



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баяннуур сумын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021 /156/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580

Цахим хаяг: Ankhubayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: П.Содном

Утас: 70342495

Цахим хаяг: Sodnomp@audit.gov.mn

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

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1. Ерөнхий зүйл.....	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	13
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа.....	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	16
Аудитын зөвлөмж.....	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	16
4. Менежментийн захидал	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	Error! Bookmark not defined.



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021.02.25 № 42

танай _____-ны № _____ т

БАЯННУУР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.САРАНТУЯА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ 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 Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл 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 үндэслэсэн 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.

006020087

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.

Аудитын гэрчилгээ

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Д. Анхбаяр* ДАНХБАЯР

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баяннуур сумын Ерөнхий Боловсролын Сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний эцэстэй санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цааш үргэлжлүүлж үргэлжлэх, өндөр гүйцэтгэл болон төсвийн гүйцэтгэлээр төсвийн материаллаг гүйцэтгэл гүйцэтгэн тусгай хууль, Мөрдөн Бодлыг бүрэлдүүлж гүйцэтгэж, УРСНБС-ын өндөр, Сангийн газрын Боловсрол, Боловсрол, хүнс, харьяан дагуу үйлдвэр, ажлаар гүйцэтгэсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өгжээ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллагад аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын өндөр, өндөр гүйцэтгэл зарчим, стандарт болон Үндэсний санхүүгийн стандартид нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудитын Баталсан Санхүүгийн төрөлжсөн аудитын журмын заалдыг дагуу гүйцэтгэн, дээд нь санхүүгийн төрөлжсөн материаллаг дагуу гүйцэтгэсэн, зөвхөн зөвхөн үндэслэлтэй байдалд 12 сар эцэстэй аудитын төсвийн гүйцэтгэл гүйцэтгэж.

Аудитор Баяннуур сумын Ерөнхий Боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцэстэй төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дүн үзэхдээ, өндөр гүйцэтгэл, зөвхөн зөвхөн үндэслэлтэй тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өгжээ. Байдал нэгдсэн болон бүтэцтэй байдал, бүтэцтэй байдал, өндөр гүйцэтгэл, дээд нь өндөр гүйцэтгэл болон Үндэсний санхүүгийн стандартын дагуу гүйцэтгэсэн, зөвхөн зөвхөн үндэслэлтэй байдалд 12 сар эцэстэй аудитын төсвийн гүйцэтгэл гүйцэтгэж.

Баяннуур сумын Ерөнхий Боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцэстэй төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дүн үзэхдээ, өндөр гүйцэтгэл, зөвхөн зөвхөн үндэслэлтэй тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өгжээ.

Тусгай үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллагад аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын өндөр, өндөр гүйцэтгэл зарчим, стандарт болон Үндэсний санхүүгийн стандартид нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудитын Баталсан Санхүүгийн төрөлжсөн аудитын журмын заалдыг дагуу гүйцэтгэн, дээд нь санхүүгийн төрөлжсөн материаллаг дагуу гүйцэтгэсэн, зөвхөн зөвхөн үндэслэлтэй байдалд 12 сар эцэстэй аудитын төсвийн гүйцэтгэл гүйцэтгэж.

00000000

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,188,354.40	71,916,515.00
33	АВЛАГА	912,069.40	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	912,069.40	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,276,285.00	71,916,515.00
351	Түүхий эд материал	2,945,150.00	5,280,860.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,945,150.00	4,138,270.00
35130	Эм боох материал	-	1,142,590.00
354	Хангамжийн материал	64,331,135.00	66,635,655.00
35410	Бичиг хэргийн материал	505,800.00	744,500.00
35420	Аж ахуйн материал	32,408,934.95	36,517,834.95
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	340,750.00	105,000.00
35450	Барилгын засварын материал	26,729,000.00	26,729,000.00
35460	Хүнсний материал	4,254,250.05	2,481,920.05
35470	Бусад хангамжийн материал	92,400.00	57,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,502,080,019.42	1,426,091,701.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,502,080,019.42	1,426,091,701.26
392	Биет хөрөнгө	1,473,276,019.42	1,395,937,701.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,429,211,567.49	1,429,211,567.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,409,253.96)	(129,340,247.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	22,845,000.00	22,845,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,000,000.00)	(16,569,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,887,404.00	84,142,735.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,692,420.02)	(27,741,455.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,465,251.11	48,905,170.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,490,804.29)	(23,109,248.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	21,370,140.00	21,370,140.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,910,864.91)	(15,497,525.57)
393	Биет бус хөрөнгө	28,804,000.00	30,154,000.00
39301	Програм хангамж	350,000.00	1,700,000.00

