БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**АУДИТЫН КОД: БНА-2021/22/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584, 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424, 99442140

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Азбаяр

Утас: 99061429

Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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 .......... 11
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.......... 12
3.4. Материаллаг байдал .......... 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .......... 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.......... 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл .......... 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .......... 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт .......... 17
Залруулсан алдаа .......... 17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .......... 17
Аудитын зөвлөмж .......... 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .......... 17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .......... 20

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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 № 2/176

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНЛИГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ЦЭДЭНДОРЖ ТАНАА

# АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянлиг 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Баянлиг 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 жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

## Аудитын гол асуудал

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн дараах зөрчлийн дүн бидний тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа нь “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

2021 А4 ТООТ

• 005020223

- Тооллогын хийгээгүй, бараа материалын тодруулгад 1153,4 мянган төгрөгийн эм боох материалын орлого зарлага байгаа боловч эд хариуцагчийн тайлан байхгүй.

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 19550,0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэж, хөрөнгөөс "Санко маркетинг Монголиа" ХХК-ийн нийлүүлсэн 9950,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж нь ирээгүй байхад хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн, "ЭБЦТС" ТӨХК-д 226,8 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад тайланд тусгаагүй, тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй.

Дээрх алдаа зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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", 13.4т заасан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", Сангийн сайдын 2014 оны 55 тоот тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн "Эрх ба үүрэг", "Иж бүрэн байх", "Оршин байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**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 холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч 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 нь 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** | **92,175,837.57** | **93,653,543.57** |
| **33** | **АВЛАГА** | 167,188.00 | 918,544.00 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 167,188.00 | 918,544.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 92,008,649.57 | 92,734,999.57 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 13,682,856.54 | 13,682,856.54 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 13,682,856.54 | 13,682,856.54 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 73,675,793.03 | 78,002,143.03 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 559,110.00 | 559,110.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 73,116,683.03 | 77,443,033.03 |
| 35600 | Мал амьтад | 4,650,000.00 | 1,050,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **4,987,763,011.47** | **4,785,703,308.80** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 4,987,763,011.47 | 4,785,703,308.80 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 4,947,633,011.47 | 4,745,573,308.80 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 4,983,045,331.02 | 4,983,045,331.02 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -262,695,444.48 | -453,882,896.40 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 15,500,000.00 | 15,500,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -10,548,611.22 | -15,500,000.00 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 235,205,654.14 | 283,771,783.14 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -151,123,927.34 | -209,423,451.22 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 204,445,366.20 | 226,957,866.20 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -89,398,409.85 | -110,198,376.94 |
| 39217 | Ном | 23,203,053.00 | 25,303,053.00 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 40,130,000.00 | 40,130,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 40,130,000.00 | 40,130,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **5,079,938,849.04** | **4,879,356,852.37** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **3,244.00** | **00.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 3,244.00 | 00.00 |
| **413** | **Өглөг** | 3,244.00 | 00.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 3,244.00 | 00.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **5,079,935,605.04** | **4,879,356,852.37** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 5,079,935,605.04 | 4,879,356,852.37 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 514,828,217.20 | 514,828,217.20 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 514,828,217.20 | 514,828,217.20 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 3,914,151,924.15 | 3,713,573,171.48 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3,914,151,924.15 | 3,914,151,924.15 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -200,578,752.67 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 650,955,463.69 | 650,955,463.69 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **5,079,938,849.04** | **4,879,356,852.37** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ 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)** | **1,316,663,795.65** | **1,502,419,746.98** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **18,785,095.65** | **45,833,696.98** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 18,785,095.65 | 29,450,069.98 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 18,785,095.65 | 22,396,349.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 18,785,095.65 | 22,396,349.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 00.00 | 7,053,720.98 |
