгийн Малчин сумын ЕБСургууль			
4	Увс аймгийн Өмнөговь сумын ЕБСургууль	2023 03 [illegible]	[illegible]	
5	Увс аймгийн Зүүнхангай сумын ЕБСургууль	2023 03 02	[illegible]	
6	Увс аймгийн Цагаанхайрхан сумын ЕБСургууль	2023 02 28	Т. [illegible]	
7	Увс аймгийн Өндөрхангай сумын ЕБСургууль	2023 03 04	[illegible]	
8	Увс аймгийн Тэс сумын ЕБ-ын 1 дугаар сургууль	2023 03 07	[illegible]	
9	Увс аймгийн Тэс сумын ЕБ-ын 3 дугаар сургууль	2023 03 07	[illegible]	
10	Увс аймгийн Өмнөговь сумын Соёлын төв	2023 03 07	[illegible]	
11	Увс аймгийн Наранбулаг сумын Соёлын төв	2023 02 28	[illegible]	
12	Увс аймгийн Хяргас сумын Соёлын төв	2023 03 08	[illegible]	
13	Өндөрхангай сумын Соёлын төв	2023 03 09	[illegible]	
14	Давст сумын Соёлын төв	2023 3 01	[illegible]	
15	Өлгий сумын Соёлын төв	2023 03 07	[illegible]	
16	Сагил сумын Соёлын төв	2023 03 04	[illegible]	
17	Түргэн сумын Соёлын төв	2023 03 02	[illegible]	
18	Тариалан сумын Соёлын төв	2023 03 02	[illegible]	
19	Бөхмөрөн сумын Соёлын төв	2023 03 07	[illegible]	
20	Зүүнговь сумын Соёлын төв	2023.03.07	З. Мөнх-Од	
21	Улаангом сумын Соёлын төв	2023 03 06	[illegible]	
22	Малчин сумын Соёлын төв	2023 02 28	[illegible]	
23	Ховд сумын Соёлын төв	2023 [illegible] 28	[illegible]	
24	Завхан сумын Соёлын төв	2023 03 01	[illegible]	
25	Баруунтуруун сумын Соёлын төв	2023.03.02	С. [illegible]	
26	Тэс сумын Соёлын төв	2023 03 04	[illegible]	
27	Цагаанхайрхан сумын Соёлын төв	2023 02 28	Т. [illegible]	
28	Зүүнхангай сумын Соёлын төв	2023 03 01	[illegible]	
29	Цагаанхайрхан сумын ЭМТөв	2023 02 28	Т. [illegible]	
30	Увс аймгийн Улаангом сумын тохижилт үйлчилгээ ОНӨҮГ			
31	Увс аймгийн Тэс сумын Таван тэсийн Илч ОНӨААТҮГ			

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	880,610,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	719,186,600.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,491,982.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,469,476.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,022,506.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	114,843,500.00	149,443,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,843,500.00	149,443,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**839,522,082.00**	**1,020,951,857.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**839,522,082.00**	**1,020,951,857.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**815,122,185.72**	**970,888,345.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	568,163,335.16	683,202,812.59
210101	Үндсэн цалин	380,953,441.17	496,198,590.16
210102	Нэмэгдэл	142,773,577.48	169,123,098.43
210104	Урамшуулал	35,331,347.51	17,881,124.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,104,969.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**76,348,705.53**	**82,564,163.51**
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,997,297.53	56,198,817.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,659,120.00	6,610,219.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,446,020.00	5,288,795.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,780.00	1,309,430.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,243,488.00	13,156,900.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**113,435,979.03**	**113,024,874.80**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,377,507.03	4,307,393.80
210302	Түлш, халаалт	109,763,472.00	108,717,481.00
210303	Цэвэр, бохир ус	295,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,249,876.00**	**00.00**
210401	Бичиг хэрэг	804,376.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,031,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	534,000.00	00.00
210404	Ном, хэвлэл	450,300.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,458,200.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,972,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	**21,054,940.00**	**42,612,375.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	246,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	19,626,940.00	42,612,375.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,182,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,000,000.00**	**1,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,000,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**896,000.00**	**00.00**

210702	Дотоод албан томилолт	896,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,503,200.00**	**5,628,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	5,628,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,470,150.00**	**42,856,120.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	34,240,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,470,150.00	8,615,520.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,399,896.28**	**50,063,511.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,883,420.00	49,244,694.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,925,420.00	41,775,215.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,958,000.00	7,469,479.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**407,520.97**	**818,817.85**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	407,520.97	818,817.85
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,108,955.31**	**00.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,108,955.31	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**13,154,842.25**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	13,154,842.25
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**13,154,842.25**

