БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН НОМГОН АХЛАХ СУРГУУЛИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/55/СТА-ТШЗ

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: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: П.Амаржаргал

Утас: 88106992 Цахим хаяг: amarjargalp@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2021 он

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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3.Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13
3.4. Материаллаг байдал 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа зөрчил 18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 18
Аудитын зөвлөмж 18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20
6. Зөрчлийн нэгтгэл 20

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 № 2/93

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН НОМГОН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Л.САРАНГЭРЭЛ 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 Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон 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.

Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон 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 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг Аймгийн засаг дарга баталж, гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор сумын ерөнхий боловсролын Номгон сургуулийн тайлагнасан байна.

Аймгийн засаг даргатай байгуулсан үр дүнгийн гэрээний биелэлтээр нийт 30 оноо авахаас 25 оноо авч 85.6 хувь буюу “В” үнэлгээтэй үнэлэгдсэн байна.

2021 А4 ТООТ

005020073

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын 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 илэрхийллээс 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**	**123,971,676.01**	**199,415,225.55**
33	**АВЛАГА**	9,600.37	1,444,378.00
335	**Бусад авлага**	9,600.37	1,444,378.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,600.37	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	1,444,378.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	123,962,075.64	197,970,847.55
351	**Түүхий эд материал**	19,129,800.00	79,136,361.91
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,009,000.00	64,600,491.91
35130	Эм боох материал	4,120,800.00	14,535,870.00
354	**Хангамжийн материал**	104,832,275.64	118,834,485.64
35410	Бичиг хэргийн материал	7,076,100.00	7,814,520.00
35420	Аж ахуйн материал	9,921,480.00	10,090,080.00
35450	Барилгын засварын материал	1,682,423.00	1,454,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	86,152,272.64	99,475,885.64
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,000,445,415.16**	**2,976,070,419.12**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,000,445,415.16	2,976,070,419.12
392	**Биет хөрөнгө**	2,127,870,415.16	2,099,378,752.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,074,238,564.50	2,098,738,564.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,646,188.32	-203,069,289.67
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	425,381,556.06	489,066,218.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-359,080,972.27	-409,238,659.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	139,347,355.13	162,943,185.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-87,500,157.94	-99,556,295.01
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,413,358.00	32,413,358.00
39217	Ном	26,716,900.00	28,081,670.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	872,575,000.00	876,691,666.70
39301	Программ хангамж	5,878,998.00	8,492,798.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,878,998.00	-4,376,131.30
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	872,575,000.00	872,575,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,124,417,091.17**	**3,175,485,644.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**1,596,157.07**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	1,596,157.07
413	**Өглөг**	00.00	1,596,157.07
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,596,157.07
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,124,417,091.17**	**3,173,889,487.60**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,124,417,091.17	3,173,889,487.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
51101	Өмч: - төрийн	2,498,705,779.83	2,498,705,779.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-2,529,708,991.99	-2,480,236,595.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-2,529,708,991.99	-2,529,708,991.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	49,472,396.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,155,420,303.33	3,155,420,303.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,124,417,091.17**	**3,175,485,644.67**