| **122** | **Тусламжийн орлого** | 00.00 | 16,383,627.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 00.00 | 16,383,627.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,297,878,700.00** | **1,456,586,050.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 1,039,348,900.00 | 1,196,222,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,039,348,900.00 | 1,196,222,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 26,644,100.00 | 56,178,350.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 23,658,600.00 | 56,178,350.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,985,500.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 231,885,700.00 | 204,185,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 231,885,700.00 | 204,185,700.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,482,365,405.21** | **1,702,998,499.65** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,481,871,405.21** | **1,702,998,499.65** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,422,741,444.23 | 1,509,841,383.48 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 743,598,302.00 | 849,050,219.76 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 557,694,917.00 | 849,050,219.76 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 99,483,522.00 | 00.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 86,419,863.00 | 00.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 95,644,956.00 | 106,653,117.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 95,644,956.00 | 77,845,352.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 00.00 | 7,326,168.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 00.00 | 5,797,092.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 00.00 | 1,425,865.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 00.00 | 14,258,640.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 218,892,893.00 | 193,337,890.05 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,500,533.00 | 5,337,140.05 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 212,612,360.00 | 187,220,750.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 780,000.00 | 780,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 22,105,700.00 | 16,070,928.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,250,600.00 | 1,193,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,363,920.00 | 6,002,928.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 65,000.00 | 1,788,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 15,000.00 | 18,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,255,000.00 | 180,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,156,180.00 | 2,659,000.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 4,230,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 58,248,155.00 | 43,589,900.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 483,990.00 | 3,108,850.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 56,278,165.00 | 38,882,050.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,486,000.00 | 1,599,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 15,334,999.00 | 7,515,600.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 265,000.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210604 | Урсгал засвар | 15,334,999.00 | 7,250,600.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 2,473,000.00 | 1,047,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,473,000.00 | 1,047,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 3,522,500.00 | 9,206,400.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,522,500.00 | 8,756,400.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 450,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 262,920,939.23 | 283,370,328.67 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,425,000.00 | 00.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,040,000.00 | 8,132,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 253,455,939.23 | 275,238,328.67 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 59,129,960.98 | 193,157,116.17 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 45,203,900.00 | 77,405,850.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 31,325,300.00 | 19,507,500.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 26,660,200.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 13,458,600.00 | 29,518,150.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 420,000.00 | 1,720,000.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 00.00 | 1,720.98 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 1,720.98 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 9,481,307.98 | 7,847,809.95 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 6,495,807.00 | 7,847,809.95 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 2,985,500.98 | 00.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 4,444,753.00 | 107,901,735.24 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 4,444,753.00 | 107,901,735.24 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **494,000.00** | **00.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 494,000.00 | 00.00 |
| 221001 | Их засвар | 494,000.00 | 00.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-165,701,609.56** | **-200,578,752.67** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 1,357,741.84 | 00.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 1,357,741.84 | 00.00 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | -1,357,741.84 | 00.00 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-167,059,351.40** | **-200,578,752.67** |

