БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/140/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 99061861 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 11
3.1. Ерөнхий зүйл 11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 15
Залруулсан алдаа 15
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. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/87

танай ____________ -ны №____________ -т

ШИНЭЖИНСТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ш.ДАВААЦЭРЭН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 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.

Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар, сумын Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тооцон ажилласан байна.

Тус байгууллага нь Корано вирус ковид-19 цар тахал онцгой дэглэмийн үед аймаг, сумын онцгой комиссоос өгсөн чиглэлийн дагуу ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005070051

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийлэлээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**75,764,393.40**	**81,521,944.20**
33	**АВЛАГА**	20,410.00	9,950,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	20,410.00	00.00
335	**Бусад авлага**	00.00	9,950,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	9,950,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	75,743,983.40	71,571,944.20
351	**Түүхий эд материал**	33,658,804.00	29,267,336.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,485,054.00	27,857,686.00
35130	Эм боох материал	173,750.00	1,409,650.00
354	**Хангамжийн материал**	42,085,179.40	42,304,608.20
35410	Бичиг хэргийн материал	175,000.00	100,000.00
35420	Аж ахуйн материал	17,354,179.00	15,992,007.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.40	00.40
35470	Бусад хангамжийн материал	24,556,000.00	26,212,600.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,568,559,813.09**	**1,571,287,038.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,568,559,813.09	1,571,287,038.44
392	**Биет хөрөнгө**	1,538,261,813.09	1,540,989,038.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,478,863,479.07	1,547,931,617.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,955,675.67	-125,292,146.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,006,269.00	10,006,269.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,006,269.00	-10,006,269.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	164,853,765.86	171,439,454.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,613,318.67	-110,386,424.83
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,434,082.00	89,594,976.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,034,713.50	-46,994,032.20
39217	Ном	11,714,194.00	14,695,594.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	30,298,000.00	30,298,000.00
39301	Програм хангамж	500,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-500,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,298,000.00	30,298,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,644,324,206.49**	**1,652,808,982.64**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	61,130.00	39,900.00
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	61,130.00	39,900.00
413	**Өглөг**	61,130.00	39,900.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	21,830.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	39,300.00	39,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	39,300.00	39,900.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,644,263,076.49**	**1,652,769,082.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,644,263,076.49	1,652,769,082.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	770,683,652.01	770,683,652.01
51101	Өмч: - төрийн	770,683,652.01	770,683,652.01
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-28,935,458.34	-20,015,937.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-28,935,458.34	-28,521,943.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,506,006.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	902,514,882.82	902,101,368.19
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,644,324,206.49**	**1,652,808,982.64**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**723,854,286.80**	**905,670,669.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,393,600.00**	**88,162,505.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,393,600.00	88,162,505.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,393,600.00	88,162,505.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	784,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,393,600.00	87,378,005.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**719,460,686.80**	**817,508,164.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	601,121,600.00	675,290,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	601,121,600.00	675,290,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,201,586.80	47,341,764.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,201,586.80	46,711,364.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	630,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	104,137,500.00	94,875,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,137,500.00	94,875,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**748,987,852.59**	**896,801,512.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**748,987,852.59**	**896,801,512.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	723,417,159.79	803,255,658.83
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	413,886,816.00	491,150,869.40
210101	Үндсэн цалин	346,907,283.00	365,193,778.61
210102	Нэмэгдэл	30,974,942.00	59,789,800.00
210104	Урамшуулал	36,004,591.00	66,167,290.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52,890,549.00	61,379,353.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,901,530.00	41,309,311.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,415,352.00	5,050,339.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,569,685.00	4,026,074.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	792,546.00	999,421.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,211,436.00	9,994,208.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	95,386,280.00	88,911,528.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,823,537.00	2,245,483.00
210302	Түлш, халаалт	92,010,263.00	86,291,045.00
210303	Цэвэр, бохир ус	552,480.00	375,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,403,600.00	19,396,079.20
210401	Бичиг хэрэг	1,697,800.00	1,651,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,972,000.00	5,251,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,811,200.00	2,322,200.00
210404	Ном, хэвлэл	1,881,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	639,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,861,200.00	1,829,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	7,701,939.20
2105	**Нормативт зардал**	40,180,450.00	28,079,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	613,000.00	1,015,600.00
210502	Хоол, хүнс	38,299,350.00	25,313,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,268,100.00	1,750,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,354,800.00	4,215,850.00
210602	Тавилга	354,800.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	4,215,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,254,000.00	1,136,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,254,000.00	1,136,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,565,086.80	1,507,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,165,086.80	1,057,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	93,495,577.99	107,479,078.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,196,550.00	2,820,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,164,000.00	5,435,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,135,027.99	99,223,028.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	25,570,692.80	93,545,853.26
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	22,184,415.00	60,317,286.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,898,215.00	12,007,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,220,864.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	21,490,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,286,200.00	1,598,722.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,334,806.80	3,469,972.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	83,586.80	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,251,220.00	3,469,972.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,051,471.00	29,758,595.26
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,051,471.00	29,758,595.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-25,133,565.79**	**8,869,156.91**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	363,150.76
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	363,150.76
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-363,150.76
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-25,133,565.79**	**8,506,006.15**