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)**	**2,419,803,031.54**	**2,977,349,478.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**66,379,631.54**	**96,105,704.35**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	66,379,631.54	96,105,704.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	66,379,631.54	96,105,704.35
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	450,000.00	12,890,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,443,000.00	580,520.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,486,631.54	82,635,184.35
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**335,389,800.00**	**451,409,574.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,018,033,600.00	2,429,834,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,251,200.00	128,923,174.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,099,700.00	128,923,174.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,151,500.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	319,138,600.00	322,486,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,138,600.00	322,486,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,470,554,139.23**	**2,927,877,081.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,470,554,139.23**	**2,927,877,081.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,344,161,511.23	2,671,798,664.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,629,448,190.00	1,922,313,431.36
210101	Үндсэн цалин	1,448,822,639.00	1,546,264,663.36
210102	Нэмэгдэл	180,625,551.00	376,048,768.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	205,609,523.50	237,779,399.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	140,465,650.50	163,256,670.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,684,003.00	19,386,494.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,107,309.00	15,492,396.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,287,974.00	3,603,986.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,064,587.00	36,039,853.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	312,638,600.00	317,566,603.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,414,458.00	16,741,024.00
210302	Түлш, халаалт	262,454,200.00	265,867,965.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,769,942.00	34,957,614.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	47,814,250.72	30,270,549.00
210401	Бичиг хэрэг	5,375,590.00	5,326,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,161,800.32	2,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,947,804.00	4,071,429.00
210404	Ном, хэвлэл	36,000.00	132,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,000.00	8,743,580.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,981,580.00	4,298,250.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	33,041,476.40	5,499,010.00
2105	**Нормативд зардал**	1,224,000.00	3,628,150.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨВШӨӨРСӨН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,224,000.00	3,508,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	120,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,694,800.00	11,312,873.00
210604	Урсгал засвар	5,694,800.00	11,312,873.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,387,000.00	289,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,387,000.00	289,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,251,236.00	4,043,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,651,236.00	3,443,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	129,093,911.01	144,595,658.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,974,900.00	868,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,506,350.00	1,007,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	123,612,661.01	142,720,258.48
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	126,392,628.00	256,078,417.45
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	123,715,550.00	200,377,043.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	106,421,550.00	59,257,650.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,573,451.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,099,700.00	104,897,266.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,194,300.00	12,648,676.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	506.00	2,372,774.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	506.00	1,919,797.00
213404	Хөрөнгийн	00.00	452,977.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,676,572.00	53,328,600.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,676,572.00	53,328,600.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	-50,751,107.69	49,472,396.43
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	14,924,387.88	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,924,387.88	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-14,924,387.88	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	-65,675,495.57	49,472,396.43

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)**	**2,389,844,005.00**	**2,894,114,294.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,893,000.00**	**12,870,520.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,893,000.00	12,870,520.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	21,893,000.00	12,870,520.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	450,000.00	12,290,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,443,000.00	580,520.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,367,951,005.00**	**2,881,243,774.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,018,033,600.00	2,429,834,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	16,251,200.00	128,923,174.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,099,700.00	128,923,174.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,151,500.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	319,138,600.00	322,486,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	319,138,600.00	322,486,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	14,527,605.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	14,527,605.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,362,258,205.00**	**2,820,076,724.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,362,258,205.00**	**2,820,076,724.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,221,521,972.00**	**2,564,335,750.55**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,615,720,904.00	1,919,653,782.54
210101	Үндсэн цалин	1,202,414,179.00	1,328,950,058.45
210102	Нэмэгдэл	246,779,279.00	420,571,206.40
210104	Урамшуулал	166,527,446.00	170,132,517.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	203,348,400.00	240,040,113.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	148,440,700.00	165,983,537.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,726,800.00	19,153,189.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,981,600.00	15,322,595.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,745,300.00	3,830,682.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,454,000.00	35,750,107.49
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	312,638,600.00	317,566,603.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,414,458.00	9,500,758.00
210302	Түлш, халаалт	262,454,200.00	273,108,231.00
210303	Цэвэр, бохир ус	35,769,942.00	34,957,614.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,789,974.00	32,440,579.00
210401	Бичиг хэрэг	6,023,790.00	4,444,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,161,800.00	2,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,977,804.00	4,371,429.00
210404	Ном, хэвлэл	2,057,000.00	7,092,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	465,000.00	8,563,580.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,104,580.00	5,769,350.00
2105	**Нормативд зардал**	7,944,900.00	15,724,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,273,900.00	10,252,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,671,000.00	5,471,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,244,500.00	16,492,873.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,630,000.00	2,422,000.00
210602	Тавилга	230,000.00	24,000.00
210604	Урсгал засвар	10,384,500.00	14,046,873.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,387,000.00	289,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,387,000.00	289,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,821,494.00	4,368,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,221,494.00	3,768,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,626,200.00	17,760,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,094,100.00	5,874,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,532,100.00	11,885,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**140,736,233.00**	**255,740,973.45**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	138,059,155.00	200,039,599.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	14,527,605.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	106,421,550.00	59,257,650.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,573,451.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,099,700.00	104,897,266.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,010,300.00	12,311,232.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	506.00	2,372,774.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	506.00	2,372,774.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,676,572.00	53,328,600.45
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,676,572.00	53,328,600.45
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**27,585,800.00**	**74,037,570.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**27,585,800.00**	**74,037,570.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**27,585,800.00**	**74,037,570.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	27,585,800.00	74,037,570.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,585,800.00	74,037,570.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-27,585,800.00**	**-74,037,570.00**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**2,529,708,991.99**	**00.00**	3,124,417,091.17
D01	**2020 оны 12-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**2,529,708,991.99**	**00.00**	3,124,417,091.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**-2,529,708,991.99**	**00.00**	3,124,417,091.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	49,472,396.43	00.00	49,472,396.43
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,498,705,779.83**	**3,155,420,303.33**	**2,480,236,595.56**	**00.00**	3,173,889,487.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,761,320,600.00	2,706,072,202.55	55,248,397.45	98.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,761,320,600.00	2,706,072,202.55	55,248,397.45	98.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,638,268,800.00	2,634,503,320.55	3,765,479.45	99.86
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,920,321,300.00	1,919,653,782.54	667,517.46	99.97
210101	Үндсэн цалин	1,313,480,300.00	1,328,950,058.45	-15,469,758.45	101.18
210102	Нэмэгдэл	376,992,700.00	420,571,206.40	-43,578,506.40	111.56
210104	Урамшуулал	229,848,300.00	170,132,517.69	59,715,782.31	74.02
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	240,041,100.00	240,040,113.01	986.99	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	163,227,400.00	165,983,537.30	-2,756,137.30	101.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,203,200.00	19,153,189.71	50,010.29	99.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,362,600.00	15,322,595.75	40,004.25	99.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,841,500.00	3,830,682.76	10,817.24	99.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,406,400.00	35,750,107.49	2,656,292.51	93.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	319,486,400.00	317,566,603.00	1,919,797.00	99.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,578,900.00	9,500,758.00	1,078,142.00	89.81
210302	Түлш, халаалт	274,129,500.00	273,108,231.00	1,021,269.00	99.63
210303	Цэвэр, бохир ус	34,778,000.00	34,957,614.00	-179,614.00	100.52
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,458,400.00	33,805,349.00	653,051.00	98.10
210401	Бичиг хэрэг	4,444,800.00	4,444,220.00	580.00	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,962,400.00	4,371,429.00	590,971.00	88.09
210404	Ном, хэвлэл	8,517,300.00	8,456,770.00	60,530.00	99.29
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,564,100.00	8,563,580.00	520.00	99.99
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,769,800.00	5,769,350.00	450.00	99.99