## 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)** | **1,303,094,942.98** | **1,463,639,770.98** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **00.00** | **7,053,720.98** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 00.00 | 7,053,720.98 |
| 120009 | Бусад орлого | 00.00 | 7,053,720.98 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,303,094,942.98** | **1,456,586,050.00** |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,039,348,900.00 | 1,196,222,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 29,982,099.98 | 56,178,350.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 26,996,599.98 | 56,178,350.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 2,985,500.00 | 00.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 231,885,700.00 | 204,185,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 231,885,700.00 | 204,185,700.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 1,878,243.00 | 00.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,878,243.00 | 00.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,303,094,942.98** | **1,425,159,770.98** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,303,094,942.98** | **1,425,159,770.98** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,238,988,839.00** | **1,232,002,654.81** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 743,598,302.00 | 850,287,554.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 557,694,917.00 | 601,614,142.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 99,483,522.00 | 158,908,819.90 |
| 210104 | Урамшуулал | 86,419,863.00 | 89,764,592.10 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 95,808,900.00 | 106,170,382.76 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 71,628,500.00 | 72,471,506.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,065,100.00 | 8,532,094.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,926,932.00 | 6,586,047.76 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,207,700.00 | 1,597,432.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,980,668.00 | 16,983,303.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 218,892,893.00 | 193,337,890.05 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,464,393.00 | 5,337,140.05 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 211,648,500.00 | 187,220,750.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 780,000.00 | 780,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 16,073,000.00 | 12,841,928.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,562,400.00 | 1,339,500.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,155,200.00 | 6,002,928.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 65,000.00 | 1,788,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,732,000.00 | 48,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 180,000.00 | 980,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,378,400.00 | 2,683,500.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 64,399,255.00 | 44,408,900.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 776,990.00 | 3,050,850.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 59,303,165.00 | 38,882,050.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 4,319,100.00 | 2,476,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 67,506,800.00 | 7,515,600.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 265,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 16,000,000.00 | 00.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 51,506,800.00 | 7,250,600.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 2,473,000.00 | 1,047,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,473,000.00 | 1,047,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 14,542,499.00 | 8,406,400.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 14,142,499.00 | 7,956,400.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 400,000.00 | 450,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 15,694,190.00 | 7,987,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,940,000.00 | 00.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,754,190.00 | 7,987,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **64,106,103.98** | **193,157,116.17** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 50,180,043.00 | 77,405,850.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 1,878,243.00 | 00.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 31,325,300.00 | 19,507,500.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 26,660,200.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 13,458,600.00 | 29,518,150.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,517,900.00 | 1,720,000.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 9,481,307.98 | 7,847,809.95 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 6,495,807.00 | 7,847,809.95 |
| 213404 | Хөрөнгийн | 2,985,500.98 | 00.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 4,444,753.00 | 107,903,456.22 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 4,444,753.00 | 107,903,456.22 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **00.00** | **38,480,000.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **00.00** | **38,480,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **00.00** | **38,480,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 00.00 | 38,480,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 38,480,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **00.00** | **-38,480,000.00** |
| **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 |

