БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: БУА-2020/52/СТА-ТШЗ

БУЛГАН АЙМГИЙН ОРХОН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН 2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Орхон сум 2020 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр

Утас: 70342580 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342729 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Энхтөр

Утас: 70342729 Цахим хаяг: Enkhturb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

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 Аудитын гэрчилгээ 3

2 Аудитын тайлан 5

2.1 Оршил 5

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 7

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 8

2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал…..9

2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 10

2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 10

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 10

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

3 Менежментийн захидал 12

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 14

1 Аудитын гэрчилгээ

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2020.02.18 № 55

танай ____________-ны №______________т

БУЛГАН АЙМГИЙН ОРХОН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Ц.ОЮУН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

2019 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 2019 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, програм 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

006020097

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал Ц.Оюун-Эрдэнэ-д танилцуулж байна.

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

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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

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

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 05-аас 2020 оны 02 дугаар сарын 07–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 11-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Булган аймгийн аудитын газрын аудитор Б.Энхтөр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймгийн аудитын газар-т 2020.01.24-ны өдрийн 1/08 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь .... гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Ерөнхий боловсролын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бага боловсрол
- Дунд боловсрол
- Бүрэн дунд боловсрол

Үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Засгийн газрын тогтоол

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

- Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоол “Журам батлах тухай”
- Засгийн газрын оны 6 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”
- Засгийн газрын оны 24, 25 дугаар тогтоолууд
- Засгийн газрын оны 271 дүгээр тогтоол “Журам шинэчлэн батлах тухай”
- Засгийн газрын оны 275 дугаар тогтоол “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, жагсаалт батлах тухай”
- Засгийн газрын оны 276 дугаар тогтоол “Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоох тухай

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

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

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Си Ти Эс” программ хангамж ашигладаг байна.

дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 1 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Нийт зардал*-ын *1* хувиар сонгов.

Нийт зардал-г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Төсвийн хүрээнд зардлын ангиллаар зарцуулалт хийх, сургуулийн хувьд суурь үзүүлэлтийг сонгож ажиллах нь зүйтэй. -холбоотой юм.

2019 оны нийт зардал 670250.9 мянган төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох *6,742.97* мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг *1* хувиар тооцсон нь 1 холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 4 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 3 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 1 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй

асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	2	1,345,206.01	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	2	3,752,151.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	4	5,097,357.01	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Цалингийн сан

1.1 Илрүүлэлт:

"Ахмадын сан"-нд төсөв батлаагүй, цалингийн сангийн 1 хувьтай тэнцэх 3317.6 мянган төгрөгийг цалингийн сангийн урамшууллын данснаас Ахмадын санд шилжүүлсэн байна. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 " батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан эдийн засгийн ангиллыг зөрчсөн байна. Ахмадын санг ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмын 3 дугаар зүйлд заасан заалтын дагуу зарцуулагдана.

1.2 Шийдвэрлэлт: Албан шаардлага өгсөн.

2. Цалин урамшууллын данс

2.1 Илрүүлэлт:

Орхон сумын Засаг даргын захирамжаар урамшуулал олгосон. 2019 оны 12 дугаар сард захирал Ц.Оюун-Эрдэнэд нэг сарын цалингийн 50 хувиар 434.5 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна. Төсвийн тухай хуулийн 40 дугаар зүйлийн 40.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажлаагүй байна. Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 4.7 "..... Сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захиралд улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг томилсон эрх бүхий албан тушаалтан гаргана"

2.2 Шийдвэрлэлт: Төлбөрийн акт тогтоов

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээ хийхгүй байх, өр авлага үүсгэхгүй байх талаас нь ажиллах.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2019 онд хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан төсөв батлагдаагүй байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 670250.8 мянган төгрөг буюу 99 хувьтай байгаа нь 11364.9 мянган төгрөг шалтгаалжээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Орхон сумын Ерөнхий боловсролын сургууль Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

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

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар 70 хувьтай байна.