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативд зардал**	15,727,600.00	15,724,300.00	3,300.00	99.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,252,600.00	10,252,600.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,475,000.00	5,471,700.00	3,300.00	99.94
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	62,047,200.00	61,999,673.00	47,527.00	99.92
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,700,000.00	13,696,800.00	3,200.00	99.98
210602	Тавилга	9,800,000.00	9,756,000.00	44,000.00	99.55
210604	Урсгал засвар	38,547,200.00	38,546,873.00	327.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	760,400.00	289,000.00	471,400.00	38.01
210702	Дотоод албан томилолт	760,400.00	289,000.00	471,400.00	38.01
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,835,800.00	3,834,000.00	1,800.00	99.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,235,800.00	3,234,000.00	1,800.00	99.94
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	41590600.00	41590500.00	100.00	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,999,900.00	100.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	35,590,600.00	35,590,600.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	123051800.00	71568882.00	51,482,918.00	58.16
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	123,051,800.00	71,568,882.00	51,482,918.00	58.16
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	110,737,500.00	59,257,650.00	51,479,850.00	53.51
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,314,300.00	12,311,232.00	3,068.00	99.98
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,761,320,600.00	2,706,072,202.55	55,248,397.45	98.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,429,834,200.00	2,376,505,599.55	53,328,600.45	97.81
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,429,834,200.00	2,376,505,599.55	53,328,600.45	97.81
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	322,486,400.00	320,566,603.00	1,919,797.00	99.40
132001	Орон нутгийн төсвөөс	322,486,400.00	320,566,603.00	1,919,797.00	99.40
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,569,480.00	8,569,480.00	0.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	430,520.00	430,520.00	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	142.00	148.00	-6.00	104.23
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	119.00	125.00	-6.00	105.04
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00	0.00	100.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	2,473.00	2,584.00	-111.00	104.49
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**142.00**	**148.00**	-6.00	104.23
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	120.00	126.00	-6.00	105.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	22.00	22.00	0.00	100.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**135,271,237.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**135,271,237.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		135,271,237.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		6,800,520.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		6,800,520.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	128470717.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		128,470,717.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		23,573,451.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		104,897,266.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	135,271,237.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		135,271,237.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		128,470,717.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		6,800,520.00

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 Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн захирал Л.Сарангэрэл 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 20-оос 2021 оны 02 дугаар сарын 22–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор П.Амаржаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургууль нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 26-ны өдрийн 104 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- "Сурах хүсэл сонирхолтой, бие даан суралцах чадвартай, эрүүл зөв дадал хэвшилтэй, бусдыг ойлгож хүндэлдэг суралцагчийг төлөвшүүлнэ" гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажиллаж байна.

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
- Боловсролын 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 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын Номгон ахлах 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалтыг хийсэн байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй 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 2012731.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 40254.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2927725.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 58554.5 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 3174041.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 49624.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	123971.6	197970.8	73999.2
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	9.6	0	-9.6
Урьдчилгаа	0	0	0
Бараа материал	123962.0	197970.8	74008.8
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3000445.4	2976070.4	-24375
Үндсэн хөрөнгө	3576551.7	3692310.7	115759
Хуримтлагдсан элэгдэл	-123612.6	-142720.2	-19107.6
Нийт хөрөнгө	3124417.0	3174041.2	49624.2
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3124417.0	3174041.2	49624.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3124417.0	3174041.2	49624.2

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд авлага дансны үлдэгдэл 9.6 мянган төрөг байсан ба харин тайлант оны эцэст татварын ашийн зөрүүг дутуу тооцоолсонтой холбоотой 1444.3 мянган төгрөгийн хувь хүмүүсээс авах авлага үүссэн байна. Харин өглөг дансны үлдэгдэл 1596.1 мянган төгрөг байгаа нь нийгмийн даатгал төлөлтийн шимтгэлийн кодын зөрүүг арилгасантай холбоотой ажилчидтай холбоотой өглөг үүссэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 197970.8 мянган төгрөг болж 74008.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материалын дансанд 34547.4 мянган төгрөгийн дадлага хичээлийн хэрэглэгдэхүүн дээд газрын шилжүүлгээр үнэ төлбөргүй ирж, үнэ төлбөргүй 3780.0 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авч Covid-19 цар тахалтай холбоотой 10904.1 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авч нөөцөлсөнтэй холбоотойгоор өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3692310.7 мянган төгрөг болж 115759.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 74037.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 44307.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 108 дугаар тогтоолоор 2586.2 мянган төгрөгийн ашиглалтгүй программ хангамж акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 20268.6 мянга, Дэлхийн зөн ОУБ-аас 1311.2 мянга, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 18180.0 мянга, хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3174041.2 мянган төгрөг болж 49624.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 49624.1 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 2977349.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 557546.4 мянган төгрөгөөр буюу 19 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын дээд газрын хөрөнгө оруулалтаар 82635.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлогоор өмнөх оноос нэмэгдсэн, тусламж санхүүжилтийн орлого 116019.7 мянган төгрөг нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 411800.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 3347.8 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан орлого 112671.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 2927725.3 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 457171.2 мянган төгрөгөөр буюу 16 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил 292865.3 мянган төгрөг, НДШ 32018.0 мянган төгрөг, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 94794.5

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянга, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 23573.4 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой 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 3406556.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3406556.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 577311.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 2829244.3 мянган төгрөгөөр анхны төсөв батлагдаж ирсэн. Харин анх батлагдсан 2020.07.02 өөрчлөлт орж 2786060.8 мянган төгрөг болж 43183.5 мянган төгрөгөөр хасагдсан бол мөн оны 10 дугаар сард дахин өөрчлөлт орж 2787268.8 мянган төгрөг болсон ба 2020.12.31-ны байдлаар 2761320.6 мянган төгрөг болж төсөв баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1095289.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1094789.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 500.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 874478.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 220310.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 415.5 мянга, нийт 1094789.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1048604.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 46684.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1048604.2 мянган төгрөг буюу 95.7 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 9225.7 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 526.5 байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 6825.4 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 218.0 мянга, нормативд зардлыг 18173.0, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 6180.1 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 715.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71802 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 9126.8 мянга, 80802 арга хэмжээ 13.0 мянга, 81801 арга хэмжээ 4805.1 мянга, 81806 арга хэмжээ 18173.0 мянга, 81834 арга хэмжээ 14659.7 мянга, 81835 арга хэмжээ 68.2, мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /*хөтөлбөр арга хэмжээгээр*/ мянган.төг