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**544,595,105.15**	**128,296,973.59**	**-96,624,145.00**	**00.00**	**576,267,933.74**
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**544,595,105.15**	**128,296,973.59**	**-96,624,145.00**	**00.00**	**576,267,933.74**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**544,595,105.15**	**128,296,973.59**	**-96,624,145.00**	**00.00**	**576,267,933.74**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-77,817,920.03	00.00	-77,817,920.03
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**544,595,105.15**	**128,296,973.59**	**-174,442,065.03**	**00.00**	**498,450,013.71**

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**884,663,700.00**	**873,012,457.75**	**11,651,242.25**	**99%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**884,663,700.00**	**873,012,457.75**	**11,651,242.25**	**99%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**835,371,700.00**	**823,767,763.75**	**11,603,936.25**	**99%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**655,186,400.00**	**652,445,166.59**	**2,741,233.41**	**100%**
210101	Үндсэн цалин	488,168,100.00	469,388,029.16	18,780,070.84	96%
210102	Нэмэгдэл	149,307,100.00	165,176,013.43	-15,868,913.43	111%
210104	Урамшуулал	17,711,200.00	17,881,124.00	-169,924.00	101%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**81,898,300.00**	**78,722,502.16**	**3,175,797.84**	**96%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,690,800.00	53,586,487.27	2,104,312.73	96%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,551,800.00	6,302,886.89	248,913.11	96%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,241,500.00	5,042,929.55	198,570.45	96%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,310,400.00	1,247,963.47	62,436.53	95%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,103,800.00	12,542,234.98	561,565.02	96%
2105	**Нормативт зардал**	**47,307,300.00**	**42,612,375.00**	**4,694,925.00**	**90%**
210502	Хоол, хүнс	47,307,300.00	42,612,375.00	4,694,925.00	90%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,249,400.00**	**7,131,600.00**	**117,800.00**	**98%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,503,600.00	1,503,600.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,745,800.00	5,628,000.00	117,800.00	98%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**43,730,300.00**	**42,856,120.00**	**874,180.00**	**98%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,111,700.00	34,240,600.00	871,100.00	98%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,618,600.00	8,615,520.00	3,080.00	100%

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,292,000.00**	**49,244,694.00**	**47,306.00**	**100%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**49,292,000.00**	**49,244,694.00**	**47,306.00**	**100%**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	41,822,500.00	41,775,215.00	47,285.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,469,500.00	7,469,479.00	21.00	100%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**884,663,700.00**	**886,167,300.00**	**-1,503,600.00**	**100%**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**880,610,100.00**	**880,610,100.00**	**0.00**	**100%**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	880,610,100.00	880,610,100.00	0.00	100%
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,053,600.00**	**5,557,200.00**	**-1,503,600.00**	**137%**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,503,600.00	3,007,200.00	-1,503,600.00	200%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,550,000.00	2,550,000.00	0.00	100%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	13,154,842.25	-13,154,842.25	

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**149,443,000.00**	**148,624,182.15**	**818,817.85**	**99%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**149,443,000.00**	**148,624,182.15**	**818,817.85**	**99%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**149,443,000.00**	**148,624,182.15**	**818,817.85**	**99%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**30,757,700.00**	**30,757,646.00**	**54.00**	**100%**
210101	Үндсэн цалин	30,757,700.00	26,810,561.00	3,947,139.00	87%
210102	Нэмэгдэл	0.00	3,947,085.00	-3,947,085.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**3,841,800.00**	**3,841,661.35**	**138.65**	**100%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,612,300.00	2,612,329.75	-29.75	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	307,300.00	307,332.90	-32.90	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	245,900.00	245,866.34	33.66	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	61,500.00	61,466.56	33.44	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	614,800.00	614,665.80	134.20	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**113,843,500.00**	**113,024,874.80**	**818,625.20**	**99%**

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,150,000.00	4,307,393.80	-157,393.80	104%
210302	Түлш, халаалт	109,393,500.00	108,717,481.00	676,019.00	99%
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	0.00	300,000.00	0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	**0.00**	**100%**
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**149,443,000.00**	**149,443,000.00**	**0.00**	**100%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**149,443,000.00**	**149,443,000.00**	**0.00**	**100%**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	149,443,000.00	149,443,000.00	0.00	100%
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**22.00**	**22.00**	**0.00**	**100%**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**11.00**	**11.00**	**0.00**	**100%**
620004	Гэрээт ажилтан	11.00	11.00	0.00	100%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**11.00**	**11.00**	**0.00**	**100%**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00	0.00	100%