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)**	**721,051,056.80**	**818,292,664.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**784,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	784,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	784,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	784,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**721,051,056.80**	**817,508,164.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	601,121,600.00	675,290,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	601,121,600.00	675,290,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,201,586.80	47,341,764.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,201,586.80	46,711,364.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	630,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	104,137,500.00	94,875,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,137,500.00	94,875,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,590,370.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,590,370.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**676,905,956.80**	**793,407,264.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**676,905,956.80**	**793,407,264.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**649,744,894.00**	**699,861,510.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	413,848,561.00	486,684,295.74
210101	Үндсэн цалин	345,236,282.00	359,581,704.95
210102	Нэмэгдэл	31,893,362.00	59,789,800.00
210104	Урамшуулал	36,718,917.00	67,312,790.79

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52,977,653.00	65,847,347.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,650,526.00	47,210,247.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,902,928.00	4,743,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,630,776.00	3,642,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	769,769.00	939,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,023,654.00	9,312,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	95,386,280.00	88,911,528.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,823,537.00	2,213,649.00
210302	Түлш, халаалт	92,010,263.00	86,291,045.00
210303	Цэвэр, бохир ус	552,480.00	406,834.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,596,200.00	12,120,840.00
210401	Бичиг хэрэг	1,870,400.00	1,651,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,972,000.00	5,251,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,431,200.00	2,322,200.00
210404	Ном, хэвлэл	2,281,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	639,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,861,200.00	2,256,200.00
2105	**Нормативт зардал**	40,180,450.00	29,453,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	613,000.00	1,951,500.00
210502	Хоол, хүнс	38,299,350.00	25,313,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,268,100.00	2,188,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,361,800.00	4,647,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	300,000.00
210602	Тавилга	6,361,800.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	4,347,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,254,000.00	1,136,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,254,000.00	1,136,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,179,400.00	1,507,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,779,400.00	1,057,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,960,550.00	9,553,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,645,200.00	2,820,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,315,350.00	6,732,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,161,062.80**	**93,545,753.26**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	23,774,785.00	60,317,186.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,590,370.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,898,215.00	12,007,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,220,864.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	21,490,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,286,200.00	1,598,622.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,334,806.80	3,469,972.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	83,586.80	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,251,220.00	3,469,972.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,051,471.00	29,758,595.26
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,051,471.00	29,758,595.26
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**44,145,100.00**	**24,885,400.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**44,145,100.00**	**24,885,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**44,145,100.00**	**24,885,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	44,145,100.00	24,885,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	44,145,100.00	24,885,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-44,145,100.00**	**-24,885,400.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	770,683,652.01	902,514,882.82	-3,801,892.55	1,669,396,642.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**770,683,652.01**	**902,514,882.82**	**-3,801,892.55**	1,669,396,642.28
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,133,565.79	-25,133,565.79
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**770,683,652.01**	**902,514,882.82**	**-28,935,458.34**	1,644,263,076.49
D01	**2020 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**770,683,652.01**	**902,514,882.82**	**-28,935,458.34**	1,644,263,076.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	413,514.63	413,514.63
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**770,683,652.01**	**902,514,882.82**	**-28,521,943.71**	1,644,676,591.12
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-413,514.63	00.00	-413,514.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,506,006.15	8,506,006.15
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**770,683,652.01**	**902,101,368.19**	**-20,015,937.56**	1,652,769,082.64

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	770,166,400.00	737,722,332.74	32,444,067.26	96%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	770,166,400.00	737,722,332.74	32,444,067.26	96%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	751,875,700.00	724,116,510.74	27,759,189.26	96%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	488,118,400.00	486,684,295.74	1,434,104.26	100%
210101	Үндсэн цалин	361,015,800.00	359,581,704.95	1,434,095.05	100%
210102	Нэмэгдэл	59,789,800.00	59,789,800.00	0.00	100%
210104	Урамшуулал	67,312,800.00	67,312,790.79	9.21	100%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,333,000.00	65,847,347.00	485,653.00	99%
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,360,200.00	47,210,247.00	149,953.00	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,743,200.00	4,743,200.00	0.00	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,794,500.00	3,642,000.00	152,500.00	96%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	948,700.00	939,600.00	9,100.00	99%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,486,400.00	9,312,300.00	174,100.00	98%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	91,875,500.00	88,911,528.00	2,963,972.00	97%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,475,500.00	2,213,649.00	261,851.00	89%
210302	Түлш, халаалт	88,500,000.00	86,291,045.00	2,208,955.00	98%
210303	Цэвэр, бохир ус	900,000.00	406,834.00	493,166.00	45%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,122,500.00	15,102,240.00	20,260.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	1,651,700.00	1,651,700.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	5,272,000.00	5,251,740.00	20,260.00	100%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,322,200.00	2,322,200.00	0.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	2,981,400.00	2,981,400.00	0.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	639,000.00	639,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,256,200.00	2,256,200.00	0.00	100%
2105	**Нормативт зардал**	50,319,000.00	29,453,200.00	20,865,800.00	59%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,951,500.00	1,951,500.00	0.00	100%
210502	Хоол, хүнс	46,179,400.00	25,313,600.00	20,865,800.00	55%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,188,100.00	2,188,100.00	0.00	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,304,200.00	13,797,850.00	506,350.00	96%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,300,000.00	7,300,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	7,004,200.00	6,497,850.00	506,350.00	93%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,422,500.00	1,136,000.00	1,286,500.00	47%
210702	Дотоод албан томилолт	2,422,500.00	1,136,000.00	1,286,500.00	47%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,648,400.00	1,507,300.00	141,100.00	91%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,198,400.00	1,057,300.00	141,100.00	88%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	0.00	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21732200.00	21676750.00	55,450.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,994,550.00	5,450.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,732,200.00	16,682,200.00	50,000.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18290700.00	13605822.00	4,684,878.00	74%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,290,700.00	13,605,822.00	4,684,878.00	74%
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,691,100.00	12,007,200.00	4,683,900.00	72%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,599,600.00	1,598,622.00	978.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	770,166,400.00	737,722,332.74	32,444,067.26	96%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	675,290,900.00	645,532,304.74	29,758,595.26	96%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	675,290,900.00	645,532,304.74	29,758,595.26	96%
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	94,875,500.00	91,405,528.00	3,469,972.00	96%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	94,875,500.00	91,405,528.00	3,469,972.00	96%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	42.00	42.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26.00	26.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100%
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	382.00	382.00	0.00	100%
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	382.00	382.00	0.00	100%
630001	Төрийн өмчит ЕБС	382.00	382.00	0.00	100%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**42.00**	**42.00**	0.00	100%
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	27.00	27.00	0.00	100%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15.00	15.00	0.00	100%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0**	**46,711,364.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0**	**46,711,364.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0	46,711,364.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	25,220,864.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	21,490,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0	46,711,364.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0	46,711,364.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	46,711,364.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Ш.Даваацэрэн 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 төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 03-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 5–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 02-ний өдрийн 58 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг бага, суурь, бүрэн дунд боловсролыг хамран тойрох багийн хүүхдүүд, иргэдэд тэгш олгож,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

боловсрол эзэмшүүлэх, сургалт болон соёл хүмүүжлийн ажил, олон нийтийн оролцоог тулгуурлан чанар хүртээмжийг сайжруулж, хүүхдэд ээлтэй орчин нөхцөл бүрдүүлэн үдийн цайгаар үйлчлэх гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр улирлын хамруулан шалгалт хийсэн, харин 2020 онд Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 595285.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11905.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 897164.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 17943.3 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1652809.0 мянган төгрөг байгаа нь

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

өмнөх оноос 8484.8 мянган төгрөгөөр буюу 0,5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,764.4	81,521.9	5,757.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	20.4	9,950.0	9,929.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	75,744.0	71,571.9	(4,172.0)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,568,559.8	1,571,287.0	2,727.2
Үндсэн хөрөнгө	1,784,669.8	1,864,265.9	79,596.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(216,110.0)	(292,978.9)	(76,868.9)
Нийт хөрөнгө	1,644,324.2	1,652,809.0	8,484.8
Өр төлбөр	61.1	39.9	(21.2)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,644,263.1	1,652,769.1	8,506.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,644,324.2	1,652,809.0	8,484.8

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Авлага дансны үлдэгдэл 9950.0 мянган төгрөг болж өссөн нь жилийн эцэст сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах зорилгоор 9950.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ухаалаг самбарыг авахаар "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК руу шилжүүлсэн бөгөөд хөрөнгийг тайлант онд хүлээн аваагүй байхад хөрөнгөд бүртгэснийг аудитаар залруулж санхүүгийн тайланд авлагаар тусгасан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71571.9 мянган төгрөг болж 4172.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал 6019.4 мянган төгрөг, аж ахуйн 1258,7 мянган төгрөгийн материалыг тус тус акталсан, эм боох материал Ковид цар тахалтай холбоотойгоор 1235.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1864265.9 мянган төгрөг болж 79569.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь НҮБ-ийн сангийн төслөөр Дотуур байрны хүүхдийн зөөврийн халуун усыг 67331,6 мянган төгрөгийн байгууламж, Аймгийн БСУГ-аас 3586,3 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер 2 ширхэг, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 15380.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, хандиваар 1080,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй орлого авсан, төсвийн хөрөнгөөр 14935.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан ба аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020 оны 49 дүгээр тогтоолоор 413.5 мянган төгрөгийн моторын барилга, 89 дүгээр тогтоолоор 22103.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө, 200.0 мянган төгрөгийн архивын программ акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1652769.1 мянган төгрөг болж 8506.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 8506.0 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 905670.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 181816.4 мянган төгрөгөөр буюу 25 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт үнэ төлбөргүй авсан орлого байна. Үнэ төлбөргүй авсан орлого 82984.4 мянган, санхүүжилтийн орлого 23878.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөө үзүүлж байна.

Нийт зардал 896801.5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 147813.7 мянган төгрөгөөр буюу 19,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 79838.5 мянга, НДШ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

8488.8 мянга, бараа материал акталсан зардал 8992.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөө үзүүлж 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 төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 832945.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 832945.5 мянган төгрөгөөр тооцон суралцагчдын тоог 443, ажиллагсдыг 41 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 62179.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 770166.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Суралцагчдын тоог 382, ажиллагсдыг 45 орон баталсан байна. Цалин, НДШ-ын зардал, дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлыг бууруулан бараа үйлчилгээний бусад зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлыг нэмэгдүүлж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 770166,4 мянган төгрөгийн төсөв батлснаас 675290.9 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 94875.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 645532.3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 91405.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 737722.3 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 29758.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсөвт 3469.7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 737722.3 мянган төгрөг буюу 95.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 1434.1 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 2963.9 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 20.3 мянга, НДШ зардлыг 485.7 мянга, томилолтын зардал 1286,5 мянга, норматив зардлыг 20865.8 мянга, бараа үйлчилгээний зардлыг 132.9 мянга, төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж 4683.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Энэ нь Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх хэрэгсэл халдвар хамгаалал, ариутгал халдваргүйжүүлэх бодис, сургалтын үйл ажиллагааг зогсоосон зэргээс шалтгаалжээ.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй /мян.төгрөг/

ҮЗҮҮЛЭЛТ		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71802	**Шинэжинст сумын ЕБСургууль**	770,166,400.00	737,722,332.74	32,444,067.26	96%
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109	ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	94,875,500.00	91,405,528.00	3,469,972.00	96%
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	1,599,600.00	1,598,622.00	978.00	100%
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801	Үдийн цай хөтөлбөр	16,691,100.00	12,007,200.00	4,683,900.00	72%
АРГА ХЭМЖЭЭ 81806	Дотуур байр, хүүхдийн хоол	103,203,400.00	81,544,505.58	21,658,894.42	79%

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АРГА ХЭМЖЭЭ 81834	Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйлчилгээ	400,126,400.00	401,586,188.75	(1,459,788.75)	100%
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	145,607,400.00	141,593,241.41	4,014,158.59	97%
ХӨТӨЛБӨР 71806	**Насан туршийн болон албан бус боловсрол**	8,063,000.00	7,987,047.00	75,953.00	99%
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	8,063,000.00	7,987,047.00	75,953.00	99%

Эх сурвалж: Төсвийн хэлбэлзлийн хөтөлбөртэй тайлан

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 80 мэдээлэл, 69 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас шилэн дансны аудит хийж зөвлөмж өгсөнтэй холбоотойгоор байршуулсан мэдээлэлд засвар оруулснаас шалтгаалжээ.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон
1	Бүтэн жил	11	11	11	0
2	Хагас жил	4	4	3	1
3	Улирал бүр	4	4	4	0
4	Сар бүр	12	36	25	11
5	Тухай бүр	12	96	39	57
	Нийт		151	82	69

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар нийт 9950.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгч 9950.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.

Залруулсан алдаа

"Санко Маркетинг Монголиа" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн ч тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй бөгөөд уг хөрөнгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна. Дээрх хөрөнгийг аймгийн Боловсрол соёл урлагийн газрын даргын 2020.11.23 ний өдрийн 294 тоот албан бичгийн дагуу аймгийн Засаг даргын 2020.11.27-ны өдрийн "Төсөвт зохицуулалт хийх тухай" А/770 дугаар захирамжаар аймаг, сумдын ЕБС-дад "Хичээл практик"-ийн зардлыг 10000,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж зохицуулалт хийсэн байна.

Дээрх алдааг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.11, 4.12-г заалтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулсан болно. Цаашид нийлүүлэгч ААНБ-аас хөрөнгийг хүлээн авсан үед хүлээн зөвшөөрч үндсэн хөрөнгийн орлогоор бүртгэж байхад анхаарч ажиллах

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГААР

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй

4. Менежментийн захидал

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

Шилэн данстай холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 80 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 29978.4 мянга, зарлагын 42992.9 мянга нийт 72971.3 мянган төгрөгийн 69 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна. Тушаал шийдвэртэй холбоотой 7 мэдээлэл хоцроосон нь байгууллагын даргын 24 тушаал хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

1.2.Эрсдэл: Шилэн дансны мэдээллийн үнэн зөв, хуулийн хугацаанд байршуулаагүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөрчлийг давтан гаргахгүй аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР — М.АЛТАНТУЯА
ОГНОО: 2021.02.25

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР — А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.25

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР — Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/140/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Шинэжинст сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	“Санко Маркетинг Монголиа” ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн ч тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй бөгөөд уг хөрөнгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.	9950.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ш.Даваацэрэн, Х.Гантулга
2	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 80 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 29978.4 мянга, зарлагын 42992.9 мянга нийт 72971.3 мянган төгрөгийн 69 мэдээллийг хоцроож байршуулсан байна. Тушаал шийдвэртэй холбоотой 7 мэдээлэл хоцроосон нь байгууллагын даргын 24 тушаал хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ш.Даваацэрэн, Х.Гантулга
ДҮН		**9950.0**			

oOo

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