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		2,761,320.60	2,706,072.20	55,248.40	
1	Хөтөлбөр71802	Ерөнхий боловсрол	2,744,180.60	2,687,344.45	56,836.15	97.9
2	Арга хэмжээ 80109	ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	319,486.40	317,566.60	1,919.80	99.4
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	10,578.90	9,500.76	1,078.14	89.8
4	210302	Түлш, халаалт	274,129.50	273,108.23	1,021.27	99.6
5	210303	Цэвэр, бохир ус	34,778.00	34,957.61	-179.61	100.5
8	Арга хэмжээ 80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	12,314.30	12,311.23	3.07	100.0
9	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урам	12,314.30	12,311.23	3.07	100.0
11	Арга хэмжээ 81801	Үдийн цай хөтөлбөр	110,737.50	59,257.65	51,479.85	53.5
12	213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэт, урам	110,737.50	59,257.65	51,479.85	53.5

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
29	Арга хэмжээ 81834	Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ	1,921,186.10	1,917,753.29	3,432.81	99.8
30	210101	Үндсэн цалин	1,060,493.90	1,069,841.17	-9,347.27	100.9
31	210102	Нэмэгдэл	357,924.50	372,321.69	-14,397.19	104.0
32	210104	Урамшуулал	167,461.00	141,476.01	25,984.99	84.5
33	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	134,799.80	137,555.96	-2,756.16	102.0
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,858.80	15,808.80	50.00	99.7
35	210203	ҮОМШ-ний даатгал	12,687.00	12,647.00	40.00	99.7
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,172.60	3,161.79	10.81	99.7
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,717.60	29,061.31	2,656.29	91.6
38	210401	Бичиг хэрэг	4,444.80	4,444.22	0.58	100.0
39	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	4,962.40	4,371.43	590.97	88.1
40	210404	Ном, хэвлэл	8,517.30	8,456.77	60.53	99.3
41	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	5,469.80	5,469.35	0.45	100.0
42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,252.60	10,252.60	0.00	100.0
43	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,475.00	5,471.70	3.30	99.9
44	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,700.00	13,696.80	3.20	100.0
	210602	Тавилга	9,800.00	9,756.00	44.00	99.6
45	210604	Урсгал засвар	38,547.20	38,546.80	0.40	100.0
46	210702	Дотоод албан томилолт	760.40	289.00	471.40	38.0
47	210801	Бусад нийтлэг АҮТХураамж	3,235.80	3,234.00	1.80	99.9
48	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	600.00	600.00	0.00	100.0
49	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000.00	5,999.90	0.10	100.0
50	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	25,305.60	25,291.00	14.60	99.9
52	Арга хэмжээ 81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	380,456.30	380,455.67	0.63	100.0
53	210101	Үндсэн цалин	238,004.20	244,126.72	-6,122.52	102.6
54	210102	Нэмэгдэл	19,068.20	46,676.47	-27,608.27	244.8
55	210104	Урамшуулал	62,387.30	28,656.51	33,730.79	45.9
56	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	27,154.10	27,154.09	0.01	100.0
57	210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,194.60	3,194.59	0.01	100.0
58	210203	ҮОМШ-ний даатгал	2,555.70	2,555.70	0.00	100.0
59	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	638.90	638.89	0.01	100.0
60	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,389.20	6,389.20	0.00	100.0
61	210402	Тээвэр, шатахуун	2,200.00	2,200.00	0.00	100.0
62	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	8,564.10	8,563.50	0.60	100.0
63	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	300.00	300.00	0.00	100.0
64	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал	10,000.00	10,000.00	0.00	100.0
65	Хөтөлбөр 71806	Насан туршын болон албан бус боловсрол	17,140.00	18,727.75	-1,587.75	109.3
66	Арга хэмжээ 80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	17,140.00	18,727.75	-1,587.75	109.3
67	210101	Үндсэн цалин	14,982.20	14,982.17	0.03	100.0
68	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,273.50	1,872.79	-599.29	147.1
69	210202	Тэтгэмжийн даатгал	149.80	1,273.49	-1,123.69	850.1
70	210203	ҮОМШ-ний даатгал	119.90	149.80	-29.90	124.9
71	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30.00	119.90	-89.90	399.7
72	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	299.60	30.00	269.60	10.0
73	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал	285.00	299.60	-14.60	105.1