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,454,000.00	28,454,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,570,268,373.82	1,498,008,216.26
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,570,268,373.82	1,498,008,216.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,570,268,373.82	1,498,008,216.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	232,416,592.14	232,416,592.14
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,381,652.29	(69,878,505.27)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,381,652.29	2,381,652.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(72,260,157.56)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,335,470,129.39	1,335,470,129.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,570,268,373.82	1,498,008,216.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	778,435,950.50	648,867,339.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	171,994,550.50	8,115,939.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	171,994,550.50	8,115,939.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	171,994,550.50	8,115,939.75
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	171,994,550.50	8,115,939.75
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	606,441,400.00	640,751,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	601,441,400.00	613,284,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	601,441,400.00	613,284,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	27,467,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	27,467,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	643,827,772.16	720,954,603.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	643,827,772.16	720,954,603.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	628,707,142.16	637,501,571.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,039,023.60	431,784,020.22
210101	Үндсэн цалин	291,156,450.00	277,609,742.14
210102	Нэмэгдэл	51,710,930.60	131,006,490.36

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	61,171,643.00	23,167,787.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,316,277.00	54,324,531.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,951,443.00	44,825,359.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,543,857.00	3,274,908.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,108,373.00	1,391,191.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,226.00	532,617.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,001,378.00	4,300,454.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,032,750.00	26,959,435.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,647,861.00	4,473,224.00
210302	Түлш, халаалт	25,204,889.00	22,486,211.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,180,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,155,963.00	4,831,900.00
210401	Бичиг хэрэг	76,000.00	79,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,124,900.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	667,377.00	359,000.00
210404	Ном, хэвлэл	59,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	294,800.00	1,541,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,933,886.00	602,000.00
2105	Нормативт зардал	36,370,330.00	19,747,120.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	263,150.00	149,960.00
210502	Хоол, хүнс	33,135,380.00	18,409,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,971,800.00	1,187,810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	462,300.00	584,200.00
210604	Урсгал засвар	462,300.00	584,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	618,000.00	657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	618,000.00	657,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	314,000.00	887,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	242,000.00	563,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,000.00	324,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,398,498.56	97,725,964.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,220,635.00	6,013,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,044,120.00	4,531,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,133,743.56	87,181,364.19

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,120,630.00	83,453,032.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,120,630.00	10,866,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,287,630.00	10,001,460.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	864,940.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	72,586,632.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	72,586,632.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	134,608,178.34	(72,087,263.84)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	172,893.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	172,893.72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(172,893.72)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	134,608,178.34	(72,260,157.56)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	606,763,868.00	640,751,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	218,250.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	218,250.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	218,250.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	218,250.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	606,545,618.00	640,751,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	601,441,400.00	613,284,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	601,441,400.00	613,284,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,104,218.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,218.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	27,467,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	27,467,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	585,855,468.00	637,501,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	585,855,468.00	637,501,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	569,124,232.00	552,877,187.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,951,093.00	430,871,950.82
210101	Үндсэн цалин	291,156,450.00	267,656,859.74

