



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/146/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот</p> <p>2021 он</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат</p> <p>Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням</p> <p>Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Б.Нарангэрэл</p> <p>Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn</p>
---	---

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

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 /Эх хувь/.....	4
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
3.Аудитын тайлан	14
3.1. Ерөнхий зүйл	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	14
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт	19
Залруулсан алдаа	19
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	19
Аудитын зөвлөмж	20
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	20
4. Менежментийн захидал.....	20
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭЦОГТ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ДАГВАДОРЖ ТАНАА

2021.02.18 № 2/56

танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

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 Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

2021 А4 ТООТ



Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ



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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>88,782,750.42</u>	<u>97,130,328.85</u>
33	АВЛАГА	1,305,477.00	5,633.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,305,477.00	5,633.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	87,477,273.42	97,124,695.85
351	Түүхий эд материал	1,911,300.00	2,662,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,868,400.00	1,868,400.00
35130	Эм боох материал	42,900.00	793,900.00
354	Хангамжийн материал	85,565,973.42	94,462,395.85
35410	Бичиг хэргийн материал	3,292,700.00	2,089,200.00
35420	Аж ахуйн материал	76,383,938.34	91,591,595.85
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,460.08	300,000.00
35460	Хүнсний материал	2,846,445.00	400,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,021,430.00	81,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,524,167,802.32</u>	<u>1,461,180,447.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,524,167,802.32	1,461,180,447.66
392	Биет хөрөнгө	1,482,527,302.32	1,419,605,947.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,552,461,640.00	1,552,461,640.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,657,541.02	-232,709,626.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	184,215,708.26	177,306,108.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,658,126.00	-129,954,209.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,383,640.96	99,183,221.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,143,324.81	-56,189,585.50
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39217	Ном	23,925,304.93	6,508,398.00
393	Биет бус хөрөнгө	41,640,500.00	41,574,500.00
39301	Программ хангамж	1,130,000.00	930,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-915,500.00	-781,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	41,426,000.00	41,426,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,612,950,552.74</u>	<u>1,558,310,776.51</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	<u>7,762,395.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	7,762,395.00
413	Өглөг	00.00	7,762,395.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	7,497,095.00
4136	Бусад өглөг	00.00	265,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	265,300.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,612,950,552.73</u>	<u>1,550,548,381.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,612,950,552.73	1,550,548,381.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	364,824,419.85	364,824,419.85
51101	Өмч: - төрийн	364,824,419.85	364,824,419.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	530,360,816.46	467,958,645.24



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

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	530,360,816.46	530,360,816.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-62,402,171.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	717,765,316.42	717,765,316.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,612,950,552.73	1,558,310,776.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	765,424,596.00	898,715,853.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,028,696.00	6,379,861.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,028,696.00	6,379,861.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,028,696.00	6,379,861.51
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,028,696.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	817,252.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	5,562,609.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	128,111,900.00	145,154,492.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	635,284,000.00	747,181,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,914,000.00	51,140,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,914,000.00	49,089,892.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,050,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,197,900.00	94,013,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,197,900.00	94,013,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	860,141,204.23	939,153,187.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	860,141,204.23	939,153,187.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	835,050,453.23	807,407,250.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,536,175.00	541,947,881.00
210101	Үндсэн цалин	428,255,087.00	536,897,881.00
210102	Нэмэгдэл	1,089,028.00	5,050,000.00
210104	Урамшуулал	3,192,060.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,388,956.00	67,123,638.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,624,824.00	46,065,570.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,360,780.00	5,419,479.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,257,008.00	4,335,583.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,579,255.00	1,027,547.00

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,567,089.00	10,275,459.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,919,390.00	93,123,294.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,723,085.00	4,737,706.00
210302	Түлш, халаалт	98,196,305.00	88,385,588.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,777,213.92	10,178,980.08
210401	Бичиг хэрэг	3,307,630.00	4,045,820.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,259,539.92	4,168,730.08
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	310,844.00	376,380.00
210404	Ном, хэвлэл	233,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	49,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,485,800.00	1,538,250.00
2105	Нормативт зардал	32,295,371.00	18,531,940.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	580,366.00	122,700.00
210502	Хоол, хүнс	31,715,005.00	18,409,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,549,600.00	37,000.00
210602	Тавилга	1,572,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,977,100.00	37,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,406,000.00	520,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,406,000.00	520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,964,700.00	861,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,564,700.00	411,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,213,047.31	75,083,017.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,073,999.00	2,406,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,170,000.00	520,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	120,969,048.31	72,156,917.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,090,751.00	131,745,937.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,795,570.00	49,083,933.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,944,370.00	11,657,630.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	36,006,303.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,639,500.00	1,420,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,280,110.00	15,134,489.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,280,110.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,071.00	67,527,515.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,071.00	67,527,515.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-94,716,608.23	-40,437,333.60