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас ажилчдын хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 104897.2 мянган төгрөг, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал 23573.4 мянга, гүнзгий ангийн сургалтын төлбөр 3470.0 мянга, төрийн өмч түрээслүүлсэн болон өөрийн орлого 3330.5 мянган нийт 135271.2 мянган төгрөгийн орлого орсныг бүртгэл тайланд бүрэн тусгаж холбогдох зардлыг санхүүжүүлсэн 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.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулах мэдээллийг тулган шалгахад байршуулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 байгаа ба байршуулбал зохих 149 мэдээллээс Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) мэдээллийг 1, 3-р сард 173840.4 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Хүснэгт.3 Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй	Хугацаа хоцроосон мэдээллийн талаар
1	Бүтэн жил	11	11	5		2	
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4			
4	Сар бүр	3	36	34			
5	Тухай бүр	8	96	96	2		Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) мэдээллийг 1, 3-р сард 173840.4 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.
	Нийт	27	151	143	2	2	

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 775.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг барагдуулах 1 төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	1032.1	1	1032.1			
Нийт дүн	1	1032.1	1	1032.1			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17471.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Залруулсан алдаа зөрчил

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа зөрчил байхгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 17471.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. *Балансын данстай холбоотой асуудал*

1.1. Илрүүлэлт: "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй тул авлагаар тусгаж тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан 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 тухайн мөнгөөр худалдан авалтыг хийхээр мөнгийг шилжүүлж авлага үүсгэсэн байсан ба тус хөрөнгийг 2021.01.21-ны өдөр хүлээн авч орлогоор бүртгэн тайлант ондоо авлагаа хаасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан, тодруулгад тусгасан авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй байх

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримтад үндэслэн холбогдох хууль журам, стандартыг дагаж мөрдөн үнэн зөв хөтөлж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

2.1. Илрүүлэлт: Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 1358.6 мянга, бараа ажил үйлчилгээний зардлаас 1583.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын материал, хичээл үйлдвэрлэл дадлага хийх зардлаас 1920.0 мянган төгрөгийн багш хөгжлийн төвийн тавилга авч Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар батлагдсан журмыг зөрчиж 4861.6 мянган төгрөгөөр худалдан авалтыг хийж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2- д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал, бараа үйлчилгээний зардал” гэсэн төсвийн зарлагын ангиллаас гаргасан, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Батлагдсан төсвийн зориулалт бусаар зардлын бүлэгт хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид батлагдсан зардлыг зориулалт бусаар зарцуулахгүй, төлөвлөөгүй зардлыг санхүүжүүлэхгүй, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж хичээл практикийн зардлыг зориулалтын дагуу ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.*Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал*

3.1 Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас НДШ-ын зардалд 2659.6 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан байна.

3.2 Эрсдэл: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.5 дахь заалт батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Сангийн сайдын 2014.03.14-ны өдрийн 55 тоот тушаалыг тус тус зөрчсөн байна.

3.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.5 дахь заалт батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Сангийн сайдын 2014.03.14-ны өдрийн 55 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулах мэдээллийг тулган шалгахад байршуулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 байгаа ба байршуулбал зохих 149 мэдээллээс Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) мэдээллийг 1, 3-р сард 173840.4 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь 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” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2 Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй 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 худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР П.АМАРЖАРГАЛ 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ 2021.02.25

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хавсралт 1

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/55/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор сумын Номгон ахлах сургууль	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	"Санко Маркетинг Монголиа" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950,0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй.	9950.0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Сарангэрэл, Т.Цэрэндолгор
2	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 1358.6 мянга, бараа ажил үйлчилгээний зардлаас 1583.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын материал, хичээл үйлдвэрлэл дадлага хийх зардлаас 1920.0 мянган төгрөгийн багш хөгжлийн төвийн тавилга авч төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	4861.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Сарангэрэл, Т.Цэрэндолгор
3	Цалингийн зардлаас НДШ-ын зардалд 2659.6 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан байна.	2659.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Сарангэрэл, Т.Цэрэндолгор
4	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулах мэдээллийг тулган шалгахад байршуулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 байгаа ба байршуулбал зохих 149 мэдээллээс Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг (Тухай бүр) мэдээллийг 1, 3-р сард 173840.4 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Сарангэрэл, Т.Цэрэндолгор
ДҮН		17471.2			

__________оОо________

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