БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2021/92/СТА/ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2021 он	Баянхонгор аймгийн 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: 99442140 Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт ...3

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан ... 5

2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 5

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 6

2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 7

тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан 7

2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 9

2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 9

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 ... 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 ... 17

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 ... 19

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт ... 20

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

БУУЦАГААН СУМЫН ЗАХИРЛЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.УРАНЧИМЭГ ТАНАА

2021.02.25 № 2/166

танай ____________ -ны №____________ -т

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 Бууцагаан 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэсэн байна

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

005020193

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

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1.АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	131,038,042.88	125,599,092.29
33	АВЛАГА	3,076,783.00	11,995,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,076,783.00	2,110,000.00
335	Бусад авлага	00.00	9,885,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	9,885,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,961,259.88	113,604,092.29
351	Түүхий эд материал	5,321,320.00	7,434,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,198,000.00	5,198,000.00
35130	Эм боох материал	123,320.00	2,236,500.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,253,300.00	00.00
354	Хангамжийн материал	121,386,639.88	106,169,592.29
35410	Бичиг хэргийн материал	2,383,120.00	2,566,120.00
35420	Аж ахуйн материал	60,788,437.07	40,868,549.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,184,560.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	2,420,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,616,475.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,994,047.81	62,734,923.29
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,655,499,522.53	6,448,318,665.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,655,499,522.53	6,448,318,665.32
392	Биет хөрөнгө	6,579,996,397.53	6,372,623,040.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,405,928,891.17	6,405,928,891.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-212,400,517.92	-426,056,292.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,262,796.36	192,112,658.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-160,229,815.13	-165,986,185.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	105,053,129.63	108,585,836.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,774,045.98	-80,064,726.15
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	301,816,000.00	301,816,000.00
39217	Ном	33,339,959.40	36,286,859.40
393	Биет бус хөрөнгө	75,503,125.00	75,695,625.00
39301	Програм хангамж	3,566,200.00	3,641,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,463,075.00	-3,345,575.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,400,000.00	75,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,786,537,565.41	6,573,917,757.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	22,102,489.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	22,102,489.00
413	Өглөг	00.00	22,102,489.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	22,102,489.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,786,537,565.41	6,551,815,268.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,786,537,565.41	6,551,815,268.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	763,215,984.63	763,215,984.63
51101	Өмч: - төрийн	763,215,984.63	763,215,984.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,739,089,545.24	3,659,336,274.44
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,739,089,545.24	3,894,058,571.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-234,722,296.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,284,232,035.54	2,129,263,009.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,786,537,565.41	6,573,917,757.61

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,245,766,401.00	1,304,987,863.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,080,001.00	5,243,413.91
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,080,001.00	5,243,413.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	22,059,001.00	5,243,413.91
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	22,059,001.00	5,243,413.91
120009	Бусад орлого	21,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	287,293,400.00	245,157,550.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	936,393,000.00	1,054,586,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	936,393,000.00	1,054,586,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,545,400.00	33,150,950.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,545,400.00	33,150,950.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,748,000.00	212,006,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,748,000.00	212,006,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,362,883,031.46	1,539,710,160.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,330,243,631.46	1,444,147,937.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,330,243,631.46	1,444,147,937.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	670,346,641.11	784,049,677.00
210101	Үндсэн цалин	670,346,641.11	432,138,437.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	251,453,183.00
210104	Урамшуулал	00.00	100,458,057.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,747,134.89	99,420,383.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,940,253.89	68,724,868.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,538,302.00	7,235,393.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,230,640.00	6,331,275.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,276,176.00	1,536,439.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,761,763.00	15,592,408.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	262,063,440.00	233,269,649.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,480,892.00	8,313,189.00
210302	Түлш, халаалт	245,139,440.00	219,708,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,443,108.00	5,247,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,382,790.90	37,335,908.07
210401	Бичиг хэрэг	1,554,134.00	1,729,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,896,676.90	5,872,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	808,000.00	1,515,500.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	237,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	105,000.00	1,057,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,018,980.00	682,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	26,241,668.07
2105	Нормативт зардал	60,093,560.00	42,401,655.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	539,480.00	1,253,200.00
210502	Хоол, хүнс	56,910,960.00	35,858,085.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,643,120.00	5,290,370.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,286,687.00	13,157,400.00
210604	Урсгал засвар	5,286,687.00	13,157,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,152,400.00	1,159,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,152,400.00	1,159,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,023,700.00	1,930,640.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,623,700.00	1,480,640.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	236,147,277.56	231,423,325.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,689,243.10	5,231,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	53,000.00	407,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	232,405,034.46	225,785,325.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,639,400.00	95,562,223.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,639,400.00	35,638,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,079,000.00	16,553,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,380,400.00	7,491,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,180,000.00	11,592,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	25,659,450.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	34,264,773.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	34,264,773.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-117,116,630.46	-234,722,296.80
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	99,900.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	99,900.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-99,900.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-117,216,530.46	-234,722,296.80

2.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ТАЙЛАНТ ХУГАЦАА: 2020 ОНЫ 12 ДУГААР САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСВАР БОЛСОН ТАЙЛАН

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,223,707,400.00	1,299,744,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	21,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,223,686,400.00	1,299,744,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	936,393,000.00	1,054,586,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	936,393,000.00	1,054,586,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,545,400.00	33,150,950.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,545,400.00	33,150,950.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,748,000.00	212,006,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,748,000.00	212,006,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,160,998,137.00	1,285,389,040.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,160,998,137.00	1,285,389,040.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,127,105,437.00	1,191,080,117.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	669,952,300.00	783,346,537.00
210101	Үндсэн цалин	528,426,376.00	543,332,195.00

210102	Нэмэгдэл	90,320,624.00	143,131,991.00
210104	Урамшуулал	51,205,300.00	96,882,351.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,769,000.00	99,156,740.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,483,900.00	67,599,879.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,571,300.00	8,003,192.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,438,600.00	6,298,394.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,132,500.00	1,553,529.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,142,700.00	15,701,746.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	264,248,000.00	209,006,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,924,000.00	7,997,490.00
210302	Түлш, халаалт	247,324,000.00	195,761,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	5,247,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,851,500.00	12,614,800.00
210401	Бичиг хэрэг	1,811,000.00	1,142,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,144,300.00	5,644,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,895,400.00	1,795,500.00
210404	Ном, хэвлэл	110,000.00	237,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	1,145,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,710,800.00	2,650,500.00
2105	Нормативт зардал	62,268,500.00	54,011,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	662,800.00	2,476,300.00
210502	Хоол, хүнс	58,040,100.00	34,742,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,565,600.00	16,792,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,532,287.00	11,038,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,940,000.00
210602	Тавилга	9,190,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	7,342,287.00	7,098,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,152,400.00	1,159,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,152,400.00	1,159,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,832,700.00	1,588,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,432,700.00	1,138,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,498,750.00	19,157,690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,265,150.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,233,600.00	14,157,690.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,892,700.00	94,308,923.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,892,700.00	34,384,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	27,332,300.00	15,300,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,380,400.00	7,491,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,180,000.00	11,592,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	25,659,450.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	34,264,773.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	34,264,773.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	62,709,263.00	14,355,410.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	62,709,263.00	14,355,410.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,709,263.00	14,355,410.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	62,709,263.00	14,355,410.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	62,709,263.00	14,355,410.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-62,709,263.00	-14,355,410.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	763,215,984.63	2,284,232,035.54	3,856,466,609.70	6,903,914,629.87
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	763,215,984.63	2,284,232,035.54	3,856,466,609.70	6,903,914,629.87
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-117,216,530.46	-117,216,530.46
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	763,215,984.63	2,284,232,035.54	3,739,089,545.24	6,786,537,565.41
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	763,215,984.63	2,284,232,035.54	3,739,089,545.24	6,786,537,565.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	154,969,026.00	154,969,026.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	763,215,984.63	2,284,232,035.54	3,894,058,571.24	6,941,506,591.41
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	-154,969,026.00	00.00	-154,969,026.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-234,722,296.80	-234,722,296.80
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	763,215,984.63	2,129,263,009.54	3,659,336,274.44	6,551,815,268.61

2.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,292,782,300.00	1,232,328,727.00	60,453,573.00	95.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,292,782,300.00	1,232,328,727.00	60,453,573.00	95.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,255,652,600.00	1,205,435,527.00	50,217,073.00	96.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	787,911,600.00	783,346,537.00	4,565,063.00	99.4
210101	Үндсэн цалин	543,978,000.00	543,332,195.00	645,805.00	99.9
210102	Нэмэгдэл	142,143,300.00	143,131,991.00	-988,691.00	100.7
210104	Урамшуулал	101,790,300.00	96,882,351.00	4,907,949.00	95.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,603,700.00	99,156,740.00	2,446,960.00	97.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,395,100.00	67,599,879.00	1,795,221.00	97.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,052,100.00	8,003,192.00	48,908.00	99.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,441,700.00	6,298,394.00	143,306.00	97.8

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,610,500.00	1,553,529.00	56,971.00	96.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,104,300.00	15,701,746.00	402,554.00	97.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,948,000.00	209,006,600.00	25,941,400.00	89.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,424,000.00	7,997,490.00	426,510.00	94.9
210302	Түлш, халаалт	217,524,000.00	195,761,210.00	21,762,790.00	90.0
210303	Цэвэр, бохир ус	9,000,000.00	5,247,900.00	3,752,100.00	58.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,514,700.00	15,514,600.00	100.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,138,500.00	1,142,000.00	-3,500.00	100.3
210402	Тээвэр, шатахуун	5,644,300.00	5,644,300.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,795,600.00	1,795,500.00	100.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	2,964,400.00	2,964,400.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,145,000.00	1,145,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,826,900.00	2,823,400.00	3,500.00	99.9
2105	Нормативт зардал	71,734,900.00	54,471,350.00	17,263,550.00	75.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,476,300.00	2,476,300.00	0.00	100.0
210502	Хоол, хүнс	52,005,800.00	34,742,250.00	17,263,550.00	66.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,252,800.00	17,252,800.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,448,700.00	14,448,700.00	0.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,350,000.00	7,350,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	7,098,700.00	7,098,700.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,159,300.00	1,159,300.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,159,300.00	1,159,300.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,638,800.00	1,638,800.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,188,800.00	1,188,800.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26692900.00	26692900.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,692,900.00	21,692,900.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37129700.00	26893200.00	10,236,500.00	72.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,129,700.00	26,893,200.00	10,236,500.00	72.4
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	25,536,900.00	15,300,400.00	10,236,500.00	59.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,592,800.00	11,592,800.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,292,534,900.00	1,232,328,727.00	60,206,173.00	95.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,054,586,900.00	1,020,322,127.00	34,264,773.00	96.8
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,054,586,900.00	1,020,322,127.00	34,264,773.00	96.8

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	237,948,000.00	212,006,600.00	25,941,400.00	89.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	237,948,000.00	212,006,600.00	25,941,400.00	89.1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	65.00	64.00	1.00	98.5
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	39.00	1.00	97.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт дансны гүйцэтгэлийн тайлан:

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		7,491,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		7,491,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,491,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	7,491,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		7,491,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		7,491,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	7,491,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		7,491,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		7,491,500.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

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 Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч 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 2021.02.20-ноос 2021.02.23–ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021.02.25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020.11.20-ний өдрийн 41 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна

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

Багш нарын арга зүй болон хөгжлийг дэмжин, хүүхдэд эерэг зан чанар, хандлагыг төлөвшүүлэх, сургалтын чанарт ахиц гаргах зорилгыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

Энэхүү зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлж байна.

- Багш ажлын байран дээрээ мэргэжлээ тасралтгүй дээшлүүлэх ажлыг хэвшүүлж багшийн хөгжлийн төвийг техник хэрэгслээр хангах
- Сургуулийн хамран сургалтыг 2 хувиар нэмэгдүүлэх, сурах бичгийг сургуулийн номын сангаар дамжуулан сурагчдыг бүрэн хангах
- Багшийн ажлын үр дүн, мэдлэг, ур чадвар, сурган хүмүүжүүлэх үндсэн үйл ажиллагааг үндэслэн бодитой үнэлж урамшуулан ажиллах
- Насан туршийн боловсролын үйлчилгээний бүтэц, тогтолцоог боловсронгуй болгож, бүх насны хүн ам насан туршдаа суралцах чиглэлээр цахим контентыг хөгжүүлж эхлэх
- Сургалтын чанарт ахиц гаргах зорилгоор мэргэжил, арга зүйн хөгжлийг дэмжсэн “Сайн багш”, “Хос бичигтэн”, “Баянхонгор Робокон” “Англи хэлтэй-Баянхонгор” Цахим Баянхонгор” хөтөлбөрүүдийг үргэлжлүүлэн хэрэгжүүлэх

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бууцагаан 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас тус байгууллагын шилэн дансны 1,2,3 дугаар улиралд хяналт хийгдсэн зөрчил илрээгүй байна.

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 987263.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 19745.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 1539710.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 30794.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын суурийн дахин тооцсон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Бууцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14819,9 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	131,038.0	125,599.1	(5,439.0)
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	3,076.8	11,995.0	8,918.2
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	127,961.3	113,604.1	(14,357.2)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,655,499.5	6,448,318.7	(207,180.9)
Үндсэн хөрөнгө	7,105,367.0	7,123,771.4	18,404.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(449,867.5)	(675,452.8)	(225,585.3)
Нийт хөрөнгө	6,786,537.6	6,573,917.8	(212,619.8)
Өр төлбөр	-	22,102.5	22,102.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	6,786,537.6	6,551,815.3	(234,722.3)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,786,537.6	6,573,917.8	(212,619.8)

Эх сурвалжийг/ Санхүүгийн тайлангаас авав/

Авлага дансны үлдэгдэл 11995.0 мянган төгрөг болж 8918.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны эцэст сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглахаар "Дэвжих болор" ХХК-аас "Ухаалаг самбар" худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 113604.1 мянган төгрөг болж 14357.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь үдийн цайны материал 1253.3 мянга, хүнсний материал 1616.5 мянга, аж ахуйн материал 19919.9 мянга, түлш шатах тослох

материал 2184.6 мянга, барилгын засварын материал 2420.0 мянган төгрөгөөр тус тус буурч, эм боох материал 2113.2 мянга, бичиг хэргийн материал 183.0 мянга, бусад хангамжийн материал 10740.9 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7123771.4 мянган төгрөг болж 18404.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 14355.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл худалдаж авсан, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 4249.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.11.06-ны өдрийн 108 дугаар тогтоолоор ашиглалтгүй байсан 200.0 мянган төгрөгийн программ хангаж акталсан байна

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 22102.5 мянга өссөн нь "РМБ" ХХК-д өгөх халаалтын өглөгийн үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

Энэ нь 2020 оны 12 сард орон нутгийн санхүүжилтийг татсантай холбоотой халаалтын өглөг үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6551815.3 мянган төгрөг болж 234722.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн 234722.3 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Хөрөнгийн дахин үнэлгээний данс оны эхэнд 2284232.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан тайлант оны эцэст 2129263.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь 2015 онд акталсан хичээлийн 2 байр болон тавилга хэрэгслийн дахин үнэлгээний 143007.5 мянга, 2018 онд акталсан тавилга хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн 1030.4 мянга, 2019 онд акталсан 11 жилийн сургуулийн хичээлийн байрны уурын зуух болон тоног төхөөрөмжийн дахин үнэлгээний 10931.1 мянга нийт 154969.0 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг данснаас хасаагүй байна

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1304987.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 59221.4 мянган төгрөгөөр буюу 4,7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 59221.4 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь тусгай зориулалтын санхүүжилт 118193.9 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 16605.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 16815.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс авах урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 58741.4 мянган төгрөгөөр буурсан зэрэг өөрчлөлтүүд гарсан байна.

Нийт зардал 1539710.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 176827.1 мянган төгрөгөөр буюу 13.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, хангамжийн материалын зардлууд, урсгал засварын зардал, бусад урсгал шилжүүлгийн зардал 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 шууд 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 үүсвэр зардлыг 1476199.4 мянган төгрөгөөр тооцон, суралцагчдын тоог 656, ажиллагсдыг 65 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1112484.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 1363715.4 мянган төгрөгөөр, суралцагчдын тоог 603, ажиллагсдыг 65 орон баталсан байна. Цалин, НДШ, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал, хоол, нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн зардлыг бууруулан баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1363715.4 мянган төгрөгийг батлагдсанаас 3 удаагийн зохицуулалт хийж 711180.5 мянган төгрөгөөр хасаж 1292782,3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1054834,3 мянга, орон нутгийн төсвөөс 237948,0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 1054586.9 мянган, орон нутгийн төсвөөс 212006.6 мянган төгрөгийн нийт 1232328,7 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж 34264.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1232328,7 мянган төгрөг буюу 95.3 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 6764.7 мянга, тогтмол зардал 25941.4 мянга, хоол хүнсний зардал 17263.6 мянга, үдийн цайны зардлыг 10236.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хоол, үдийн цайны зардлыг хэмнэсэн нь “Ковид-19” цар тахлаас шалтгаалж сургуулийн үйл ажиллагааг түр хязгаарлалт хийсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэл хөтөлбөр зориулалтаар /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71802	1,292,782,300.00	1,232,328,727.00	60,453,573.00	95.3
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	237,948,000.00	212,006,600.00	25,941,400.00	89.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	237,948,000.00	212,006,600.00	25,941,400.00	89.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	237,948,000.00	212,006,600.00	25,941,400.00	89.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	234,948,000.00	209,006,600.00	25,941,400.00	89.0
Эд хогшил худалдан авах	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			-	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802			-	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,592,800.00	11,592,800.00	-	100.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,592,800.00	11,592,800.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,592,800.00	11,592,800.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	11,592,800.00	11,592,800.00	-	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106			-	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80801			-	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,536,900.00	15,300,400.00	10,236,500.00	59.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	25,536,900.00	15,300,400.00	10,236,500.00	59.9

Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	25,536,900.00	15,300,400.00	10,236,500.00	59.9
ХӨТӨЛБӨР 70106			-	0.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81806			-	0.0
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	131,346,200.00	113,218,029.00	18,128,171.00	86.2
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	131,346,200.00	113,218,029.00	18,128,171.00	86.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,346,200.00	113,218,029.00	18,128,171.00	86.2
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	67,128,000.00	66,263,379.00	864,621.00	98.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,062,400.00	9,062,400.00	-	100.0
Хангамж бараа материалын зардал	882,000.00	882,000.00	-	100.0
Нормативт зардал	53,139,800.00	35,876,250.00	17,263,550.00	67.5
эд хогшил авах зардал	1,134,000.00	1,134,000.00	-	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106				
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	653,585,000.00	650,218,845.00	3,366,155.00	99.48
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	653,585,000.00	650,218,845.00	3,366,155.00	99.48
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	653,585,000.00	650,218,845.00	3,366,155.00	99.48
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	522,058,700.00	521,139,605.00	919,095.00	99.82
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,713,500.00	73,266,540.00	2,446,960.00	96.77
Хангамж бараа материалын зардал	7,543,400.00	7,543,300.00	100.00	100.00
Нормативт зардал	18,595,100.00	18,595,100.00	-	100.00
эд хогшил авах зардал	10,314,700.00	10,314,700.00	-	100.00
Томилолт зочны зардал	1,159,300.00	1,159,300.00	-	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	1,638,800.00	1,638,800.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,561,500.00	16,561,500.00	-	100.00
ХӨТӨЛБӨР 70106				
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	223,183,900.00	220,737,550.00	2,446,350.00	98.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	223,183,900.00	220,737,550.00	2,446,350.00	98.9
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	223,183,900.00	220,737,550.00	2,446,350.00	98.9
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,391,800.00	187,945,450.00	2,446,350.00	98.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,702,800.00	15,702,800.00	-	100.0
Хангамж бараа материалын зардал	7,089,300.00	7,089,300.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
ХӨТӨЛБӨР 70106				
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,589,500.00	9,254,503.00	334,997.00	96.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,589,500.00	9,254,503.00	334,997.00	96.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,589,500.00	9,254,503.00	334,997.00	96.5
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,333,100.00	7,998,103.00	334,997.00	96.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,125,000.00	1,125,000.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,400.00	131,400.00	-	100.0

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс 33150.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт хуваарилсан.

Үүнээс Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг 7491.5 мянган төгрөгийг зарцуулж тэтгэвэрт гарахад нь

олгох тэтгэмжийн зардалд үйлчлэгч П.Болормаа, М.Нарантуяа нарын тэтгэмжийн 25659.4 мянган төгрөгийг олгоогүйгээс буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 141 мэдээллийг бүрэн байршуулсан, Үүнээс хугацаа хоцорсон 6 мэдээлэл, байршуулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, байршуулаагүй 1 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 68831.0 мянган төгрөгийн хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт-3

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	8		1	2
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4			
4	Сар бүр	3	36	36			
5	Тухай бүр	8	96	90	6		
6	Нийт	27	151	142	6	1	2

Эх сурвалжийг/ байгууллагын шилэн данснаас авав/

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 53414,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 17869,7 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 15100,0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, зөрчил давтан гаргахгүй байх 20444.3 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн байна. Уг зөвлөмжийн биелэлтийг 2020.08.18-ны өдрийн 32 тоот албан бичгээр ирүүлснийг хэрэгжилтийг тооцсон ба төлбөрийн актаас 201.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт.

Хүснэгт-4 /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	2	17869.7	2	17668.3	1	201.0	98.8
Албан шаардлага	1	15100.0	1	15100.0			
Зөвлөмж	2	20444.3	2	20444.3			
Нийт дүн	2	53414.0	2	53212.6	1	201.0	99.6

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 165007.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 154969.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 153.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 9885.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Оны эхэнд 2284232.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан тайлант оны эцэст 2129263.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь 2015 онд акталсан хичээлийн 2 байр болон тавилга хэрэгслийн дахин үнэлгээний 143007.5 мянга, 2018 онд акталсан тавилга хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн 1030.4 мянга, 2019 онд акталсан 11 жилийн сургуулийн хичээлийн байрны уурын зуух болон тоног төхөөрөмжийн дахин үнэлгээний 10931.1 мянга нийт 154969.0 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг данснаас хасаагүй байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 хавсралт Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заабрын 4.44. "Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хэрэгжсэн үед нь хуримтлагдсан үр дүн руу шилжүүлнэ." гэсэн заалт болон Оршин байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 154969.0 мянган төгрөгийг бууруулж санхүүгийн тайланд залруулга хийлээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 10038.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 153.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, зөрчил давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ Үүнд:

1. Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас захирлын 2020.12.24-ний өдрийн А/35 дугаар тушаалаар түлшний хөнгөлөлт олгохдоо захирал Д.Уранчимэг өөртөө тушаал гаргаж 153,0 мянган төгрөг авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.38.“төсвийн шууд захирагч” гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг; 16 дугаар зүйлийн 16.5.2 “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих; гэсэн заалт зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 10009,3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.Балансын данстай холбоотой асуудал *данстай холбоотой асуудал*

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u> "Дэвших болор" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас 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 байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх заалттай нийцэхгүй байна.

***1.2** <u>Эрсдэл:</u>* Санхүүгийн тайлан, тодруулгад тусгасан авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагаар хүлээн зөвшөөрүүлж баталгаажуулаагүй байх

***1.3** <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>* Өмнөх оны авлагыг барагдуулах, нийлүүлэгч ААНБ-аас хөрөнгийг хүлээн авч авлагыг бүрэн барагдуулан Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж цаашид төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, өр авлага үүсгэхгүй ажиллах.

1.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй, аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. *Удирдлагын дээд болон дотоод хяналт:*

2.1 <u>Илрүүлэлт</u>: Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 142 мэдээллийг бүрэн байршуулсан, Үүнээс хугацаа хоцорсон 6 мэдээлэл, байршуулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, байршуулаагүй 1 мэдээлэл байна Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 68831.0 мянган төгрөгийн хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

<u>2.2 *Эрсдэл:*</u> Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй байх

2.3 <u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>: 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 мэдээллийг хугацаанд мэдээлж байх.

2.4 <u>*Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар*</u>: Зөрчлийг давтан гаргахгүй зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Н.БҮНЧИНСҮРЭН 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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020.12.31	Аудитын нэр:	**2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит**	Аудитын код: БНА-2021/92/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		*Бууцагаан 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
A	1	2	3	4	5
1	Сургуулийн төсөвт оны эцэст зохицуулалт хийлгэж "Дэвжих болор" ХХК-аас сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж авлага үүсгэж Төсвийн тухай хуулийн 6.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.	9885.0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг Д.Баярмаа
2	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас захирлын 2020.12.24-ний өдрийн А/35 дугаар тушаалаар түлшний хөнгөлөлт олгохдоо захирал Д.Уранчимэг өөртөө тушаал гаргаж 153,0 мянган төгрөг авсан байна.	153.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг Д.Баярмаа
3	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл данснаас 2015 оноос хойш акталсан барилга байгууламж, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг хасаагүй байна	154969.0	Санхүүгийн тайланд залруулах	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг Д.Баярмаа
4	Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих Тайлант хугацаанд "Шилэн дансны тухай" хуулийн дагуу байршуулбал зохих 151 мэдээллээс 142 мэдээллийг бүрэн байршуулсан, Үүнээс хугацаа хоцорсон 6 мэдээлэл, байршуулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, байршуулаагүй 1 мэдээлэл байна	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Д.Уранчимэг Д.Баярмаа
	ДҮН	165007.0			