

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 3 ДУГААР СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

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

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

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

Гэрэл Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Аудитор: Д.Хишгээ

Утас: 99964238 Цахим хаяг: Hishgee.Da@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан	8
3.1. Ерөнхий зүйл	8
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	9
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт	15
Залруулсан алдаа	15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	15
Аудитын зөвлөмж	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	15
4. Менежментийн захидал	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	16

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



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

**ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 3 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Д.ГАНТОГОО ТАНАА**

2021.02.05 № 2/25
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Жаргалант сумын 3 дугаар сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Жаргалант сумын 3 дугаар сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитаар Жаргалант сумын 3 дугаар сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

Үүрэг хариуцлага

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

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

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЛДБААТАР

021020013

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>106 073 717.21</u>	<u>127 466 200.43</u>
33	АВЛАГА	3 657 214.21	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3 520 214.21	-
335	Бусад авлага	137 000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	137 000.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	200 000.00	200 000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	200 000.00	200 000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	200 000.00	200 000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	102 216 503.00	127 266 200.43
351	Түүхий эд материал	60 500.00	3 330 000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	60 500.00	-
35130	Эм боох материал	-	3 330 000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3 033 970.00	3 033 970.00
354	Хангамжийн материал	99 122 033.00	120 902 230.43
35410	Бичиг хэргийн материал	-	455 000.00
35420	Аж ахуйн материал	457 800.00	902 800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	98 664 233.00	119 544 430.43
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1 566 829 581.44</u>	<u>1 508 337 881.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1 566 829 581.44	1 508 337 881.67
392	Биет хөрөнгө	1 160 838 831.40	1 102 461 381.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 100 290 898.20	1 103 915 898.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85 195 101.84)	(173 170 615.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	286 262 575.00	319 071 103.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(243 888 395.27)	(266 692 797.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	144 763 744.00	177 719 053.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96 367 703.06)	(111 132 638.02)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	39 255 612.76	39 255 612.76
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15 562 392.04)	(22 124 504.02)
39217	Ном	31 279 593.65	35 620 269.15
393	Биет бус хөрөнгө	405 990 750.04	405 876 499.96
39301	Програм хангамж	857 000.00	857 000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(514 249.96)	(628 500.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	405 648 000.00	405 648 000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1 672 903 298.65</u>	<u>1 635 804 082.10</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>54 374.00</u>	<u>1 046 238.45</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	54 374.00	1 046 238.45
413	Өглөг	54 374.00	1 046 238.45
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	54 374.00	1 046 238.45
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1 672 848 924.65</u>	<u>1 634 757 843.65</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 672 848 924.65	1 634 757 843.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1 089 808 461.00	1 089 808 461.00
51101	Өмч: - төрийн	1 089 808 461.00	1 089 808 461.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(304 212 595.07)	(342 303 676.07)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(304 212 595.07)	(304 212 595.07)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(38 091 081.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	887 253 058.72	887 253 058.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1 672 903 298.65</u>	<u>1 635 804 082.10</u>

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 536 857 697.65	1 680 632 510.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	107 143 449.65	84 917 710.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	107 143 449.65	84 917 710.33
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	24 500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	107 118 949.65	84 398 710.33
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 550 000.00	2 069 000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	105 568 949.65	82 329 710.33
120005	Түрээсийн орлого	-	519 000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 429 714 248.00	1 595 714 800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 094 542 300.00	1 337 045 800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 094 542 300.00	1 337 045 800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105 379 982.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82 391 520.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21 321 300.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1 667 162.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229 573 300.00	258 669 000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229 573 300.00	258 669 000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	218 666.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	218 666.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1 528 879 113.42	1 717 685 591.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 528 879 113.42	1 717 685 591.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 468 897 547.42	1 643 788 413.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	912 789 951.34	1 129 488 169.55
210101	Үндсэн цалин	555 084 921.38	710 749 069.55
210102	Нэмэгдэл	291 976 810.96	330 034 200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14 157 000.00
210104	Урамшуулал	65 728 219.00	74 547 900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113 041 637.95	139 532 134.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	78 036 585.59	94 386 973.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9 180 774.77	11 283 460.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 316 459.82	9 029 800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 682 528.89	2 257 500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16 825 288.88	22 574 400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	224 162 695.00	224 470 246.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	5 226 049.00	4 181 300.79
210302	Түлш, халаалт	197 244 646.00	190 629 450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21 692 000.00	29 659 496.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8 106 391.00	3 077 900.00
210401	Бичиг хэрэг	1 192 974.00	517 100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	72 700.00	163 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	594 500.00	540 000.00
210404	Ном, хэвлэл	129 600.00	55 000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	235 000.00	303 900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1 869 000.00	1 498 900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4 012 617.00	-
2105	Нормативт зардал	2 034 354.00	4 776 000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	468 500.00	2 813 500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 565 854.00	1 962 500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 032 600.00	812 900.00

Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1 000.00	-
210604	Урсгал засвар	6 031 600.00	812 900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	196 000.00	174 000.00
210702	Дотоод албан томилолт	196 000.00	174 000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	594 200.00	1 008 000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	594 200.00	1 008 000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201 939 718.13	140 449 062.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49 902 000.00	2 175 350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10 291 100.00	6 052 500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	141 746 618.13	132 221 212.67
2113	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59 981 566.00	73 897 178.31
21132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59 981 566.00	21 993 300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	218 666.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38 962 800.00	21 993 300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20 800 100.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	51 903 878.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	51 903 878.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	7 978 584.23	(38 091 081.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7 978 584.23	(38 091 081.00)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1 435 502 128.00	1 597 783 800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1 550 000.00	2 069 000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1 550 000.00	2 069 000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 550 000.00	2 069 000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 550 000.00	2 069 000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1 433 952 128.00	1 595 714 800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 094 542 300.00	1 337 045 800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 094 542 300.00	1 337 045 800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105 379 982.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82 391 520.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21 321 300.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1 667 162.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	229 573 300.00	258 669 000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229 573 300.00	258 669 000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4 456 546.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4 456 546.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1 435 502 128.00	1 597 783 800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1 435 502 128.00	1 597 783 800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1 371 282 482.00	1 523 086 621.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	914 903 599.96	1 124 972 450.94
210101	Үндсэн цалин	557 198 570.00	706 233 350.94
210102	Нэмэгдэл	291 976 810.96	330 034 200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	14 157 000.00
210104	Урамшуулал	65 728 219.00	74 547 900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113 600 400.04	139 535 773.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	77 248 300.00	94 386 973.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9 088 000.00	11 287 100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7 270 400.00	9 029 800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 817 600.04	2 257 500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18 176 100.00	22 574 400.00

Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	224 162 700.00	236 455 246.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	5 226 054.00	4 866 300.79
210302	Түлш, халаалт	197 244 646.00	201 929 450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21 692 000.00	29 659 496.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3 512 300.00	3 594 300.00
210401	Бичиг хэрэг	1 009 974.00	607 900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100 000.00	200 000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	594 500.00	975 000.00
210404	Ном, хэвлэл	594 600.00	559 200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	235 000.00	303 900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	978 226.00	948 300.00
2105	Нормативт зардал	1 446 800.00	8 122 800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	238 690.00	6 143 500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 208 110.00	1 979 300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38 432 120.00	1 112 900.00
210604	Урсгал засвар	38 432 120.00	1 112 900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	196 000.00	260 750.00
210702	Дотоод албан томилолт	196 000.00	260 750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	594 200.00	767 000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	594 200.00	767 000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74 434 362.00	8 265 400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51 057 000.00	1 550 000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	23 377 362.00	6 715 400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64 219 646.00	74 697 178.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64 219 646.00	22 793 300.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4 456 546.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	38 963 000.00	22 793 300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20 800 100.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	51 903 878.31
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	51 903 878.31
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(315 845 512.76)	1 661 216 006.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	113 379.46	113 379.46
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(315 732 133.30)	1 661 329 386.42
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	11 519 538.23	11 519 538.23
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(304 212 595.07)	1 672 848 924.65
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(304 212 595.07)	1 672 848 924.65
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(304 212 595.07)	1 672 848 924.65
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(38 091 081.00)	(38 091 081.00)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1 089 808 461.00	887 253 058.72	(342 303 676.07)	1 634 757 843.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1597264800.00	1545360921.69
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1597264800.00	1545360921.69
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1560421400.00	1522567621.69
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1128719200.00	1124972450.94
Үндсэн цалин	709980000.00	706233350.94

Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

Нэмэгдэл	330034200.00	330034200.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	14157100.00	14157000.00
Урамшуулал	74547900.00	74547900.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152377200.00	139535773.96
Тэтгэврийн даатгал	107228400.00	94386973.96
Тэтгэмжийн даатгал	11287100.00	11287100.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	9029800.00	9029800.00
Ажилгүйдлийн даатгал	2257500.00	2257500.00
Эрүүл мэндийн даатгал	22574400.00	22574400.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	257556100.00	236455246.79
Гэрэл, цахилгаан	8095300.00	4866300.79
Түлш, халаалт	222401000.00	201929450.00
Цэвэр, бохир ус	27059800.00	29659496.00
Хангамж, бараа материалын зардал	3594300.00	3594300.00
Бичиг хэрэг	607900.00	607900.00
Тээвэр, шатахуун	200000.00	200000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	975 000.00	975 000.00
Ном, хэвлэл	559 200.00	559 200.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303 900.00	303 900.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	948 300.00	948 300.00
Нормативт зардал	8 122 800.00	8 122 800.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6 143 500.00	6 143 500.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1 979 300.00	1 979 300.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 112 900.00	1 112 900.00
Урсгал засвар	1 112 900.00	1 112 900.00
Томилолт, зочны зардал	425 500.00	260 750.00
Дотоод албан томилолт	425 500.00	260 750.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	767 000.00	767 000.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	767 000.00	767 000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7 746 400.00	7 746 400.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1 550 000.00	1 550 000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6 196 400.00	6 196 400.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36 843 400.00	22 793 300.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	36 843 400.00	22 793 300.00
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	36 843 400.00	22 793 300.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1 597 264 800.00	1 545 360 921.69
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1 337 045 800.00	1 285 141 921.69
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 337 045 800.00	1 285 141 921.69
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	258 669 000.00	258 669 000.00
Орон нутгийн төсвөөс	258 669 000.00	258 669 000.00
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1 550 000.00	1 550 000.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 550 000.00	1 550 000.00
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	82.00	82.00
Удирдах ажилтан	1.00	1.00
Гүйцэтгэх ажилтан	64.00	64.00
Үйлчлэх ажилтан	17.00	17.00
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	836.00	867.00
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	836.00	867.00
Төрийн өмчит ЕБС	836.00	867.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан
Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Жаргалант сумын 3 дугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч сургуулийн захирал Д.Гантоогоо танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл,

анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд Е баримтын бүрдүүлэлт, унаа, хоол, түлний хөнгөлөлтийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 18-наас 2021 оны 1 дүгээр сарын 30 –ны хооронд Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Ховд аймаг дахь салбарын захирал аудитор Д.Хишгээ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Жаргалант сумын 3 дугаар сургуулийн суралцагч бүрийн сурлагын чанарт ахиц гаргаж эх хэлний чадварыг нэмэгдүүлэн багш, ажилчид, сурагч, эцэг, эхийн хандлагыг сайжруулсан олон нийтийн оролцоот эко сургууль болно эрхэм зорилго дэвшүүлж сургалт хүмүүжлийнхээ үйл ажиллагаагаа явуулжээ. Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ Үүнд:

- *Багшийн хөгжил*
- *Ээлжит хичээлийн чанар*
- *Бие даан суралцах чадвар*
- *Хамтын ажиллагаа-Эцэг эхийн оролцоо*

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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

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

2020 онд Ховд аймгийн Санхүү хяналт, аудитын албанаас 2018-2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж нийт 3037.6 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 2137.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт, 900.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн байна.

Өгсөн 2137.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 900.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг үнэлж, төлбөрийн актыг хариуцсан эздээр төлүүлэн хэрэгжилтийг ханган ажилласан байна.

Тухайн оны шилэн дансны мэдээллээ хугацаандаа оруулж улирал тутам тайлангаа илгээсэн байна. Сар бүр жаргалант сумын төрийн сангийн мэргэжилтэн хяналт тавьж, гүйцэтгэлийг үнэлэхэд 99-100% аар дүгнэгдсэн байна.

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

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны нийт орлого тайлангийн 1525313.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 15253.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны нийт орлого 1680113.5 мянган төгрөгний нийт орлогоос 2 хувиар тооцон 33602.3 мянган төгрөгөөр материаллаг тооцлоо.

Алдааны дүн материаллаг бус /эрсдэл бага / үр нөлөөгүй цар тахалын үед ажилчидаа олгосон унаа, хоол, түлшний урамшуулал нь олон хүнийг хамруулсан учраас дүн өндөр гарч буй учраас аудитын төлөвлөлтийн үед сонгосон МБ-түвшинг 2 хувь болгон өөрчилсөн.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 37099.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	3657.2		3 657.2
Урьдчилгаа	200	200	-
Бараа материал	102 216.5	127 266.2	- 25 049.7
Үндсэн хөрөнгө	1 566 829.6	1 508 337.8	58 491.8
Нийт хөрөнгө	1 672 903.3	1 635 804.0	37 099.3
Өр төлбөр	54.4	1 046.2	- 991.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1 672 848.9	1 634 757.8	38 091.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1 672 903.3	1 635 804.0	37 099.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй.

Авлага дансны оны эцэст үлдэгдэлгүй бөгөөд өмнөх оны 3657.2 мянган төгрөгийн авлага тайлант онд барагдсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 127266.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 39680.4 мянган төгрөгөөр өсөж, 14630.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материал дансны 39680.4 мянган төгрөгийн өсөлт нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 30340.3, хандиваар 7795.5, шилжүүлэн авсан 1027.5 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд 14630.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж оны эцэст эм боох материал 3330.0, бэлэн бүтээгдэхүүн 3033.7, бичиг хэрэг 455.0, аж ахуйн материал 902.8, бусад хангамжийн материал 119544.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Эм боох материалын үлдэгдэл 3330.0 мянган төгрөгний үлдэгдэл нь Жаргалант сумын Засаг даргын 2020-03-20-ны № 1/288 тоот албан бичиг/Жаргалант сумын ЕБС, СӨБ-ыг гамшгаас хамгаалах аюулгүй байдлын нөөцийн жишиг жагсаалт/, 2020-03-13-ны өдрийн Жаргалант сумын онцгой комиссын хурлын № 05 шийдвэрээр эм боох материалын зардал дээр нөөц бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Бэлэн бүтээгдэхүүн оны эцэст дансны үлдэгдэлд 3033.9 нь кабинетуудын төслөөр ирсэн материалууд байна. Жишээ нь: хуруу шил, хөрс сийрэгжүүлэлтийн ком, химийн кабинетын лаборантын ком байна.

Бичиг хэрэг оны эцсийн үлдэгдэл 455.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэл нь нэг бүрийн үнэ 65.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 7 хор байна.

Аж ахуйн материал 902.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бусад хангамжийн материал дансны үлдэгдэл 119544.4 мянган төгрөг байгаа нь БҮТЭЗ, түрээсийн ном бүртгэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2082086,9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 73729.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 740,0, хандив буюу улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 67450.8, бусад эх үүсвэрээс 5538.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансанд Ховд аймгийн ЕБС-ын гуравдугаар сургуулийн захирлын А/52 тоот тушаалаар Барилга байгууламж дансанд Номин Сонгинот компаниас 3625,0 мянган төгрөгийн үнэтэй эко хашаа орлого авсан байна.

Машин тоног төхөөрөмж дансанд Интер сайнс ХХК-ны хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн 23 нэр төрлийн 86 ширхэг 32808.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж орлого авснаас 30870.5 мянган төгрөг нь хандиваар, 1938.0 мянган төгрөг нь Дэлхийн Зон Олон улсын байгууллагаас ирсэн 3 ш нэг бүрийн үнэ 646.0 мянган төгрөгийн үнэтэй зөөврийн яригч байна.

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

Тус сургуулийн Lenovo брэндийн компьютерыг цүнх цэнэглэгчийн хамт алга болсныг шүүхээр тогтоолгон буцаан авсан байна. Үүнээс үзэхэд хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Тавилга эд хогшил дансанд хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 21 нэр төрлийн 398 ширхэг ширээ сандал 32955.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлого авсан байна.

Номын фонд дансанд төсвийн хөрөнгөөр 740.0, БСУГ-аас бусад эх үүсвэрээс 3600.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлого авсан байна.

Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой ямар нэгэн зарлага гараагүй байна. Оны эхэнд 441527.8 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэлтэй байснаа тайлант

онд 132221.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал нэмэгдэж 573749.0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1046.2 мянган төгрөг болж 991.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь оны эцэст ажилчдын цалингаас суутгасан хувь хүний орлогын албан татварын тооцоо дутуу хийснээс шалтгаалжээ.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1634757.8 мянган төгрөг болж 38091.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 143255.8 мянган төгрөгөөр буюу 9.4 хувиар өссөн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 536 857.7	1 680 113.5	(143 255.8)
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1 094 542.3	1 337 045.8	(242 503.5)
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	229 573.3	258 669.0	(29 095.7)
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	105 568.9	82 329.7	23 239.2
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 550.0	2 069.0	(519.0)
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105 380.0	-	105 380.0
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	243.2		243.2

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 143255.8 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь тусгай зориулалтын болон орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэг 271599.2, өөрийн орлого 519.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, үнэ төлбөргүй орлого 23239.2, нэмэлт дансны болон нийгмийн даатгалтай холбоотой гүйлгээ гараагүй байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1 528 879.1	1 717 685.6	(188 806.48)
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	1 025 831.6	1 269 020.3	(243 188.71)
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	224 162.7	224 470.2	(307.55)
Хангамж, бараа материалын зардал	8 106.4	3 077.9	5 028.49
Нормативт зардал	2 034.4	4 776.0	(2 741.65)
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 032.6	812.9	5 219.70
Томилолт зочны зардал	295.0	174.0	121.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	495.2	1 008.0	(512.80)
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201 939.7	140 449.1	61 490.66
Бусад урсгал шилжүүлэг	59 981.6	73 897.2	(13 915.61)

Нийт зардал өмнөх оноос 188806.4 мянган төгрөгөөр буюу 12.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс 243188.7, норматив зардал 2741.6, бусад урсгал шилжүүлэг 139156 мянган төгрөгийн зардлууд байна.

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

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1646111.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1646111.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 48846.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 1597264.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Анх батлагдсан төсвөөс 48846.5 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг хасч тодотгол хийсэн, зарцуулаагүй буцаан төвлөрүүлсэн 51903.9 мянган төгрөг бүгд 100750.4 мянган төгрөг зарцуулаагүй нь Коронавируст халдвар (КОВИД-19)-ын цар тахлаас шалтгаалан байгууллагын үйл ажиллагаа тасалдсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1597264.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1337045.8 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын төсвөөс, 258669.0 орон нутгийн төсвөөс, 1550.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1543810.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 1550.0 мянган төгрөг, нийт 1545360.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1545360.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 51903.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж, 519.0 мянган төгрөгийн өөрийн орлогын 30 хувийг аймгийн өмчийн санд шилжүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1545360.9 мянган төгрөг буюу 96.8 хувьтай байгаа нь цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал НДШ 16588.2, томилолт 164.8, бараа үйлчилгээний бусад зардал / үдийн цай/ 14050.1 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 51903.9 мянган төгрөгийн 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээ тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Үзүүлэлтүүд	Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
А	1	2	3
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	1 597 264.8	1 545 360.9	51 903.9
Тусламж санхүүжилтийн орлого	1 597 264.8	1 545 360.9	51 903.9
Урсгал төсвөс	1 337 045.8	1 306 242.8	30 803.0
Орон нутгийн төсөвөөс	258 669.0	237 568.1	21 100.9
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	1 550.0	1 550.0	-
	1 597 264.8	1 545 360.9	51 903.9
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	1 281 096.4	1 264 508.2	16 588.2
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	257 556.1	236 455.2	21 100.9
Хангамж, бараа материалын зардал	3 594.3	3 594.3	-
Нормативт зардал	8 122.8	8 122.8	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1 112.9	1 112.9	-
Томилолт зочны зардал	425.5	260.8	164.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	767.0	767.0	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7 746.4	7 746.4	-
Урсгал шилжүүлэг	36843.4	22 793.30	14 050.1

Нийт цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл 16588.2 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллыг 3746.7 мянган төгрөгөөр, Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 12841.4 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээг нэг хувиар илүү тооцоолсон учраас татагдсан байна.

Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 21100.9 мянган төгрөг хэмнэгдсэн нь дулаан халаалтыг нэг сарын өмнө зогсоосонтой холбоотой. Шим ус ХХК-тай ковид -19 цар тахалтай гарсан учраас гэрээнд өөрчлөлт оруулж хоёр сарын төлбөрийг хагас төлбөрөөр төлснөөс шалтгаалсан байна.

Урсгал шилжүүлгийн зардал нь 14050.1 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь ковид-19 цар тахалтай холбоотой үдийн цайны зардал гараагүйтэй холбоотой байна.

Үзүүлэлт	2019 он	2020 он	зөрүү	хувь
----------	---------	---------	-------	------

Үндсэн цалин	543 120.9	596 672.4	(53 551.5)	24.7
Амралтын мөнгө	138 943.3	167 702.7	(28 759.3)	13.3
Илүү цаг	17 907.9	10 380.8	7 527.1	(3.5)
Анги даалт	23 445.0	25 105.9	(1 660.9)	0.8
Кабинет	7 713.5	7 356.8	356.7	(0.2)
Заах аргын нэмгдэл	2 412.8	2 631.9	(219.1)	0.1
Төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл	538.1	77 676.5	(77 138.4)	35.6
Мэргэжлийн зэрэг	46 822.5	51 265.3	(4 442.7)	2.1
382 р тогтоол	35 549.7	38 328.0	(2 778.3)	1.3
Хөдөлмөрийн нөхцөл	4 513.0	1 215.8	3 297.2	(1.5)
Ур чадвар	23 308.2	20 655.4	2 652.8	(1.2)
Үр дүн	65 965.3	83 123.7	(17 158.4)	7.9
Унаа хоол		14 157.0	(14 157.0)	6.5
Хавсран ажилласан	210.1	700.9	(490.9)	0.2
Шагнал	2 339.6	1 750.0	589.6	(0.3)
Түлшний хөнгөлөлт		30 765.0	(30 765.0)	14.2
Нийтдүн	912 789.9	1 129 488.1	(216 698.24)	100.0

2019 онд авч байсан цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллыг 2020 онд авсан цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулалтай харьцуулбал 216698.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Хүснэгтээс харвал илүү цагийн хөлс 7527.1, кабинет 356.7, хөдөлмөрийн нөхцөл 3297.2, шагналт цалин 589.6 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байхад үндсэн цалин 53551.5, амралтын мөнгө 28759.3, анги даалтын нэмэгдэл 1660.9, заах аргын нэмэгдэл 219.1, төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл 77138.4, мэргэжлийн зэргийн нэмэгдэл 4442.7, МУЗГ-ын 382-р тогтоолоор нэмэгдсэн нэмэгдэл 2778.3, үр дүнгийн нэмэгдэл 17158.4, унаа хоол 14157.0, түлшний хөнгөлөлт 30765.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Үүнээс : Шинээр төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэлд нийт зөрүүний 35,6 хувь буюу 77138.4 мянган төгрөг байна. Өмнөх онд огт олгогдоогүй унаа хоол 14157.0, түлшний хөнгөлөлт 30765.0 бүгд 44922.0 мянган төгрөгийн хөнгөлөлтийг олгосон байна.

Оны эцэст Коронавируст халдвар ковид-19 цар тахалтай холбоотой үйл ажиллагаа тасалдсанаас батлагдсан төсөвт зардал хэмнэсэнтэй холбоотой өмнөх оноос өссөн цалингийн өсөлтийн 20,7 хувь буюу 44922.0 мянган төгрөгийг унаа, хоол, түлшний хөнгөлөлтөд олгосон байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлж, зарцуулаагүй байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийг оруулбал зохих 158 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 158 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 0 байхгүй мэдээлэл, хугацаа Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

хоцроож мэдээлсэн 2 шилэн дансны мэдээллийг 1-сараас 12 сар хүртэл сар бүр хугацаандаа шивж илгээж байсан.

Жаргалант сумын санхүү албаны дарга сар бүр шилэн дансныхаа үнэлгээгээ авдаг 1 сараас 12 сарын байдлаар шилэн дансны үнэлгээ 100 % ийн гүйцэтгэлтэй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 706.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1	706.0	1	706.0			
Нийт дүн	1	706.0	1	706.0			

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 31284,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 519,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 30765,0 мянган төгрөгний алдаанд зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд: 519.0 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг илүү тайлагнасныг аудитын явцад залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнгүй .

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаанд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

- 2020-09-03-ны өдрийн А/483 тоот Ховд аймгийн Засаг даргын захирамжаар Жаргалант сумын ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэгийн хүүхдийн анги танхим байрны дотоод орчны агаарын чанарыг сайжруулан дэвшилтэт технологи болох “Окфил” агаар шүүгчийг 158765.0 мянган төгрөгөөр суулгах хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлэсэн байна. “Окфил” агаар шүүгчийг тус сургууль 100 ширхэгийг 30 ангид 11300.0 мянган төгрөгөөр “Окфил Эко” ХХК-ны захирал Б.Баасанхүү, Жаргалант сумын 3-дугаар сургуулийн захирал Д. Гантогоо нар бараа нийлүүлэх гэрээ байгуулан хийж гүйцэтгэсэн байна. Тус цонхны агаар шүүгчийг бараа материалын дансанд орлого авсан байна.
- Оны эцэст Коронавируст халдвар ковид-19 цар тахалтай холбоотой үйл ажиллагаа тасалдсанаас батлагдсан төсөвт зардал хэмнэсэнтэй холбоотой

өмнөх оноос өссөн цалингийн өсөлтийн 20.7 хувь буюу 44922.0 мянган төгрөгийг унаа, хоол, түлшний хөнгөлөлтөд олгосон байна.

- 2020 оны 02 сарын 18-ны Ховд аймгийн Засаг даргын А/107 тоот захирамжаар “Урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээний хөрөнгө гаргах тухай захирамжаар сургуулийн үдийн цай хөтөлбөрийн хэмнэлтээс 800.0 мянган төгрөгийг 2020-оны 02-сарын 20-ны өдөр Буянт үйлийн шим ХХК-д шилжүүлсэн
- БСУГ-аас хөрөнгө оруулалтаар Dell latitude 3400 CTO Business model 2 ширхэг нөтөбүүгийг нэг бүрийг 1793176 төгрөгөөр 3586352 төгрөгөөр бэлтгэсэн зэрэг асуудлуудыг аймгийн ТЕЗ-ын нэгтгэсэн тайлангаар авч үзэх шаардлагатай байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.Е баримтын бүрдүүлэлт:

- 1.1. Илрүүлэлт: Татварын нэгдсэн системд холбогдсон бизнес эрхлэгч, аж ахуйн нэгжээс хэвлэсэн төлбөрийн баримт дутуу байна.
- 1.2. Эрсдэл: тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хуурамч зарлага гаргах
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх зарчмыг баримтлан
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

2. Цалингийн зардал/ Хоол, Унаа, түлшний хөнгөлөлт/

2.1. Илрүүлэлт: Коронавируст халдвар ковид-19 цар тахалтай холбоотой үйл ажиллагаа тасалдсанаас батлагдсан төсөвт зардал хэмнэсэнтэй холбоотой өмнөх оноос өссөн цалингийн өсөлтийн 20.7 хувь 44922.0 мянган төгрөгийг унаа, хоол, түлшний хөнгөлөлтөд олгосон байна.

2.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах, эдийн засгийн ангилал зөрчих, төсвийн төлөвлөлт буруу төлөвлөх

2.3. Өгсөн зөвлөмж Төсвийн тухай хуулийн 4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зарчмыг баримтлан ажиллах

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын 3 дугаар сургууль 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ХОА-2021/./СТА-ТШЗ

Аудитын код: ХОА-2021/ 03/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан
байгууллагын нэр:

Жаргалант сумын 3 дугаар сургууль

Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Татварын нэгдсэн системд холбогдсон бизнес эрхлэгч, аж ахуйн нэгжээс хэвлэсэн төлбөрийн баримт дутуу байна.		Зөвлөмж	Захирал	Гантогоо
2	Коронавируст халдвар ковид-19 цар тахалтай холбоотой үйл ажиллагаа тасалдсанаас батлагдсан төсөвт зардал хэмнэсэнтэй холбоотой өмнөх оноос өссөн цалингийн өсөлтийн 20.7 хувийг унаа, хоол, түлшний хөнгөлөлтөд олгосон байна		Зөвлөмж	Захирал	Гантогоо
3	Орлого илүү тайлагнасан	519.0	Залруулга	Захирал	Гантогоо
ДҮН		519.0			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

Огноо:2021. 01.30

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

Огноо:2021.01.30

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ ХОВД АЙМАГ ДАХЬ

САЛБАРЫН ЗАХИРАЛ, АУДИТОР

Д.ХИШГЭЭ

Огноо:2021. 01.30