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| D01 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **514,828,217.20** | **650,955,463.69** | **3,914,151,924.15** | **00.00** | 5,079,935,605.04 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **514,828,217.20** | **650,955,463.69** | **3,914,151,924.15** | **00.00** | 5,079,935,605.04 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| 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 | 0.00 | 0.00 | -200,578,752.00 | | -200,578,752.00 |
| D09 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **514,828,217.20** | **650,955,463.69** | **3,713,573,171.48** | **00.00** | 4,879,356,852.37 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 1 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | | | |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 1,400,407,700.00 | 1,284,658,154.81 | 115,749,545.19 | 91.7 |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 1,400,407,700.00 | 1,284,658,154.81 | 115,749,545.19 | 91.7 |
| 210 | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,354,327,900.00 | 1,263,430,654.81 | 90,897,245.19 | 93.3 |
| 2101 | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 878,780,600.00 | 850,287,554.00 | 28,493,046.00 | 96.8 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 616,425,000.00 | 601,614,142.00 | 14,810,858.00 | 97.6 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 149,073,100.00 | 158,908,819.90 | -9,835,719.90 | 106.6 |
| 210104 | Урамшуулал | 113,282,500.00 | 89,764,592.10 | 23,517,907.90 | 79.2 |
| 2102 | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 123,455,500.00 | 106,170,382.76 | 17,285,117.24 | 86.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 88,624,200.00 | 72,471,506.00 | 16,152,694.00 | 81.8 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,707,800.00 | 8,532,094.00 | 175,706.00 | 98.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,966,200.00 | 6,586,047.76 | 380,152.24 | 94.5 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,741,600.00 | 1,597,432.00 | 144,168.00 | 91.7 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,415,700.00 | 16,983,303.00 | 432,397.00 | 97.5 |
| 2103 | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 201,185,700.00 | 193,337,890.05 | 7,847,809.95 | 96.1 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,997,200.00 | 5,337,140.05 | 1,660,059.95 | 76.3 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 193,408,500.00 | 187,220,750.00 | 6,187,750.00 | 96.8 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 780,000.00 | 780,000.00 | 0.00 | |
| 2104 | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 17,914,800.00 | 14,941,928.00 | 2,972,872.00 | 83.4 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,401,600.00 | 1,339,500.00 | 62,100.00 | 95.6 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,070,000.00 | 6,002,928.00 | 67,072.00 | 98.9 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,826,100.00 | 1,788,000.00 | 1,038,100.00 | 63.3 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 3,902,800.00 | 2,148,000.00 | 1,754,800.00 | 55.0 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 980,000.00 | 980,000.00 | 0.00 | |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,734,300.00 | 2,683,500.00 | 50,800.00 | 98.1 |
| 2105 | **Нормативт зардал** | 77,539,600.00 | 44,408,900.00 | 33,130,700.00 | 57.3 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,566,700.00 | 3,050,850.00 | 515,850.00 | 85.5 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 71,258,300.00 | 38,882,050.00 | 32,376,250.00 | 54.6 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,714,600.00 | 2,476,000.00 | 238,600.00 | 91.2 |
| 2106 | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 24,351,400.00 | 24,345,600.00 | 5,800.00 | 100.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,400,000.00 | 7,395,000.00 | 5,000.00 | 99.9 |
| 210602 | Тавилга | 9,700,000.00 | 9,700,000.00 | 0.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 7,251,400.00 | 7,250,600.00 | 800.00 | 100.0 |
| 2107 | **Томилолт, зочны зардал** | 1,122,700.00 | 1,047,000.00 | 75,700.00 | 93.3 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,122,700.00 | 1,047,000.00 | 75,700.00 | 93.3 |
| 2108 | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 1,830,300.00 | 1,354,400.00 | 475,900.00 | 74.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,380,300.00 | 904,400.00 | 475,900.00 | 65.5 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 450,000.00 | 450,000.00 | 0.00 | |
| 2109 | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 28147300.00 | 27537000.00 | 610,300.00 | 97.8 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 0.00 | |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 23,147,300.00 | 22,537,000.00 | 610,300.00 | 97.4 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 46079800.00 | 21227500.00 | 24,852,300.00 | 46.1 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 46,079,800.00 | 21,227,500.00 | 24,852,300.00 | 46.1 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 44,350,100.00 | 19,507,500.00 | 24,842,600.00 | 44.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,729,700.00 | 1,720,000.00 | 9,700.00 | 99.4 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 1,400,407,700.00 | 1,284,658,154.81 | 115,749,545.19 | 91.7 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 1,196,222,000.00 | 1,088,320,264.76 | 107,901,735.24 | 91.0 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,196,222,000.00 | 1,088,320,264.76 | 107,901,735.24 | 91.0 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 204,185,700.00 | 196,337,890.05 | 7,847,809.95 | 96.2 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 204,185,700.00 | 196,337,890.05 | 7,847,809.95 | 96.2 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСДЫН ТОО** | 66.00 | 68.00 | -2.00 | 103.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 51.00 | 53.00 | -2.00 | 103.9 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 14.00 | 14.00 | 0.00 | 100.0 |
| **63** | **СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)** | 745.00 | 745.00 | 0.00 | 100.0 |
| **630** | **ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД** | 745.00 | 745.00 | 0.00 | 100.0 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 745.00 | 745.00 | 0.00 | 100.0 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **70.00** | **70.00** | 0.00 | 100.0 |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 55.00 | 55.00 | 0.00 | 100.0 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 15.00 | 15.00 | 0.00 | 100.0 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **0.00** | **63,230,350.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **0.00** | **63,230,350.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 0.00 | 7,052,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 0.00 | 7,052,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.00 | 7,052,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 0.00 | 56178350.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 0.00 | 56,178,350.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 0.00 | 26,660,200.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.00 | 29,518,150.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 0.00 | 63,230,350.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 0.00 | 56,178,350.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0.00 | 56,178,350.00 |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 00.00 | 7,053,720.98 |
| 120009 | Бусад орлого | 00.00 | 7,053,720.98 |
| **IV** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | **0.00** | **0.00** |
| | Мөнге, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| | Мөнге, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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 Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал С.Цэдэндорж 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 18-ны өдөр ирүүлсэн байна.

