



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн
2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр
дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/130/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: ahlah4-ulgii.edu.mn

Тэргүүлэх аудитор:

Утас: Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930, 99932710 Цахим хаяг: kh_jenisbek@yahoo.com

Аудитор: Д.Назгүл

Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	8
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	11
3.1	«management_zurchil1»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	11
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16

1 Аудитын гэрчилгээ



ӨЛГИЙ СУМЫН 4 ДҮГЭЭР БҮРЭН ДУНД
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Х.ХАЙРАТ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий сум, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/факс: (976) 7042-2954

E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

2017.02.20 № 20 2017.02.20/01-108
танай _____-ны № _____

Аудитын гэрчилгээ

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Баян-Өлгий аймгийн Аудитын газраас аудит хийв.

Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулга материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Gershilgee.doc

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ХУАНГАН

Gershilgee.doc

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн захирал Х.Хайрат танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2017.02.17 - наас 2017.02.19- ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.02.20-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аймгийн аудитын газрын аудитор Д.Назгүл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017.02.01 - нд төрийн аудитын байгууллагад 2017.02.01-ны өдрийн 67/2–р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.2 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

2.3 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуул нь " Суралцагчид ерөнхий боловсрол эзэмшүүлэх, эх оронч үзэл төлөвшүүлэх, хүмүүнлэг ёсонд суралцах, авьяас чадвараа хөгжүүлэх, амьдрал, хөдөлмөрт болон тасралтгүй суралцахад өөрийгөө бэлтгэхэд нь туслахад оршино” гэж энэ эрхэм зорилтоо тодорхойлсон байна.

Тайлант хугацаанд Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургууль нь дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Багш хүүхэд нэг бүрийг хөгжүүлж, нээлттэй уян хатан үйлчилгээтэй “Бүтээлч,тэргүүний хамт олон болох зорилготойгоор дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

Зорилт-1:Сургалтын үр дүнг үнэлж тооцон, үр дүнд суурилсан хяналт, үнэлгээний систем нэвтрүүлэх

Зорилт-2:Хүүхэд бүрийг төлөвшүүлэх, хөгжүүлэх хүүхэд хөгжлийн төв болно.

Зорилт-3:Нийгэм сэтгэл зүй, дээд бүтцийн эрүүл аюулгүй,ээлтэй орчин, сурах,амьдрах,стандарт шаардлага хангасан нийгмийн үйлчилгээг бий болгоно.

Зорилт-4: Сургууль байгуулагдсаны түүхт 30 жилийн ойг угтсан үйл ажиллагаараа бүтээлч сэтгэлгээтэй, эерэг хандлагатай, амьдрах ухаантай багш, сурагчид болно.”

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан

төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

2.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэж байна.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэлгүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургууль санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “Accolous” програм хангамж ашиглажээ.

2.5 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 23 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 9 асуудал эрсдэл өндөр, 3 асуудал эрсдэл дунд, 0 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 36 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 9 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.6 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосонтой холбоотой юм.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1853,5 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 18,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь дотоод хяналт өндөр эрсдэлтэй гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

2.7 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 5 чиглэлээр 17 эрсдэлтэй асуудалд 17 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 40 хувь буюу 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0	0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	11,0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	Дүн	2	11,0	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.8 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 3 дугаар бүлгийн Менежементийн захидалд холбогдох зөвлөмжийн хамт оруулав.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

2.8.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

1. "Эрчим" ХХК-д түлш халаалтын зардалд төлвөл зохих дүнгээс 8568,8 мянган төгрөгийг илүү төлж, авлагаар тусгаж харуулаагүй.

2. Тайлант онд цалингаас суутгасан татвараас 2456,7 мянган төгрөгийн татварыг төсөвт дутуу шилжүүлж, санхүүгийн тайланд авлагаар харуулаагүй. Дээрхи зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хууль, НББ-ийн тухай хууль, ХХОАТ-ын тухай хууль, Татварын ерөнхий хуулиудын холбогдох заалтуудыг зөрчиж байгаа нөхөн төлүүлэхээр акт тогтоов.

2.8.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

2.8.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Санал байхгүй.

2.8.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал байхгүй.

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Өглөг, авлагын тооцоо, аудитаар алдаа зөрчил илэрсэн асуудлуудад анхаарал хандуулах нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургууль өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 1498045900, хөрөнгийн зардалд 0 төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	1705,8	1705,7	99,8%	0,00
1.1	Урсгал зардал	1705,8	1705,7	99,9%	0,00
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахүүжүүлэх эх үүсвэр				
2.1	Тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс	1705,7	1705,7	100%	
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	0,1	0	0%	

Төсөвт зардлын гүйцэтгэл 99,9 хувь байгаа нь батлагдсан төсвөөс 0,1 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу ирсэнтэй холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас орох орлогын төлөвлөгөө өгөгдөөгүй.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийт 5,3 сая төгрөг зарцуулсны дотор урсгал зардалд 0,5 сая төгрөг, хөрөнгийн зардалд 4,8 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургууль Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>47077044.00</u>	<u>49062141.55</u>
33	АВЛАГА	1200000.00	1200000.00
335	Бусад авлага	1200000.00	1200000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1200000.00	1200000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1160600.00	479550.00
354	Хангамжийн материал	1160600.00	479550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	407150.00	152950.00
35420	Аж ахуйн материал	442350.00	173500.00
35450	Барилгын засварын материал	311100.00	153100.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	44716444.00	47382591.55
36600	Бусад нөөц	44716444.00	47382591.55
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2018035646.99</u>	<u>1948506338.12</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2018035646.99	1948506338.12
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2017835646.99	1948346338.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2985646028.00	2985646028.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
		1237154358.78	1323272183.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	220712171.10	211844744.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92781346.11	-121737680.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93668331.00	98208276.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62961509.47	-70692510.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1604200.00	61644200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-557499.83	-3129166.44
39217	Ном	109659631.08	109834631.08
393	Биет бус хөрөнгө	200000.00	160000.04
39301	Програм хангамж	750000.00	750000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.00	-589999.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2065112690.99	1997568479.67
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	46868600.00	17238935.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	46868600.00	17238935.00
413	Өглөг	46868600.00	17238935.00
4136	Бусад өглөг	46868600.00	17238935.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	46868600.00	
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/		17238935.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2018244090.99	1980329544.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2018244090.99	1980329544.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	726988457.00	726988457.00
51101	Өмч: - төрийн	726988457.00	726988457.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-36062572.01	-73977118.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-36062572.01	-36062572.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-37914546.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1327318206.00	1327318206.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2065112690.99	1997568479.67

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1793554447.44	1785641735.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	277943263.44	2679647.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	277943263.44	2679647.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	277943263.44	2679647.55
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	223453.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	277719810.44	2679647.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1515611184.00	1782962088.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1494945900.00	1775777107.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	44000000.00	70079107.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1450945900.00	1705698000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2250000.00	5250000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2250000.00	5250000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18415284.00	1934981.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	18415284.00	1934981.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1614866100.65	1823556281.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1614866100.65	1823556281.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1452443616.65	1557252000.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	976807894.00	984300556.00
210101	Үндсэн цалин	910827014.00	909289042.00
210104	Урамшуулал	65980880.00	71058214.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		3953300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107407468.00	114414696.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	107407468.00	114414696.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	214967800.00	203402814.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2766800.00	3396974.00
210302	Түлш, халаалт	205565400.00	190997000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6635600.00	9008840.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34107631.00	60037012.00
210401	Бичиг хэрэг	889600.00	1211700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25657600.00	49940300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1271792.00	1357912.00
210404	Ном, хэвлэл	5076789.00	5480300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1211850.00	2046800.00
2105	Нормативт зардал	927450.00	2225350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84300.00	240800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	843150.00	1984550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3341260.00	2567200.00
210604	Урсгал засвар	3341260.00	2567200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	835800.00	351200.00
210702	Дотоод албан томилолт	835800.00	351200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	962040.82	1424128.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	386040.82	824128.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576000.00	600000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113086272.83	188529044.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3105879.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17504509.00	40809750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95581763.83	144613415.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	162422484.00	266304281.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	162422484.00	266274281.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	18415284.00	1934981.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	49197600.00	46433700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82013100.00	207726300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12413200.00	9711800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	383300.00	467500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	30000.00