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210102	Нэмэгдэл	52,623,000.00	111,426,442.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	61,171,643.00	51,788,649.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,316,277.00	54,324,531.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,705,343.00	44,861,828.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,789,957.00	3,629,196.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,108,000.00	1,391,191.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,599.00	141,860.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,001,378.00	4,300,454.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,680,000.00	26,422,685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,647,861.00	4,473,224.00
210302	Түлш, халаалт	26,852,139.00	21,949,461.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,180,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,709,327.00	9,811,700.00
210401	Бичиг хэрэг	303,000.00	254,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,124,900.00	2,250,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	367,377.00	359,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,739,000.00	307,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	208,000.00	2,453,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,967,050.00	4,187,700.00
2105	Нормативт зардал	40,332,570.00	18,316,420.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	237,200.00	244,400.00
210502	Хоол, хүнс	37,316,570.00	16,613,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,778,800.00	1,459,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	904,500.00	885,200.00
210604	Урсгал засвар	904,500.00	885,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	618,000.00	657,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	618,000.00	657,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	656,000.00	1,026,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	584,000.00	702,800.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,000.00	324,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,956,465.00	10,560,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,260,535.00	6,063,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,695,930.00	4,497,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,731,236.00	84,624,212.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,647,100.00	12,037,580.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,814,100.00	11,218,580.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	819,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,084,136.00	72,586,632.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,084,136.00	72,586,632.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,908,400.00	3,250,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,908,400.00	3,250,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,908,400.00	3,250,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,908,400.00	3,250,000.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж	20,908,400.00	3,250,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(20,908,400.00)	(3,250,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	(132,226,526.05)	1,435,660,195.48
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	(132,226,526.05)	1,435,660,195.48
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	134,608,178.34	134,608,178.34
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	2,381,652.29	1,570,268,373.82
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	2,381,652.29	1,570,268,373.82
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	2,381,652.29	1,570,268,373.82

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(72,260,157.56)	(72,260,157.56)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	232,416,592.14	1,335,470,129.39	(69,878,505.27)	1,498,008,216.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	647901400.00	568164767.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	647901400.00	568164767.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	626640500.00	556127187.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463800500.00	430871949.32
210101	Үндсэн цалин	292969800.00	267956859.74
210102	Нэмэгдэл	118492700.00	111126440.58
210104	Урамшуулал	52338000.00	51788649.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62401100.00	54324533.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	43511900.00	44861828.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4722300.00	3629196.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3777800.00	1391193.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	944500.00	141860.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9444600.00	4300454.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33680000.00	26422685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5200000.00	4473224.00
210302	Түлш, халаалт	28000000.00	21949461.00
210303	Цэвэр, бохир ус	480000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11874400.00	11711700.00
210401	Бичиг хэрэг	338400.00	254800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2250000.00	2250000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	372,800.00	359,000.00
210404	Ном, хэвлэл	307,200.00	307,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,453,000.00	2,453,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,153,000.00	6,087,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	40,119,000.00	18,316,420.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	244,400.00	244,400.00
210502	Хоол, хүнс	38,414,700.00	16,613,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,459,900.00	1,459,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	937,100.00	885,200.00
210604	Урсгал засвар	937,100.00	885,200.00

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	715,000.00	657,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	715,000.00	657,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,536,600.00	2,376,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	862,600.00	702,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	1,350,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,576,800.00	10,560,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,076,800.00	6,063,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,500,000.00	4,497,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,260,900.00	12,037,580.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,260,900.00	12,037,580.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,420,900.00	11,218,580.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	840,000.00	819,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	647,901,400.00	568,164,767.57
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	613,284,300.00	540,856,882.57
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	613,284,300.00	540,856,882.57
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,617,100.00	27,307,885.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,617,100.00	27,307,885.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	38.00	38.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	3.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	15.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	-	286.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	-	286.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	-	286.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ч.Сарантуяа 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 өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 04-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 06-ны хооронд булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном хариуцаж хэрэгжүүлэв.

2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 22-ны өдрийн 04 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

"Бага, дунд боловсролын хууль тогтоомж, хөгжлийн бодлого, стандарт, сургалтын хөтөлбөрийг багш, ажилтан, сурагч, эцэг, эх, асран хамгаалагчдад сурталчлан таниулах, мэдээллийн сан үүсгэх, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, тайлагнах

"Сургууль хөгжүүлэх хөтөлбөр, үйл ажиллагааны төлөвлөгөө болон сургуулийн үйл ажиллагаанд мөрдөх дүрэм, журам, заавар боловсруулах, бусад шийдвэр гаргахад багш, ажилтан, сурагч, эцэг эх, олон нийтийн оролцоог хангах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, манлайлах, үр дүнг мэдээлэх

Сургуульд суурилсан менежмент, маркетинг хөгжүүлэх, сургалтын талаар баримтлах бодлого, зохион байгуулалтын бүтцийг тодорхойлох, хэрэгжилтийг мэргэжлийн удирдлагаар хангах, багш, ажилтанд зөвлөн туслах, хамтран ажиллах зэрэг зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 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.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн ний зардлыг сонгож, материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн 359305.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7186.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баяннуур сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 72260.2 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар буурсан өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	912.1		-912.1
Урьдчилгаа			
Бараа материал	67276.3	71916.5	4604.2
Үндсэн хөрөнгө	1502080.0	1426091.7	-75988.3
Нийт хөрөнгө	1570268.4	1497972.2	72260.2
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1570268.3	1498008.2	72260.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1570268.3	1498008.2	72260.2

Өмнөх оны авлага дансны үлдэгдэл 912.1 мянган төгрөгийг барагдуулж тайлант онд үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71916.5 мянган төгрөг болж 4604.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 65805.6 мянган төгрөгийн материал бэлтгэснээс хорио цээрийн дэглэм тогтоож үйл ажиллагаа явуулаагүйгээс зарцуулалт бага гарснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1426091.7 мянган төгрөг болж 75988.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь 17240.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актласан болон хөрөнгийн тайлант оны элэгдэлтэй холбоотой байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар байхгүй, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 3250.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн мянган төгрөгийн 15391.8 хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй, 17240.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1498008.2 мянган төгрөг болж 72260.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 130993.0 мянган төгрөгөөр буюу 16.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого өмнөх оноос 165303.0 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 8974.0 мянган төгрөгөөр буюу 1.4 хувиар өссөн буурсан байна.

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

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 647901.4 мянган төгрөгийн төсвийг баталж улсын төсвөөс 613284.3, орон нутгийн төсвөөс 34617.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч төсвийг бүрдүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 613284.3, орон нутгийн төсвөөс 27467.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт 640751.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 568164.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 72586.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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 дансаар гүйлгээ ороогүй 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 оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 600.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1900.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай 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	2	0,6	2	0,6			
Зөвлөмж	3	1,9	3	1,9			
Нийт дүн	5	2,5	5	2,5			

/мянган.төг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 45640.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 256.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 449.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 44934.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас зарцуулсан 256.0 мянган төгрөгийг хог хаягдлын зардалд тусгасныг аудитын явцад залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 45384.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 449.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

1. Өмнөх оны шатахууны зардлаас зориулалт бус зарцуулсан 449.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг байгууллагын цалингийн зардлаас төлсөн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах," гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 44934.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Үндсэн хөрөнгийн тооллогын анхан шатны баримтын бүрдэл, зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж байгаа эсэхтэй холбоотой асуудлыг үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй 32 нэр төрлийн 39157.8 мянган төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийг дахин үнэлээгүй тайланд тусгасан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллагаагүй байна. Энэ нь "ТБ", "ҮЗБ", "ИББ" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын хорооны 271 тоот тогтоолоор баталсан 7.1-д заасан "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийг ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллагаагүй байна.

1.1. Эрсдэл: Анхны өртгөө элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн 0 үлдэгдэл өртөгтэй хөрөнгө их хэмжээгээр байх.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлийн нийт хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох болон данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ авч ажиллах.

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

2. Зардлын данстай холбоотой

2.1. Илрүүлэлт: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас урсгал засварт 5776.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй", 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах," гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл: Хууль, журам зөрчигдөх, зориулалт бус зардал гарах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

3. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Байгууллагын эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллого зохион байгуулах ажлын хэсэг нь тооллого явуулсан ч ажлын тайлан, тооллогын материалыг Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар баталсан анхан шатны бүртгэлийн маягтын дагуу бэлтгээгүй, тооллогын комисс эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд зааврын дагуу үнэн зөв, чанартай явуулж тооллогын явц үр дүнг комиссын хурлаар хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг 2 хувь үйлдэж байгууллагын удирдлагад танилцуулан батлуулж, санхүүгийн албанд хүргүүлэх үүрэгтэй байдаг ч хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2. Эрсдэл: Байгууллагын өмч хөрөнгө дутагдах, хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 4 дэх заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж, тооллогын бүртгэлийг батлагдсан маягт зааврын дагуу бэлтгэж, тооллого хийсэн ажлын тайланг хэлэлцэн баталж байх.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

П.СОДНОМ