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

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

### 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянлиг 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.

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны төсөвт дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй бөгөөд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд хяналтыг аймгийн СХАА хийсэн байна.

### 3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг "Их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 1702998,5 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 34060,0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг багасгах шаардлага гараагүй.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 4879356,9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 200582,0 мянган төгрөгөөр буюу 3,9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт авлага, бараа материал, 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 | 92,175.8 | 93,653.5 | 1,477.7 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | - | - |
| Авлага | 167.2 | 918.5 | 751.4 |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 92,008.6 | 92,735.0 | 726.4 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 4,987,763.0 | 4,785,703.3 | (202,059.7) |
| Үндсэн хөрөнгө | 5,501,529.4 | 5,574,708.0 | 73,178.6 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (513,766.4) | (789,004.7) | (275,238.3) |
| **Нийт хөрөнгө** | 5,079,938.8 | 4,879,356.9 | (200,582.0) |
| Өр төлбөр | 3.2 | - | (3.2) |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 5,079,935.6 | 4,879,356.9 | (200,578.8) |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | 5,079,938.8 | 4,879,356.9 | (200,582.0) |

Тухайн байгууллага нь өмнөх онд 167,2 мянган төгрөгийн авлагатай байсан бол тайлант онд 918,5 мянган төгрөг болж өссөн байна. Авлага өссөн шалтгаан нь тайлант онд 751,4 мянган төгрөгийн үйлдвэрчний татварыг илүү шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 92735,0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 726,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд аж ахуйн материал 4326,4 мянган төгрөгөөр өсч, Мал амьтад 3600,0 мянган төгрөгөөр хорогдсонтой холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 5501529,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 5574708,0 мянган төгрөг болж 73178,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн тайлант онд тоног төхөөрөмжийн данс 48566,1 мянган төгрөгөөр, тавилга эд хогшлын данс 22512,5 мянган төгрөгөөр, номын фонд 2100,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь гол нөлөө үзүүлж байна. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 275238,3 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Засгийн газрын оролцооны өмнөх оны үлдэгдэл 5079935,6 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 4879356,9 мянган төгрөг болж 200578,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлан үеийн үр дүн байна.

Баянлиг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 1316663.8 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1502419.7 мянган төгрөг болж 185756.0 мянган төгрөгөөр буюу 14.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь тусгай шилжүүлэг 156873,1 төгрөгөөр, үнэ төлбөргүй орлого 22396,3 мянган төгрөгөөр, Хандив тусламжийн орлого 16383,6 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 29534,3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн бол орон нутгаас санхүүжих тогтмол зардал 27700,0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх онд 1482365,4 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 1702998,5 мянган төгрөг болж 220633,1 мянган төгрөгөөр буюу 14,9 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант хугацаанд цалингийн зардал өмнөх оноос 105451,9 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 11008,2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 5683,9 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 20449,4 мянга, урсгал шилжүүлэг 134027,2 мянган төгрөгөөр тус тус өсөн бол байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 25555,0 мянга, нормативт зардал 14658,3 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 7819,4 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан нь материаллаг дүнг эзэлж 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**

Тухайн сургууль нь 2019 оны 10 дугаар сард нягтлан бодогч солигдсоноос 2020 оны төсвийн төслийг архивын нэгж болгон хадгалаагүй бөгөөд төсвийн төслийг аудитад ирүүлээгүй болно.

**Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1400407,7 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг тусгай шилжүүлгээр 1196222,0 мянга, орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэгээр 204185,7 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилт бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 1284658,2 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 115749,5 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1248658,2 мянган төгрөг буюу 91,7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс 28493,0 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 17285,1 мянга, нормативт зардал 33130,0 мянга, урсгал шилжүүлэг 24852,3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

| Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|---|---|---|---|
| НИЙТ | 1,400,407,700.00 | 1,284,658,154.81 | 115,749,545.19 | **91.73** |
| **ХӨТӨЛБӨР 71802-Ерөнхий боловсрол** | 1,390,395,500.00 | 1,281,879,267.81 | 108,516,232.19 | **92.20** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80109- Тогтмол зардал** | **204,185,700.00** | **196,337,890.05** | **7,847,809.95** | **96.16** |
| **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **204,185,700.00** | **196,337,890.05** | **7,847,809.95** | **96.16** |
| Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 201,185,700.00 | 193,337,890.05 | 7,847,809.95 | **96.10** |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Урсгал засвар | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | - | **100.00** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж** | | **1,729,700.00** | **1,720,000.00** | 9,700.00 | **99.44** |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал | 1,729,700.00 | 1,720,000.00 | 9,700.00 | **99.44** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81801- Үдийн цай** | | **44,350,100.00** | **19,507,500.00** | 24,842,600.00 | **43.99** |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэт, урам | 44,350,100.00 | 19,507,500.00 | 24,842,600.00 | **43.99** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81801- Дотуур байр** | | **160,583,100.00** | **115,046,394.00** | **45,536,706.00** | **71.64** |
| | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 75,475,500.00 | 69,427,340.00 | 6,048,160.00 | **91.99** |
| | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 10,189,300.00 | 3,644,504.00 | 6,544,796.00 | **35.77** |
| | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,024,800.00 | 1,024,500.00 | 300.00 | **99.97** |
| | Нормативт зардал | 72,575,900.00 | 39,632,450.00 | 32,943,450.00 | **54.61** |
| | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,317,600.00 | 1,317,600.00 | - | **100.00** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81834- Боловсролын стандарт сургалтын** | | **789,503,200.00** | **774,089,577.00** | **15,413,623.00** | **98.05** |
| | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 642,478,600.00 | 633,981,175.00 | 8,497,425.00 | **98.68** |
| | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 91,554,700.00 | 88,742,552.00 | 2,812,148.00 | **96.93** |
| | Хангамж, бараа материалын зардал | 9,540,000.00 | 6,683,000.00 | 2,857,000.00 | **70.05** |
| | Нормативт зардал | 4,963,700.00 | 4,776,450.00 | 187,250.00 | **96.23** |
| | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 20,033,800.00 | 20,028,000.00 | 5,800.00 | **99.97** |
| | Томилолт, зочны зардал | 1,122,700.00 | 1,047,000.00 | 75,700.00 | **93.26** |
| | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,830,300.00 | 1,354,400.00 | 475,900.00 | **74.00** |
| | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага | 17,979,400.00 | 17,477,000.00 | 502,400.00 | **97.21** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 81835-Сургалтын үйл ажиллагаа** | | **190,043,700.00** | **175,177,906.76** | **14,865,793.24** | **92.18** |
| | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 152,153,100.00 | 144,246,708.00 | 7,906,392.00 | **94.80** |
| | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 20,540,600.00 | 13,746,770.76 | 6,793,829.24 | **66.92** |
| | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,350,000.00 | 7,234,428.00 | 115,572.00 | **98.43** |
| | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага | 10,000,000.00 | 9,950,000.00 | 50,000.00 | **99.50** |
| **ХӨТӨЛБӨР 71806-Насан туршийн болон албан бус** | | **10,012,200.00** | **2,778,887.00** | **7,233,313.00** | **27.76** |
| **АРГА ХЭМЖЭЭ 80101-Үндсэн үйл ажиллагаа** | | **10,012,200.00** | **2,778,887.00** | **7,233,313.00** | **27.76** |
| | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 8,673,400.00 | 2,632,331.00 | 6,041,069.00 | **30.35** |
| | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 1,170,900.00 | 36,556.00 | 1,134,344.00 | **3.12** |
| | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага | 167,900.00 | 110,000.00 | 57,900.00 | **65.52** |

## 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 3 төрлийн нийт 62230,4 мянган төгрөг орж ирсэн бөгөөд 56178,4 мянган төгрөгийг зарцуулан, түрээсийн сурах бичгийн 7052,0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст 1,7 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна. Дээрх 3 төрлийн санхүүжилтийг зориулалт тус бүрээр авч үзвэл:

мянган төгрөг

| № | Зориулалт | Санхүүжсэн дүн | Зарцуулсан | Буцаан төвлөрүүлсэн |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Тэтгэмж, урамшууллын зардал | 26660,2 | 26660,2 | 0 |
| 2 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны 5 жилийн тэтгэмж | 29518,2 | 29518,2 | 0 |
| 3 | Түрээсийн сурах бичиг | 7053,7 | 7052,0 | 1,7 |
| | Нийт | 63232,1 | 63230,4 | 1,7 |

## 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 сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 148 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна..

| д/д | Хугацаа | Төрөл | Удаа | Хугацаанд байршуулсан | Хугацаа хоцроож байршуулсан | Байршуулаагүй |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Бүтэн жил | 11 | 11 | 8 | 0 | 3 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | 0 | 0 |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 33 | 3 | 0 |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 94 | 2 | 0 |
| 6 | Нийт | 27 | 151 | 14 | 5 | 3 |

## 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар 22,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 0,3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 22,5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчил арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 төрлийн зөвлөмж хүргүүлсэн байна. Үүнд:

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | 1 | 250.8 | 1 | 250.8 | - | - | - |
| Албан шаардлага | 1 | 22479.3 | 1 | 22479.3 | - | - | - |
| Зөвлөмж | 3 | 0 | 3 | 0 | - | - | - |
| Нийт дүн | 5 | 22730.1 | 5 | 22730.1 | - | - | - |

Дээрх зөрчлүүдийн биелэлтийг сургуулийн захирлын 2020.06.16-ны 43 тоот албан бичгээр хэрэгжилтийг ирүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 21361,2 мянган төгрөгийн 5 төрлийн зөрчил илэрснээс 431,0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, шилэн дансны мэдээлэл байршуулаагүй 1 зөрчилд албан шаардлага өгч, 20930,2 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөрчил давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

### Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 431,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Цалингийн зардлыг давтан тооцоолоход 207,0 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон атлаа авлагаар тусгаагүй, ЭМНДШ-д 224,0 мянган төгрөгийн дутуу шилжүүлсэн байхад өглөгөөр тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-т заасан Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ, 14.4.2-т “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”, 14.4.3-т “бүх өр төлбөр” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

   <u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u>
   Нийгмийн даатгалд дутуу төлсөн атлаа өглөг үүсгээгүй 224,0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс НДС-нд, илүү олгосон 207,0 мянган төгрөгийг илүү олгосон холбогдох албан тушаалтнуудаас орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 148 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

   Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т заасан “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

   <u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u>
   Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлээгүй дараа жилийн төсвийн төсөл, жилийн эцсийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, хандив тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайланг нөхөн байршуулах албан шаардлага өгөв .

### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 20930,2 мянган төгрөгийг 3 төрлийн зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

## 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Аудитаар анхаарал татах бусад асуудал байхгүй байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005 ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 4. Менежментийн захидал

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

1. **БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

1.1. **<u>Илрүүлэлт:</u>**

Мөнгөн хөрөнгийн журналыг харилцахын анхан шатны баримттай тулган шалгахад "ЭБЦТС" ТӨХК-д 226,8 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад өглөг тусгаагүй. Нягтлан бодогч нь өргүй гэх боловч тус харилцагчидтай хийх тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй байна.

1.2. **<u>Эрсдэл:</u>**

Санхүүгийн тайланд тусгах өр авлагын тооцоог нийлээгүйгээс болзошгүй өр төлбөр бий болох, төсөвт хүндрэл учрах.

1.3. **<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>**

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн заалтыг мөрдөж, сар бүр бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчидтай тооцоо нийлж , үлдэгдлийг батлагдсан маягтын дагуу тооцоо бодсон актаар баталгаажуулж байх .

1.4. **<u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>**

Хүлээн зөвшөөрсөн

**ТӨСӨВ,ГҮЙЦЭТГЭЛТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 19550,0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэсэн бөгөөд дээрх хөрөнгөөс "Санко маркетинг Монголиа" ХХК-ийн нийлүүлсэн 9950,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж нь 2021 он гаргаж ирсэн байхад 2020 оны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна.

2.2. <u>Эрсдэл:</u>

Төсвийн үргүй зардал гарах, хөрөнгө шамшигдах.

2.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулдаг байдлыг зогсоож, Сангийн сайдын 2014 оны 55 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах.
- Бараа бүтээгдэхүүнийг ирсэн тухай бүрд нь бүртгэж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1-т заасан “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

2.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Хүлээн зөвшөөрсөн

**ТӨСӨВ,ГҮЙЦЭТГЭЛТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тухайн байгууллага нь тооллого хийгээгүй, бараа материалын тодруулгад 1153,4 мянган төгрөгийн эм боох материалын орлого зарлаг байгаа боловч эд хариуцагчийн тайлан байхгүй.

2.2. <u>Эрсдэл:</u>

Тайланг хянаж бүртгэлд тусгаагүйгээс хөрөнгө дутагдах, үргүй зардал гарах.

2.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Эд хариуцагчийн тайланг данс тус бүрээр анхан шатны баримтаар тулган хянаж хүлээн авч нягтлан бодох бүртгэлийн 14 дүгээр зүйлийг 14,3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР: Б.АЗБАЯР 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

6417143544
БЮА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

| Огноо: | Аудитын нэр: | Баянлиг сумын ЕБС-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
|---|---|---|---|
| **2020 он** | | | БНА-2021/22/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | | *Баянлиг 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 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Цалингийн зардлыг давтан тооцоолоход 207,0 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон атлаа авлагаар тусгаагүй, ЭМНДШ-д 224,0 мянган төгрөгийн дутуу шилжүүлсэн байхад өглөгөөр тусгаагүй | 431,0 | Төлбөрийн акт тогтоох. | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр |
| 2 | Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 148 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна. | 0 | Албан шаардлага өгөх. | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр |
| 3 | Мөнгөн хөрөнгийн журналыг харилцахын анхан шатны баримттай тулган шалгахад "ЭБЦТС" ТӨХК-д 226,8 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад өглөг тусгаагүй. Нягтлан бодогч нь өргүй гэх боловч тус харилцагчидтай хийх тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй байна. | 226,8 | Зөвлөмж өгөх | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр |
| 4 | Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 19550,0 мянган төгрөгөөр хөрөнгө бэлтгэсэн бөгөөд дээрх хөрөнгөөс "Санко маркетинг Монголиа" ХХК-ийн нийлүүлсэн 9950,0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж нь 2021 он гаргаж ирсэн байхад 2020 оны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгөд орлогоор бүртгэсэн байна. | 19550,0 | Зөвлөмж өгөх | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр |
| 5 | Тухайн байгууллага нь тооллого хийгээгүй, бараа материалын тодруулгад 1153,4 мянган төгрөгийн эм боох материалын орлого зарлага байгаа боловч эд хариуцагчийн тайлан байхгүй. | 1153,4 | Зөвлөмж өгөх | Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч | С.Цэдэндорж, Ц.Төмөрчөдөр |
| | **ДҮН** | **21361,2** | | | |

- оОо -

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