Өмнөх жилийн санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг хангасан боловч тайлант онд дахин давтаж гаргасан байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил

гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Авлагын данс:

3.1.1 Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн илүү төлөлт 592.9, татвараас ХАОАТ-ын илүү төлөлт 295.3, бусад байгууллагаас авах авлага 456.9 нийт 1345.2 мянган төгрөгийн авлагатай байна. НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.6 дахь “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

3.1.2 Эрсдэлүүд:

НББ-ийн тухай хуулийн холбогдох дүрэм журам зөрчигдөх, тайлан тэнцэл буруу илэрхийлэгдэх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх өмнөх оны авлагыг тооцоо хийж баримтжуулан ирүүлэх

3.1.4 Төсвийн захирагчийн хариу:

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

3.2 Дотуур байрны хүүхдийн хоол, үдийн цай

3.2.1 Илрүүлэлт:

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны материал, үдийн цайны хүнсний материал нийлүүлэх ААН-ийг сонгон шалгаруулах тендер зарлаагүй. Тендерийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтыг мөрдөж ажиллаагүй

3.2.2 Эрсдэлүүд:

НББ-ийн тухай хуулийн холбогдох дүрэм журам зөрчигдөх, тайлан тэнцэл буруу илэрхийлэгдэх

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Тендерийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалтыг мөрдөж ажиллах.

3.2.4 Төсвийн захирагчийн хариу:

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.ЭНХТӨР

2020.02.03

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**64,346,929.56**	**62,248,501.33**
33	**АВЛАГА**	14,000,270.00	1,345,206.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	109,805.00	888,306.01
335	**Бусад авлага**	13,890,465.00	456,900.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,890,465.00	456,900.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	50,346,659.56	60,903,295.32
351	**Түүхий эд материал**	30,200.00	692,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	663,400.00
35130	Эм боох материал	30,200.00	29,400.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	737,490.00	3,339,020.00
354	**Хангамжийн материал**	45,998,969.56	56,871,475.32
35410	Бичиг хэргийн материал	190,000.00	292,300.00
35420	Аж ахуйн материал	240,072.00	326,922.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	46,000.00	46,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,928,200.00	628,500.00
35460	Хүнсний материал	1,516,136.54	6,431,146.30
35470	Бусад хангамжийн материал	42,078,561.02	49,146,607.02
35600	Мал амьтад	3,580,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**534,128,414.27**	**393,063,156.42**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	534,128,414.27	393,063,156.42
392	**Биет хөрөнгө**	511,283,330.85	370,343,072.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	437,083,155.93	445,183,155.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	539,000.00	(144,352,565.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,500,000.00	3,500,000.00

39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,500,000.00)	(3,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	94,672,607.90	96,086,407.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,939,696.43)	(84,057,929.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,002,919.66	67,404,657.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,329,917.39)	(33,585,471.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,957,937.00	17,957,937.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,584,839.60)	(4,514,682.84)
39217	Ном	5,882,163.78	10,221,563.78
393	**Биет бус хөрөнгө**	22,845,083.42	22,720,083.50
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(472,916.58)	(597,916.50)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,068,000.00	22,068,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**598,475,343.83**	**455,311,657.75**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,121,700.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,121,700.00	-
413	**Өглөг**	10,121,700.00	-
4136	**Бусад өглөг**	10,121,700.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,121,700.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**588,353,643.83**	**455,311,657.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	588,353,643.83	455,311,657.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	290,346,764.02	290,346,764.02
51101	Өмч: - төрийн	290,346,764.02	290,346,764.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(164,714,818.53)	(297,756,804.61)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(164,714,818.53)	(165,792,818.53)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(131,963,986.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	462,721,698.34	462,721,698.34
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**598,475,343.83**	**455,311,657.75**

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**522,922,824.80**	**542,332,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**48,811,324.80**	**11,455,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	48,811,324.80	11,455,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,811,324.80	10,792,400.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,039.00	-
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,719,285.80	10,792,400.00
120009	Бусад орлого	-	663,400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**474,111,500.00**	**530,877,100.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	441,781,400.00	443,750,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	441,781,400.00	443,750,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,330,100.00	1,200,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,330,100.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,200,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	85,926,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	85,926,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**498,656,565.49**	**670,250,886.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**498,656,565.49**	**670,250,886.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	479,729,625.49	649,633,611.12
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	246,917,127.00	315,408,265.39
210101	Үндсэн цалин	246,143,824.00	234,558,083.39
210102	Нэмэгдэл	-	40,409,224.00
210104	Урамшуулал	773,303.00	40,440,958.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,205,447.00	39,537,956.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,136,966.00	26,853,713.93

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,013,697.00	3,187,859.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,517,120.00	2,532,367.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	503,423.00	633,095.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,034,241.00	6,330,919.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	90,883,478.00	89,679,137.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,038,174.00	4,789,481.00
210302	Түлш, халаалт	84,306,704.00	84,306,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус	538,600.00	583,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,507,735.80	8,612,204.00
210401	Бичиг хэрэг	456,200.00	957,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,671,530.80	2,004,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,500.00	272,000.00
210404	Ном, хэвлэл	31,800.00	17,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,325,705.00	5,361,154.00
2105	**Нормативт зардал**	23,846,105.64	24,509,290.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,150.00	132,800.00
210502	Хоол, хүнс	23,730,955.64	24,376,490.24
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,360,500.00	5,682,750.00
210604	Урсгал засвар	1,360,500.00	5,682,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	57,000.00	89,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	57,000.00	89,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,364,100.00	244,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,292,100.00	172,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,000.00	72,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	77,588,132.05	165,869,707.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,161,346.00	120,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,129,450.00	1,880,050.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,297,336.05	163,869,457.85
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18,926,940.00	20,617,274.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,926,671.00	9,709,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,175,471.00	8,974,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,751,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	735,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	269.00	10,908,074.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	269.00	10,908,074.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**24,266,259.31**	**(127,917,986.08)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	267,705,666.79	4,046,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	163,427,479.17	66,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	3,980,000.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	104,278,187.62	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(267,705,666.79)	(4,046,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(243,439,407.48)**	**(131,963,986.08)**

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**485,027,133.00**	**544,767,565.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**485,027,133.00**	**544,767,565.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	441,781,400.00	443,750,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	441,781,400.00	443,750,100.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,330,100.00	15,090,665.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,330,100.00	-

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	15,090,665.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	85,926,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	85,926,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	10,915,633.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,915,633.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**480,812,533.00**	**531,008,765.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**480,812,533.00**	**531,008,765.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**439,283,135.00**	**507,333,060.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	247,367,526.00	315,543,862.00
210101	Үндсэн цалин	174,931,700.00	227,623,433.00
210102	Нэмэгдэл	49,995,209.00	53,449,474.00
210104	Урамшуулал	22,440,617.00	34,470,955.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,761,300.00	40,180,861.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,841,000.00	27,249,835.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,480,100.00	3,305,984.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,984,100.00	2,579,348.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	496,000.00	644,862.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,960,100.00	6,400,830.39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	90,883,478.00	89,679,137.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,038,174.00	4,789,481.00
210302	Түлш, халаалт	84,306,704.00	84,306,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус	538,600.00	583,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,750,800.00	9,057,900.00
210401	Бичиг хэрэг	162,690.00	180,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,133,960.00	1,644,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,500.00	272,000.00