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

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	21,964,837.62
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	21,964,837.62
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-21,964,837.62
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-94,716,608.23	-62,402,171.22

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)	765,424,596.00	893,153,244.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,028,696.00	817,252.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,028,696.00	817,252.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,028,696.00	817,252.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,028,696.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	817,252.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	763,395,900.00	892,335,992.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	635,284,000.00	747,181,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,914,000.00	51,140,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,914,000.00	49,089,892.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,050,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,197,900.00	94,013,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,197,900.00	94,013,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	754,716,946.00	893,153,244.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	754,716,946.00	893,153,244.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	724,898,615.00	799,673,080.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,415,046.00	529,167,080.00
210101	Үндсэн цалин	358,450,646.00	384,926,206.96
210102	Нэмэгдэл	78,249,200.00	105,408,703.84
210104	Урамшуулал	42,715,200.00	38,832,169.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,742,300.00	71,107,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,960,900.00	50,149,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,945,200.00	5,475,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,956,300.00	4,039,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	989,100.00	1,095,200.00

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,890,800.00	10,347,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	103,919,390.00	93,423,294.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,723,085.00	4,737,706.00
210302	Түлш, халаалт	98,196,305.00	88,685,588.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,999,594.00	9,650,068.00
210401	Бичиг хэрэг	1,761,450.00	1,425,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,281,000.00	3,117,020.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	365,844.00	1,142,880.00
210404	Ном, хэвлэл	1,945,700.00	2,174,468.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	49,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,465,600.00	1,740,100.00
2105	Нормативт зардал	28,951,206.00	17,734,135.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	470,066.00	983,700.00
210502	Хоол, хүнс	27,347,640.00	15,282,435.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,133,500.00	1,468,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,898,400.00	10,951,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	7,250,000.00
210602	Тавилга	5,900,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,998,400.00	3,701,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,406,000.00	520,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,406,000.00	520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,510,700.00	37,367,803.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,110,700.00	36,917,803.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,055,979.00	29,752,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,872,459.00	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,183,520.00	24,752,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,818,331.00	93,480,164.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,523,150.00	10,818,160.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,103,950.00	9,398,160.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,211,700.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,207,500.00	1,420,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,280,110.00	15,134,489.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,280,110.00	00.00

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

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,071.00	67,527,515.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,071.00	67,527,515.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,707,650.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,707,650.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,707,650.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,707,650.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,707,650.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-10,707,650.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
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	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	530,360,816.46	1,612,950,552.73
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	530,360,816.46	1,612,950,552.73
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	530,360,816.46	1,612,950,552.73
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-62,402,171.22	-62,402,171.22
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	364,824,419.85	717,765,316.42	467,958,645.24	1,550,548,381.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	841,195,200.00	773,667,685.00	67,527,515.00	92.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	841,195,200.00	773,667,685.00	67,527,515.00	92.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,477,700.00	763,208,525.00	53,269,175.00	93.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	547,590,400.00	528,708,828.00	18,881,572.00	96.6

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

210101	Үндсэн цалин	394,913,700.00	384,467,954.96	10,445,745.04	97.4
210102	Нэмэгдэл	116,527,600.00	105,408,703.84	11,118,896.16	90.5
210104	Урамшуулал	36,149,100.00	38,832,169.20	-2,683,069.20	107.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,552,300.00	71,107,500.00	1,444,800.00	98.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,648,600.00	50,149,200.00	499,400.00	99.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,475,900.00	5,475,900.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,380,800.00	4,039,500.00	341,300.00	92.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,095,200.00	1,095,200.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,951,800.00	10,347,700.00	604,100.00	94.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,013,700.00	93,423,294.00	590,406.00	99.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,781,400.00	4,737,706.00	43,694.00	99.1
210302	Түлш, халаалт	89,072,300.00	88,685,588.00	386,712.00	99.6
210303	Цэвэр, бохир ус	160,000.00	00.00	160,000.00	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,859,120.00	9,650,068.00	1,209,052.00	88.9
210401	Бичиг хэрэг	1,442,200.00	1,425,800.00	16,400.00	98.9
210402	Тээвэр, шатахуун	3,117,020.00	3,117,020.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,698,100.00	1,142,880.00	555,220.00	67.3
210404	Ном, хэвлэл	2,208,200.00	2,174,468.00	33,732.00	98.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	591,500.00	49,800.00	541,700.00	8.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,802,100.00	1,740,100.00	62,000.00	96.6
2105	Нормативт зардал	47,919,380.00	17,734,135.00	30,185,245.00	37.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,853,200.00	983,700.00	869,500.00	53.1
210502	Хоол, хүнс	44,397,080.00	15,282,435.00	29,114,645.00	34.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,669,100.00	1,468,000.00	201,100.00	88.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,953,900.00	10,951,100.00	2,800.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,250,000.00	7,250,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	3,703,900.00	3,701,100.00	2,800.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	1,174,600.00	520,000.00	654,600.00	44.3
210702	Дотоод албан томилолт	1,174,600.00	520,000.00	654,600.00	44.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,423,100.00	1,361,500.00	61,600.00	95.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	973,100.00	911,500.00	61,600.00	93.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29991200.00	29752100.00	239,100.00	99.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24,991,200.00	24,752,100.00	239,100.00	99.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24717500.00	10459160.00	14,258,340.00	42.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,717,500.00	10,459,160.00	14,258,340.00	42.3
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,279,000.00	9,039,160.00	14,239,840.00	38.8

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

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,438,500.00	1,420,000.00	18,500.00	98.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	841,195,200.00	773,667,685.00	67,527,515.00	92.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	747,181,500.00	680,244,391.00	66,937,109.00	91.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	747,181,500.00	680,244,391.00	66,937,109.00	91.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	94,013,700.00	93,423,294.00	590,406.00	99.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	94,013,700.00	93,423,294.00	590,406.00	99.4
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	50	45		
620001	Удирдах ажилтан	3	3		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28	28		
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14		
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	446	423		
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	446	423		
630001	Төрийн өмчит ЕБС	50	47		

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		36,006,303.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		36,006,303.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		36006303.00
Бусад урсгал шилжүүлэг		36,006,303.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		36,006,303.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,050,900.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13083589.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		51140792.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		51,140,792.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		49,089,892.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,050,900.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0.00
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 Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал С.Дагвадорж танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 15-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 17-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Нарангэрэл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 11 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 26 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг бага, суурь, бүрэн дунд боловсролыг хамран тойрох багийн хүүхдүүд, иргэдэд тэгш олгож, боловсрол эзэмшүүлэх, сургалт болон соёл хүмүүжлийн ажил, олон нийтийн оролцоог тулгуурлан чанар хүртээмжийг сайжруулж, хүүхдэд ээлтэй орчин нөхцөл бүрдүүлэн үдийн цайгаар үйлчлэх гэж тодорхойлжээ.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанаас 2020 оны 4 дүгээр улирлын хамруулан шалгалт хийжээ.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд "Дунд" гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 597511.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11950.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 960780.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 19215.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1,558,310.8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 54,639.8 мянган төгрөгөөр буюу 3.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан, бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,782.8	97,130.3	8,347.6
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,305.5	5.6	(1,299.8)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	87,477.3	97,124.7	9,647.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,524,167.8	1,461,180.4	(62,987.4)
Үндсэн хөрөнгө	1,900,542.3	1,880,815.4	(19,726.9)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(376,374.5)	(419,634.9)	(43,260.4)
Нийт хөрөнгө	1,612,950.6	1,558,310.8	(54,639.8)
Өр төлбөр	-	7,762.4	7,762.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,612,950.6	1,550,548.4	(62,402.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,612,950.6	1,558,310.8	(54,639.8)

Эх сурвалж: Байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Авлага дансны үлдэгдэл 5.6 мянган төгрөг болж 1299.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны ажиллагсадтай холбоотой авлагыг төлсөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 97124.7 мянган төгрөг болж 9647.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар бараа материал дээр 11365.3 мянган төгрөгийн материал авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1800815.4 мянган төгрөг болж 19726.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь Эрдэнэцогт сумын ИТХ-ын 2019 оны 05 дугаар сарын 19-ны өдрийн 26 дугаар тогтоолоор 50661.3 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хасах шийдвэрийн дагуу акталсан, Тайлант онд БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 3586.4 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 27548.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1550885.9 мянган төгрөг болж 62064.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 62064.7 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 898715.9 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 133291.3 мянган төгрөгөөр буюу 17.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт нь тусгай зориулалтын шилжүүлэг 747181.5 мянга болж 111897.5 мянган төгрөгөөр өссөн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 51140.8 мянга болж 34226.8 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 938815.7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 78674.3 мянган төгрөгөөр буюу 9.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 109411.7 мянга, төвлөрүүлэх шилжүүлэг 67512.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 880043.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 880043.9 мянган төгрөгөөр тооцон суралцагчдын тоог 493, ажиллагсдыг 48 орон тоогоор төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 50,377.7 мянган төгрөгөөр бууруулж анх 837,666.2 мянган төгрөгөөр баталж 2 удаагийн зохицуулалт хийж 841195.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Суралцагчдын тоог 446, ажиллагсдыг 45 орон баталсан байна. Цалин, НДШ-ын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардал, эд хогшил худалдан авах зардлыг бууруулан баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 841195.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 747181.5 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр 94013.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 747181.5 мянга, орон нутгийн төсвөөс 94013.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 773667.7 мянган төгрөгийг зарцуулж улсын төсөвт 66937.1 мянга, орон нутгийн төсөвт 590.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 773667.7 мянган төгрөг буюу 92 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 18881.6 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 590.4 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 1209.0 мянга, НДШ зардлыг 1444.8 норматив зардлыг 30185.2 мянга, эд хогшил худалдан авах зардлыг 2.8 мянга, томилт зочны

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

зардлыг 654.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардлыг 61.6 мянга, бараа үйлчилгээний зардлыг 239.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

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

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг 67527.5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээний зардлыг 67527.5 мянган төгрөгийг зарцуулаагүйтэй холбоотой байна.

Хүснэгт-2 Төсвийн гүйцэтгэлийн бүлэгтэй

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	841,195,200.00	773,667,685.0	67,527,515.0	92.0
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	841,195,200.00	773,667,685.0	67,527,515.0	92.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 тогтмол зардал	-	-	-	-
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,013,700.0	93,423,294.0	590,406.0	99.4
ХӨТӨЛБӨР 71802	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	-	-	-	-
Нэг удаагийн тэтгэмж	1,438,500.0	1,420,000.0	18,500.0	98.7
ХӨТӨЛБӨР 71802	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801 үдийн цай хөтөлбөр	-	-	-	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	23,279,000.0	9,039,160.0	14,239,840.0	42.3
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	23,279,000.0	9,039,160.0	14,239,840.0	42.3
ХӨТӨЛБӨР 71802	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 81806 Дотуур байр	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	114,234,500.0	78,208,051.0	36,026,449.0	68.4
Бараа, үйлчилгээний зардал	114,234,500.0	78,208,051.0	36,026,449.0	68.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	57,430,500.0	50,551,696.0	6,788,804.0	88.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,167,500.0	7,167,500.0		100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	655,200.0	633,200.0	22,000.0	96.6
Норматив зардал	48,228,900.0	19,013,655.0	29,215,245.0	39.4
Эд хогшил худалдан авах	842,400.0	842,000.0	400.0	99.9
ХӨТӨЛБӨР 71802	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 Боловсролын стандарт, сургалтын хэвийн орчин	-	-	-	-
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	442,876,500.0	432,220,160.6	10,646,339.4	97.6
Бараа, үйлчилгээний зардал	442,876,500.0	432,220,160.6	10,646,339.4	97.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,108,700.0	346,922,712.7	8,185,987.4	97.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,388,600.0	48,252,200.0	136,400.0	99.7
Хангамж, бараа материалын зардал	6,195,400.0	5,550,048.0	645,352.0	63.8
Норматив зардал	2,679,900.0	1,709,900.0	970,000.0	63.8
Эд хогшил худалдан авах	10,111,500.0	10,109,100.0	2400.0	100.0
Томилолт, зочны зардал	1,174,600.0	520,000.0	654,600.0	44.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,147,700.0	1,431,500.0	716,200.0	66.7
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,794,700.0	17,794,700.0		100.0
ХӨТӨЛБӨР 71802	-	-	-	-

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

АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 сургалтын хэвийн ажиллагаа	-	-	-	-
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	153,474,200.0	147,603,350.4	5,870,849.6	96.2
Бараа, үйлчилгээний зардал	153,474,200.0	147,603,350.4	5,870,849.6	96.2
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,391,300.0	130,790,550.4	4,600,749.6	96.6
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,598,100.0	14,289,700.0	1,308,400.0	91.6
Хангамж, бараа материалын зардал	3,091,500.0	2,549,800.0	541,700.0	82.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.0	9,885,000.0	115,800.0	98.9
ХӨТӨЛБӨР 71806 Насан туршийн боловсрол	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 сургалтын хэвийн ажиллагаа	-	-	-	-
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,878,800.0	11,753,668.0	125,132.0	98.9
Бараа, үйлчилгээний зардал	11,878,800.0	11,753,668.0	125,132.0	98.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,356,600.0	10,355,568.0	1,032.0	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,398,100.0	1,398,100.0		100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага х	124,100.0		0	0

Эх сурвалж: Төсвийн хэлбэлзлийн хөтөлбөртэй тайлан

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

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Хугацаа нь болоогүй мэдээлэл	Байршуулсан аагүй
1	Бүтэн жил	11	11	6	3	2	
2	Хагас жил	4	4	4			
3	Улирал бүр	1	4	4			
4	Сар бүр	3	36	36			
5	Тухай бүр	8	96	79	8		9
6	Нийт	27	151	129	11	2	9

Эх сурвалж: Шилэн дансны цахим хуудас

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 128 мэдээлэл, хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 11 мэдээлэл, тухай бүр мэдээлэх

мэдээллээс 12 дугаар сард 49089,9 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ, 9,12 дугаар саруудад 121588,0 мянган төгрөгийн зарлагын 8 гүйлгээ, нийт 170677,9 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг тус тус мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.4 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр,"- д заасныг зөрчиж байгаа тул зөрчлийг дахин давтахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 52900.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч, 3600,0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт, 3100.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага, 600.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж, санхүүгийн тайланд 45600.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

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

Төлбөрийн актын биелэлтийг Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020.05.29-ны өдрийн 18 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна. Албан шаардлагын биелэлтийг аймгийн Засаг даргын 2020.03.27-ны өдрийн А/206 дугаар захирамж, СХАА-ны 2020.05.18-ны өдрийн 71 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна. Мөн зөвлөмжийн биелэлтийг Эрдэнэцогт сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020.05.18-ны өдрийн 18 тоот албан бичгээр тус тус ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	3600.0	2	3600.0	-	-	-
Албан шаардлага	2	3100.0	2	3100.0	-	-	-
Зөвлөмж	2	600.0	2	600.0	-	-	-
Залруулга	1	45600.0	1	45600.0			
Хариуцлага тооцох албан шаардлага	1	0					
Нийт дүн	8	52900.0	8	52900.0	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант онд аудитаар нийт 21412.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 626.9 төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага 1, зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 20785.1 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 21412.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 626.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийн арилгах албан шаардлага 1 хүргүүлж ажиллаа. Үүнд:

1. Сургуулийн сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан нарт 2020 оны 1,2,4-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг үндсэн цалингийн 60%-аар бодож 626.9 мянган төгрөгийг илүү олгосон байгаа нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох” журмын 4.4¹ дэх заалт, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1² дэх заалтыг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сургуулийн сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан нарт илүү бодож олгосон үр дүнгийн урамшууллыг буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

2. Шилэн дансны тухай Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд 151 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 128, хугацаа хоцроосон 12, хугацаа болоогүй 2, байршуулаагүй 9 мэдээлэл байна.

¹ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн багш, туслах багшийн сургалтын арга зүй, хэрэглэгдэхүүн боловсруулах, цахим сан бүрдүүлэх, уралдаан тэмцээнд хүүхдүүдийг бэлтгэх, жижүүр багшаар ажиллах, эцэг эх, асран хамгаалагчтай харилцах зэрэг ажлыг, ерөнхий боловсролын сургуулийн багшийн дэвтэр засах, давтлага өгөх, шалгалт, шүүлэг авах, сургалтын арга зүй, технологи, инновацыг хөгжүүлэх, цахим болон интерактив, нээлттэй контент, хэрэглэгдэхүүн боловсруулах, сурагчдын цахим сан бүрдүүлэх, секц дугуйлан хичээллүүлэх, олимпиад, уралдаан тэмцээнд сурагчдыг бэлтгэх, жижүүр багшаар ажиллах, эцэг эх, асран хамгаалагчтай харилцах зэрэг ажлыг тус тус үнэлж албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 20 хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сар бүр тооцож, улирал бүр олгоно

² төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах.

Шилэн дансны хуулийн дагуу байршуулах мэдээллээс хугацаа хоцроосон 11 мэдээлэл нь тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлтийн 1, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр санхүүжилтийн хэмжээний 2, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн 1, хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээллийн 1, нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийн 1, тушаал шийдвэртэй холбоотой 1, тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт 1, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан дүгнэлтийн 1, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө 1, тус тус хоцорсон байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хүрээнд байршуулаагүй 9 мэдээлэл нь цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 12 дугаар сарын 49089,9 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ, 9,12 дугаар саруудад 121588,0 мянган төгрөгийн зарлагын 8 гүйлгээ, нийт 170677,9 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудаст байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийг зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын "Иж бүрэн байх", "Үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим хуудаст хуулийн 6.4.5-д заасан мэдээллүүдийг үнэн зөв, иж бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 20785.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооллыг давтан тооцоолоход нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 7028.3 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад санхүүгийн тайланд 7238,4 мянган төгрөгөөр буюу 210.1 мянган төгрөгөөр өглөгийг илүү тусгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Эрсдэл: Холбогдох стандарт, хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Цаашид Нийгмийн даатгалын байгууллагатай улирал бүр авлага өглөгийн тооцоо нийлж, хяналтыг сайжруулж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Асуудлын бүртгэлээр төсвийн захирагчид танилцуулсан бөгөөд хүлээн зөвшөөрсөн болно.

2. Балансын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Аймгийн БСУГ-ын 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 ЕБС-дад "хичээл практик"-ийн зардлыг 10000,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна. Үүний дагуу "Дэвших болор" ХХК -руу сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885,0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн бөгөөд тухайн хөрөнгийг тайлант онд хүлээж аваагүй байж, үндсэн хөрөнгөд орлогоор бүртгэж, тооллогын тайланд биетээр байгаагаар тоолсон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 13 дугаар зүйлийн 13.4 "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", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын "Үнэн ба зөв", "Бодитой оршин байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй тус тус нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Холбогдох стандарт, хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын жилийн эцсийн тооллогоор биетээр байхгүй хөрөнгийг тоолдог зөрчлийг арилгаж, цаашид тооцоог үнэн бодитой, чанартай гүйцэтгэх, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн хариуцлагыг дээшлүүлж ажиллах.

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

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Няравын тайланд дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний зардлаас 5 сард зарцуулсан 2800.9 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт, зарцуулалтын тайлан байхгүй, мөн бараа материалын тайлангийн бусад хангамжийн материал гэсэн дансанд үдийн цайны хүнсний материалын бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 "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 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.21 дэх заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2. Эрсдэл: Холбогдох стандарт, хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид бараа материалыг орлого авах, зарлага гаргахдаа анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгаж, түүнд үндэслэж нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх, үдийн цай хөтөлбөрийн бараа материалын хүнсний тайланг зөв ангилалд бүртгэх.

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

4. Балансын данстай холбоотой асуудал

4.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад бүх гүйлгээг анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад ө- баримтгүй 7137.1 төгрөгийн 3 гүйлгээ, анхан шатны баримтгүй 752.0 төгрөгийн 2 гүйлгээ байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, “Татварын ерөнхий хуулийн 28.5 “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4.2.Эрсдэл: Холбогдох стандарт, хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид аж ахуйн нэгж байгууллага, хувь хүнээс худалдан авалт хийхдээ дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлүүлж авах болон E-баримт.mn сайтаар өөрийн байгууллагын нэр регистрээр шивүүлж, худалдан авалтад хяналт тавьж, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

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

5. Өмнөх аудит болон зөвлөмжийн биелэлт, үр дүн

5.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны нэмэлт санхүүжилтийн дансны гүйлгээг тулган шалгахад аймгийн БСУГ-аас тус байгууллагын үйлчлэгч Ц.Нарантуяад 13073.9 мянган төгрөгийн өндөр насны тэтгэмжийг олгохоор төсөв батлагдсан ч уг иргэн 1967 онд төрсөн 3 хүүхэдтэй тул Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн дагуу тэтгэвэр тогтоолгох эрх үүсээгүйгээс тэтгэмжийг олгоогүй Төрийн санд буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 “Даатгуулагч нь нийтдээ 20-оос доошгүй жил тэтгэврийн даатгалын шимтгэл төлсөн бөгөөд 65 нас хүрсэн бол өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгон авах эрхтэй. Харин 20-оос доошгүй жил шимтгэл төлсөн бөгөөд 60 нас хүрсэн эрэгтэй, 55 нас хүрсэн эмэгтэй даатгуулагч өөрөө хүсвэл өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгон авч болно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”,6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

5.2.Эрсдэл: Холбогдох стандарт, хууль, тогтоомж, заавар журам зөрчигдөх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид тухайн оны төсвийн төслийг боловсруулахдаа ажилтнуудын өндөр насны тэтгэмжийг хууль журмыг мөрдлөг болгон үнэн зөв, үндэслэлтэй төлөвлөж байх.

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

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР

Б.НАРАНГЭРЭЛ
ОГНОО: 2021.02.18

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.18

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ
ОГНОО: 2021.02.18



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

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Галуут сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код: БНА-2021/99/СТА-ТШЗ		
2020					
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Галуут 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	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн хүрээнд хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр"-д заасан 12 дугаар сарын 49089.9 мянган төгрөгийн орлогын 1 гүйлгээ, 9,12 дугаар саруудад 121588.0 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, нийт 170677.9 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	0	Албан шаардлага	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
2	Сургуулийн сургалтын менежер, нийгмийн ажилтан нарт 1,2,4-р улирлын үр дүнгийн урамшууллыг үндсэн цалингийн 60%-аар бодож 626,9 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	626.9	Төлбөрийн акт тогтоох	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
3	Цалингийн тооцооллыг давтан тооцоолоход нийгмийн даатгалын үлдэгдэл 7028.3 мянган төгрөг байхад санхүүгийн тайланд 7238,4 мянган төгрөгөөр өглөг үүсгэж 210.1 мянган төгрөгөөр илүү тусгасан байна.	210.1	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
4	2020 оны 12 дугаар сард "Дэвших болох" ХХК руу сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885,0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн ч тайлант онд тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас авлагаар тусгах байтал үндсэн хөрөнгөд орлого авсан 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 шилжүүлсэн байна.	9885.0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
5	Няравын тайланд дотуур байрны хүүхдийн хоол хүнсний зардлаас 5 сард зарцуулсан 2800.9 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт, зарцуулалтын тайлан байхгүй, мөн бараа материалын тайлангийн бусад хангамжийн материалын дансанд үдийн цайны хүнсний материалын бүртгэсэн байна.	2800.9	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн



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

6	Тайлант хугацааны цалингийн зардлаас бусад бүх гүйлгээг анхан шатны баримтаас хөөн шалгахад ө баримтгүй 7137.1 төгрөгийн 3 гүйлгээ, анхан шатны баримтгүй 752.0 төгрөгийн 2 гүйлгээ байна.	7889.1	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
7	Тайлант хугацааны нэмэлт санхүүжилтийн дансны гүйлгээг тулган шалгахад аймгийн БСУГ-аас тус байгууллагын үйлчлэгч Ц.Нарантуяад 13073.9 мянган төгрөгийн өндөр насны тэтгэмжийг олгохоор төсөв батлагдсан ч уг иргэн 1967 онд төрсөн 3 хүүхэдтэй тул Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн дагуу тэтгэвэр тогтоолох эрх үүсээгүйгээс тэтгэмжийг олгоогүй Төрийн санд буцаан төвлөрүүлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	С.Дагвадорж, М.Мягмарсүрэн
ДҮН		21412.0			