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>178688346.79</u>	<u>-37914546.32</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	75099.48	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	75099.48	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-75099.48	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>178613247.31</u>	<u>-37914546.32</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1471834637.00</u>	<u>1712882981.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	223453.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	223453.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	223453.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	223453.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1471611184.00	1712882981.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1450945900.00	1705698000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1450945900.00	1705698000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2250000.00	5250000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2250000.00	5250000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18415284.00	1934981.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	18415284.00	1934981.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1471606777.82</u>	<u>1707877981.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1471606777.82	1707877981.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1313942593.82	1436815400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	976187700.00	967060221.00
210101	Үндсэн цалин	907313994.00	892048707.00
210104	Урамшуулал	65148006.00	71058214.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3725700.00	3953300.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	107995600.00	114414696.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	107995600.00	114414696.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172857500.00	245513114.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2962100.00	3201578.00
210302	Түлш, халаалт	163455100.00	233107300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6440300.00	9204236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33661853.00	59427412.00
210401	Бичиг хэрэг	245200.00	566700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25704600.00	50019100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	987853.00	1372412.00
210404	Ном, хэвлэл	6137800.00	5452500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	586400.00	2016700.00
2105	Нормативт зардал	209300.00	1593400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84300.00	234200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	125000.00	1359200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2478500.00	2319300.00
210604	Урсгал засвар	2478500.00	2319300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	835800.00	351200.00
210702	Дотоод албан томилолт	835800.00	351200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	806340.82	1403128.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	206340.82	803128.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600000.00	600000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18910000.00	44732929.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3146879.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18910000.00	41586050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	157664184.00	271062581.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	157664184.00	271032581.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	18415284.00	1934981.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	44439300.00	51192000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	82013100.00	207726300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12413200.00	9711800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	383300.00	467500.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		30000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>227859.18</u>	<u>5005000.00</u>

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	228000.00	5005000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	228000.00	5005000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	228000.00	5005000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	228000.00	5005000.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-228000.00	-5005000.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-140.82	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	140.82	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

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	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл					0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	726,988,457.0	1,327,318,206.0	-36,062,572.01	0.00	2,018,244,090.99
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					0.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	726,988,457.0 0	1,327,318,206.0	-36,062,572.01	0.00	2,018,244,090.99

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	726,988,457.0	1,327,318,206.0	-36,062,572.01	0.00	2,018,244,090.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	726,988,457.0	1,327,318,206.0	-36,062,572.01	0.00	2,018,244,090.99
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			-37,914,546.32		-37,914,546.32
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	726,988,457.0	1,327,318,206.0	-73,977,118.33	0.00	1,980,329,544.67

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,705,698,000.00	1,705,698,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,705,698,000.00	1,705,698,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,436,600,300.00	1,436,600,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	963,622,600.00	967,060,221.00
210101	Үндсэн цалин	881,219,800.00	892,048,707.00
210104	Урамшуулал	78,449,500.00	71,058,214.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,953,300.00	3,953,300.00

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,027,600.00	114,414,696.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,027,600.00	114,414,696.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	203,423,000.00	245,513,114.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,201,000.00	3,201,578.00
210302	Түлш, халаалт	190,997,000.00	233,107,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,225,000.00	9,204,236.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,412,700.00	59,332,412.00
210401	Бичиг хэрэг	566,700.00	566,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,979,100.00	50,019,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,372,500.00	1,372,412.00
210404	Ном, хэвлэл	5,627,500.00	5,627,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,866,900.00	1,746,700.00
2105	Нормативт зардал	1,873,300.00	1,593,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	234,200.00	234,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,639,100.00	1,359,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,319,300.00	2,319,300.00
210604	Урсгал засвар	2,319,300.00	2,319,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	351,200.00	351,200.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	351,200.00	351,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,403,200.00	1,403,128.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	803,200.00	803,128.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,167,400.00	44,612,929.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,011,300.00	3,476,879.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,156,100.00	41,136,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	269,097,700.00	269,097,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	269,097,700.00	269,097,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	51,192,000.00	51,192,000.00

Өлгий сумын 4 дүгээр бүрэн дунд сургуулийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	207,726,300.00	207,726,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,711,800.00	9,711,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	467,600.00	467,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,705,698,000.00	1,705,698,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,705,698,000.00	1,705,698,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,705,698,000.00	1,705,698,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	128.00	128
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	94.00	94
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	32
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	-
630001	Төрийн өмчит ЕБС		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	128.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		1
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)		94
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)		32
650010	Гэрээт ажилтан		1
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ХУАНГАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.ЖЕНИСБЕК

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.НАЗГҮЛ

Огноо: 2017.02.18