210404	Ном, хэвлэл	31,800.00	149,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	214,500.00	147,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	185,350.00	6,664,900.00
2105	**Нормативт зардал**	18,876,796.00	29,866,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,350.00	132,000.00
210502	Хоол, хүнс	18,176,146.00	29,079,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	585,300.00	654,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,763,000.00	13,306,000.00
210604	Урсгал засвар	23,763,000.00	13,306,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	57,000.00	89,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	57,000.00	89,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,364,100.00	244,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,292,100.00	172,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	72,000.00	72,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,459,135.00	9,364,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,564,680.00	2,928,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,894,455.00	6,436,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**41,529,398.00**	**23,675,704.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,638,654.00	12,310,730.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	10,915,633.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,971,821.00	11,575,730.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,751,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	735,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	13,890,744.00	11,364,974.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,890,744.00	11,364,974.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,214,600.00**	**13,758,800.00**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,214,600.00**	**13,758,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,214,600.00**	**13,758,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,214,600.00	13,758,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,214,600.00	13,758,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(4,214,600.00)**	**(13,758,800.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-		-
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**290,346,764.02**	**462,721,698.34**	**(164,714,818.53)**	-	588,353,643.83
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**290,346,764.02**	**462,721,698.34**	**(164,714,818.53)**	-	588,353,643.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,078,000.00)		(1,078,000.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**290,346,764.02**	**462,721,698.34**	**(165,792,818.53)**	-	587,275,643.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(131,963,986.08)		(131,963,986.08)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**290,346,764.02**	**462,721,698.34**	**(297,756,804.61)**	-	455,311,657.75

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00	435140685.50	441781800.00	452696754.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	431043205.50	441781800.00	448482154.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	397858907.00	425058100.00	420843500.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	238084532.00	248012200.00	247367526.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	165155238.00	174931700.00	174931700.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	50307325.00	50448900.00	49995209.00
210104	Урамшуулал	0.00	22621969.00	22631600.00	22440617.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	26206900.00	29761300.00	29761300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	26206900.00	19840700.00	19841000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	0.00	2480100.00	2480100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	0.00	1984200.00	1984100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00	496000.00	496000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	0.00	4960300.00	4960100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	89726750.00	91045200.00	90883478.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	4842610.00	6155400.00	6038174.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	84306500.00	84306800.00	84306704.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	577640.00	583000.00	538600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	3634580.00	5118900.00	2063640.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	155500.00	163500.00	162690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	1446580.00	1446800.00	1446800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	25,000.00	56,600.00	22,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	23,800.00	145,100.00	31,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	225,800.00	214,500.00	214,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,757,900.00	3,092,400.00	185,350.00
2105	**Нормативт зардал**	-	37,135,885.00	17,515,700.00	18,876,796.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	128,500.00	128,800.00	115,350.00
210502	Хоол, хүнс	-	28,422,085.00	16,801,600.00	18,176,146.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	8,585,300.00	585,300.00	585,300.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	205,900.00	22,656,000.00	22,656,000.00
210604	Урсгал засвар	-	205,900.00	22,656,000.00	22,656,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	115,000.00	115,200.00	57,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	115,000.00	115,200.00	57,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	322,600.00	5,397,600.00	5,364,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	226,600.00	5,325,600.00	5,292,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	96,000.00	72,000.00	72,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	2,426,760.00	5,436,000.00	3,813,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	124,760.00	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,302,000.00	5,436,000.00	3,813,660.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	33,184,298.50	16,723,700.00	27,638,654.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	33,184,298.50	16,723,700.00	27,638,654.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	3,098,960.00	-	10,915,633.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	11,378,738.50	6,972,500.00	6,971,821.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	10,006,600.00	9,751,200.00	9,751,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	8,700,000.00	-	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**4,097,480.00**	-	**4,214,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	4,097,480.00	-	4,214,600.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,097,480.00	-	4,214,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	435,495,560.00	441,781,800.00	452,697,033.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	432,396,600.00	441,781,800.00	441,781,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	432,396,600.00	441,781,800.00	441,781,400.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	3,098,960.00	-	10,915,633.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	3,098,960.00	-	10,915,633.00

4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**				