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь төсвийн хөрөнгийг нийгмийн нийтлэг эрх ашгийн төлөө хууль тогтоомжийн хүрээнд үр ашигтай зарцуулдаг байдлыг хангуулах үйл ажиллагаа явуулдаг юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам”
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт

- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан 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.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын 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 78,978.3 мянган төгрөгөөр буюу 15.8 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	13,154.8	13,154.8
Авлага	610.2	14,549.7	13,939.5
Бараа материал	36,686.6	41,876.3	5,189.7
Үндсэн хөрөнгө	540,131.5	428,869.0	-111,262.4
Нийт хөрөнгө	**577,428.4**	**498,450.0**	**-78,978.3**
Өр төлбөр	1,160.4	0.0	-1,160.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	576,267.9	498,450.0	-77,817.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**577,428.4**	**498,450.0**	**-78,978.3**

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 13,154.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 14,549.7 мянган төгрөг болж 13,939.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн гүйлгээг 2 дахин шилжүүлснээс

болсон байна. Оны эхний 610.2 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааны авлага барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41,876.3 мянган төгрөг болж 5,189.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, хүнсний материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 428,869.0 мянган төгрөг болж 111,262.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн элэгдлийн зардал өссөн шалтгаалжээ.

Оны эхний өглөг 1,160.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь нийгмийн даатгалын шимтгэл, үдийн цайны өр барагдуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 498,450.0 мянган төгрөг болж 77,817.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 884,112.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 149,994.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1,034,106.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 13 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,034,106.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,034,106.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,020,133.0 мянган төгрөг буюу 98.6 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 13,973.6 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Байр ашиглалтын үйлчилгээ /80226/	2,298.3	2,297.0	0.1	99.9%
2	Сургалт семинар /80312/	1,149.2	1,081.2	68.0	94.0%
3	Эрүүл мэндийг дэмжих /81605/	2,643.0	2,642.0	0.1	99.9%
4	Үдийн цай хөтөлбөр /81801/	41,822.5	41,775.2	47.3	99.8%
5	Дотуур байрны үйлчилгээ /81806/	65,396.7	60,500.1	4,896.2	92.5%
6	Хүүхдэд ээлтэй сургалтын орчин /81816/	11,990.0	11,192.0	798.0	93.3%
7	Боловсролын байгууллагыг багш, ажилчдын хөгжил /81823/	5,171.2	5,171.2	0.0	100%
8	Боловсролын стандарт, сургалт /81834/	668,065.9	663,944.1	4,121.4	99.3%
9	Сургалтын хэвийн үйл, ажиллагаа /81835/	82,073.3	80,354.3	1,719.0	97.9%
10	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт-ОН	880,610.1	880,610.1	0.0	100%

11	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал /80111/	114,843.5	114,843.5	0.0	100%
12	Нийтлэг үйлчилгээний зардал /80112/	34,599.5	34,599.5	0.0	100%
13	Сурах бичгийн түрээс /81848/	1,503.6	0.0	1,503.6	0%

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал нь албан хаагчид өвчтэй, цалингүй чөлөөтэй байсан зэргээс шалтгаалан 5,917.0 мянга, Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 818.8 мянга, Норматив зардал 4,694.9 мянга, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал 117.8 мянга, Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг 47.2 мянга, Бараа үйлчилгээний бусад зардал 2,377.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжсэнтэй холбоотой байна.

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. Тайлант онд Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зарлага гараагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй 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 Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Аудитыг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн туслах аудитор Г.Өсөхбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,193.0 сая төгрөгөөс 0.5 хувиар буюу 5.9 сая төгрөгөөр тогтоосон. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,193.0 сая төгрөгийн 0.5 хувиар буюу 5.9 сая төгрөгөөр 80 хувиар тооцож 4.7 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

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 хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаандаа оруулсан 135, хугацаа хоцроож 14 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Зөрчлийн утгыг оруулах Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнө оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цагаанхайрхан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ
ХХК-ийн ТУСЛАХ АУДИТОР /Г.ӨСӨХБАЯР/

2023 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдөр