

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нарийнтээл сумын Баянтээг багийн Бага сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2023/147/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: С.Долгорсүрэн

Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsuren_8026@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг 52173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.24 № 105
тантай _____ -ны № _____ -т

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН БАЯНТЭЭГ
БАГИЙН БАГА СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Б.ЦЭРЭНДОЛГОР 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 Нарийнтээл сумын Баянтээг багийн Бага 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.

Нарийнтээл сумын Баянтээг багийн Бага сургуулийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2022 онд МУЗГ-ын 2022.03.02-ны өдрийн "Хувьсах зардлын дундаж норматив, аргачлал батлах тухай" 91 дүгээр тогтоол, БШУС-ын сайдын 2022.05.12-ны өдрийн А/170 дугаар тушаалын дагуу төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалт, зарцуулалтад шинэ журам зааврыг мөрдөж ирсэн байна. Дээрх тогтоол журмыг хэрэгжүүлэх явцад төсөвт 3 удаа тодотгол хийсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлуудад нэг бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Тус байгууллагын хувьд жилийн эцэст төсвийн харилцах дансандаа 13474,7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт 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.

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



О. БАТЖАРГАЛ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>23971180.00</u>	<u>39703879.15</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	13474687.14
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	13474687.14
3121	Төгрөг	0.00	13474687.14
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	13474687.14
33	АВЛАГА	0.00	289012.01
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/		289012.01
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23971180.00	25940180.00
351	Түүхий эд материал	17402080.00	17527080.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17402080.00	17527080.00
354	Хангамжийн материал	6569100.00	8413100.00
35420	Аж ахуйн материал	6569100.00	8413100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>247468158.27</u>	<u>229350865.51</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	247468158.27	229350865.51
392	Биет хөрөнгө	238656283.12	219650865.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	232824884.34	232824884.34
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29919062.31	-53194454.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36855114.84	45497324.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19090599.48	-23838296.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21416156.20	23208156.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6871188.67	-8926090.24
39217	Ном	3440978.20	4079341.64
393	Биет бус хөрөнгө	8811875.15	9700000.00
39301	Програм хангамж	490000.00	1390000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-478124.85	-490000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8800000.00	8800000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>271439338.27</u>	<u>269054744.66</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>271439338.27</u>	<u>269054744.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	271439338.27	269054744.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	75010811.20	75010811.20
51101	Өмч: - төрийн	75010811.20	75010811.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	156253562.20	153868968.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169431559.91	156253562.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-13177997.71	-2384593.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40174964.87	40174964.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>271439338.27</u>	<u>269054744.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	236468982.84	302489412.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1999982.84	2272963.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1999982.84	2272963.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1999982.84	2272963.44
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	904600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1999982.84	1368363.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234469000.00	300216449.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	211902500.00	269551400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	269551400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211902500.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22516500.00	30665049.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22516500.00	30665049.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	249646980.55	304874006.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	249646980.55	304874006.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	234852483.55	280029093.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172281130.00	196470454.57
210101	Үндсэн цалин	117966209.00	142669065.39
210102	Нэмэгдэл	42377035.00	40879312.00
210104	Урамшуулал	11937886.00	12922077.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21872824.00	24282860.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	15295973.41	16628816.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1701979.27	1956325.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1361583.40	1565070.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	306582.76	375677.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3206705.16	3756972.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18556969.00	18039262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	666709.00	1023005.00
210302	Түлш, халаалт	17405260.00	16448257.00
210303	Цэвэр, бохир ус	485000.00	568000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2407600.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	269200.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160500.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	171500.00	0.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	289900.00	0.00
2105	Нормативт зардал	282700.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82500.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1940000.00	1505000.00
210604	Урсгал засвар	1940000.00	1505000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	192000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	391880.00	720000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2500.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	389380.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	720000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16927380.55	39011516.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	5702700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1749400.00	3218950.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15177980.55	30089866.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14794497.00	24844912.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9659700.00	20329100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9459700.00	13038000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200000.00	7291100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5134797.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5134797.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	4515812.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	4515812.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13177997.71	-2384593.61
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13177997.71	-2384593.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	234469000.00	301121049.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	904600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	904600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	904600.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	904600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234469000.00	300216449.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	211902500.00	269551400.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	269551400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211902500.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22516500.00	30665049.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22516500.00	30665049.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	234469000.00	277042151.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	234469000.00	277042151.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219674503.00	252197239.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	172281130.00	196470454.57
210101	Үндсэн цалин	117966209.00	142669065.39
210102	Нэмэгдэл	42377035.00	40879312.00
210104	Урамшуулал	11937886.00	12922077.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21872824.00	24571872.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	15295973.41	16917828.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1701979.27	1956325.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1361583.40	1565070.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	306582.76	375677.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3206705.16	3756972.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18556969.00	17957262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	666709.00	1023005.00
210302	Түлш, халаалт	17405260.00	16448257.00
210303	Цэвэр, бохир ус	485000.00	486000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2419800.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	253500.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	172500.00	0.00
210404	Ном, хэвлэл	187400.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	289900.00	0.00
2105	Нормативт зардал	220000.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82500.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	137500.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1940000.00	1940000.00
210604	Урсгал засвар	1940000.00	1940000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	192000.00	0.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	391880.00	1510000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2500.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	389380.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1510000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1799900.00	9747650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50000.00	7403700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1749900.00	2343950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14794497.00	24844912.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9659700.00	20329100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9459700.00	13038000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200000.00	7291100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5134797.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5134797.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	4515812.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	4515812.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	24078897.14
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	10604210.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	10604210.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	10604210.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	10604210.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-10604210.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	13474687.14
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	13474687.14

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	156,253,562.20	271,439,338.27

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	156,253,562.20	271,439,338.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	156,253,562.20	271,439,338.27
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	156,253,562.20	271,439,338.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	156,253,562.20	271,439,338.27
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,673,605.62	-2,673,605.62
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	75,010,811.20	40,174,964.87	153,579,956.58	268,765,732.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	232500900.00	234419000.00	300650100.00	283130549.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	232500900.00	234419000.00	300650100.00	283130549.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	222757400.00	219624503.00	276632900.00	262801449.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	198740900.00	197627534.00	202632500.00	196470454.57
210101	Үндсэн цалин	110852300.00	117966209.00	152916800.00	142669065.39
210102	Нэмэгдэл	49393800.00	42377035.00	42001600.00	40879312.00
210104	Урамшуулал	9469000.00	11937886.00	7714100.00	12922077.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23878200.00	21872824.00	26829300.00	24571872.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	17393400.00	15295973.41	18244000.00	16917828.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1621200.00	1701979.27	2146300.00	1956325.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1297000.00	1361583.40	1717100.00	1565070.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	324200.00	306582.76	429200.00	375677.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3242400.00	3206705.16	4292700.00	3756972.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18636500.00	18556969.00	22341000.00	17957262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1376300.00	666709.00	1600000.00	1023005.00
210302	Түлш, халаалт	18715200.00	17405260.00	20255000.00	16448257.00
210303	Цэвэр, бохир ус	485000.00	485000.00	486000.00	486000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3472300.00	24198000.00	0.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	1207500.00	253500.00		0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1500000.00	1500000.00		0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	172500.00	172500.00		0.00
210404	Ном, хэвлэл	187400.00	187400.00		0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135000.00	16500.00		0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	269900.00	289900.00		0.00
2105	Нормативт зардал	220000.00	220000.00	0.00	0.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82500.00	82500.00		0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	137500.00	137500.00		0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1940000.00	1940000.00	1940000.00	1940000.00
210604	Урсгал засвар	1940000.00	1940000.00	1940000.00	1940000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	222500.00	192000.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	222500.00	192000.00		0.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	830500.00	391880.00	1511800.00	1510000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	117100.00	2500.00		0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	713400.00	389380.00		0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	1511800.00	1510000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1902300.00	1749900.00	21378300.00	20351860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	152400.00	0.00	18983600.00	17957910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1749900.00	1749900.00	2394700.00	2393950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	24017200.00	20329100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9743500.00	9459700.00	24017200.00	20329100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9543500.0	9459700.0	16726100.00	13038000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200000.0	0.0	7291100.00	7291100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	232500900.00	234419000.00	300650100.00	300216449.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	232500900.00	234419000.00	300650100.00	300216449.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	0.0	0.0	300650100.00	300216449.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	0.00	13474687.14
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13.00	13.00	14.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.0	11.0	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.0	1.0	1.00	1.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	67.00	67.00	52.00	52.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	67.00	67.00	52.00	52.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13.0	13.0	14.0	14.0
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	8.0	8.0	8.00	8.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.0	1.0	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4.0	4.0	5.00	5.00

Гурав. 3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 289,0, мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 289012 төгрөгийн илүү төлөлтийн тайлан болон тооцоо нийлсэн акттай байхад авлагаар тайланд тусгаагүй алдаа зөрчилийг аудитын явцад тайланд залруулга хийж зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдах зөрчил илрээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Байгууллагын авлагын тооцоог тооцоо нийлсэн акттай байхад авлага үүсгээгүй тайлан гаргасан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын өглөгө авлагын тооцоог тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан тайланд бүрэн тусгаж байх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын байгууллагын FAS системд оруулж илгээх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 289012 төгрөгийн илүү төлөлтийг авлага үүсгээгүй тайлан гаргасан байна							1	289,0				
Дүн Байгууллагын өглөгө авлагын тооцоог тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан тайланд бүрэн тусгаж байх.											1	
дүн							1	289,0			1	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын өглөг авлагын тооцоог нийлсэн баталгаажуулан тайланд бүрэн тусгаж байх.	1						1					
Дүн	1						1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, хугацаа хоцроож мэдээлсэн зүйл гараагүй.

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			