БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/79/СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням
Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Цэрэнчимэд
Утас: 99890393 Цахим хаяг: tserenchimedb@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨВШӨӨРСӨН

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3.Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13
3.4. Материаллаг байдал 13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
4. Менежментийн захидал 17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 18

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/145

танай ____________ -ны №____________ -т

БОГД СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Л.БУМТИРМАА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

Богд 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 аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газар, сумын Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тооцон ажилласан байна.

Тус байгууллага нь ковид-19 цар тахал онцгой дэглэмийн үед аймаг, сумын онцгой комиссоос өгсөн чиглэлийн дагуу ажилласан байна.

2021 А4 ТООТ

0050201 6

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**128,610,591.37**	**135,771,504.08**
33	**АВЛАГА**	117,781.14	9,953,697.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	117,781.14	3,697.00
335	**Бусад авлага**	00.00	9,950,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	9,950,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	128,492,810.23	125,817,807.08
351	**Түүхий эд материал**	240,000.00	1,513,050.00
35130	Эм боох материал	240,000.00	1,513,050.00
354	**Хангамжийн материал**	128,252,810.23	124,304,757.08
35410	Бичиг хэргийн материал	4,722,632.08	3,946,482.08
35420	Аж ахуйн материал	119,896,078.15	115,875,175.00
35460	Хүнсний материал	378,600.00	1,227,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,255,500.00	3,255,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**814,171,454.82**	**703,066,694.60**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	814,171,454.82	703,066,694.60
392	**Биет хөрөнгө**	773,595,454.82	662,490,694.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	751,970,902.80	597,092,445.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,461,891.07	-99,455,964.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	278,123,593.36	311,039,231.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196,826,701.12	-227,912,691.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,733,953.74	145,903,544.74
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-98,576,280.38	-108,983,016.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,950,000.31	-7,708,333.22
39217	Ном	35,581,877.80	40,515,477.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	40,576,000.00	40,576,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-300,000.00	-300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,576,000.00	40,576,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**942,782,046.19**	**838,838,198.68**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**942,782,046.19**	**838,838,198.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	942,782,046.19	838,838,198.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	824,983,989.49	824,983,989.49
51101	Өмч: - төрийн	824,983,989.49	824,983,989.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-55,036,154.32	-16,100,301.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-55,036,154.32	87,843,546.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-103,943,847.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	172,834,211.02	29,954,510.49
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**942,782,046.19**	**838,838,198.68**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,019,067,372.08**	**1,234,909,234.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,110,932.08**	**42,142,277.15**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,110,932.08	42,142,277.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,110,932.08	42,142,277.15
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,000.00	1,119,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,995,932.08	41,022,377.15
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**149,287,740.00**	**183,556,957.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	866,668,700.00	1,009,210,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,532,840.00	75,302,057.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,532,840.00	75,302,057.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,754,900.00	108,254,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,754,900.00	108,254,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,057,654,473.76**	**1,271,399,515.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,057,654,473.76**	**1,271,399,515.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,025,757,591.76	1,157,627,607.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,956,732.00	760,452,078.00
210101	Үндсэн цалин	492,531,494.00	760,452,078.00
210102	Нэмэгдэл	111,741,600.00	00.00
210104	Урамшуулал	50,683,638.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	81,264,750.86	94,564,770.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,264,750.86	76,437,745.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	4,581,910.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	3,665,527.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	898,144.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	8,981,444.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,969,607.00	104,897,887.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,208,367.00	5,109,597.00
210302	Түлш, халаалт	99,131,240.00	99,158,290.00
210303	Цэвэр, бохир ус	630,000.00	630,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,888,057.00	39,688,468.54
210401	Бичиг хэрэг	1,918,040.00	7,612,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,607,560.00	5,412,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,772,357.00	1,808,368.00
210404	Ном, хэвлэл	257,320.00	90,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	177,500.00	609,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,155,280.00	24,156,280.54
2105	**Нормативт зардал**	45,646,200.00	52,324,210.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	412,300.00	2,705,050.00
210502	Хоол, хүнс	45,146,900.00	40,845,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	87,000.00	8,774,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,367,200.00	12,164,070.76
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	95,300.00
210604	Урсгал засвар	3,367,200.00	12,068,770.76

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗОРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,398,400.00	1,415,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,398,400.00	1,415,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,062,500.00	1,181,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,662,500.00	1,181,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	117,204,144.90	90,940,022.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,912,371.00	150,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,895,200.00	120,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,396,573.90	90,670,022.61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,896,882.00	113,771,908.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,709,700.00	76,889,357.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,424,700.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	62,708,597.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	12,593,460.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,285,000.00	1,587,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	401,893.00	357,013.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	401,893.00	357,013.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	785,289.00	36,525,538.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	785,289.00	36,525,538.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-38,587,101.68**	**-36,490,280.90**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	40,000.28	67,453,566.61
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	40,000.28	67,453,566.61
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-40,000.28	-67,453,566.61
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-38,627,101.96**	**-103,943,847.51**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,017,962,064.00**	**1,193,886,857.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**115,000.00**	**1,119,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	115,000.00	1,119,900.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	115,000.00	1,119,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	115,000.00	1,119,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,017,847,064.00**	**1,192,766,957.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	866,668,700.00	1,009,210,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	37,532,840.00	75,302,057.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,532,840.00	75,302,057.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,754,900.00	108,254,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,754,900.00	108,254,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	1,890,624.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,890,624.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**977,433,475.00**	**1,180,425,857.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**977,433,475.00**	**1,180,425,857.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**943,646,469.00**	**1,050,070,189.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,114,864.00	760,452,078.00
210101	Үндсэн цалин	491,515,036.00	519,890,827.74
210102	Нэмэгдэл	111,741,600.00	149,212,660.54
210104	Урамшуулал	50,858,228.00	91,348,589.72
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,224,400.00	94,450,686.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,776,800.00	66,027,086.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,111,900.00	7,109,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,889,600.00	5,687,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,222,400.00	1,421,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,223,700.00	14,205,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	104,969,607.00	104,897,887.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,208,367.00	5,109,597.00
210302	Түлш, халаалт	99,131,240.00	99,158,290.00
210303	Цэвэр, бохир ус	630,000.00	630,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,721,077.00	16,474,138.00
210401	Бичиг хэрэг	1,964,040.00	2,127,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,051,560.00	5,412,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,590,357.00	2,273,888.00
210404	Ном, хэвлэл	672,120.00	634,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	177,500.00	679,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,265,500.00	5,346,200.00
2105	**Нормативт зардал**	46,616,850.00	40,324,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	652,300.00	3,474,100.00
210502	Хоол, хүнс	44,452,550.00	25,110,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,512,000.00	11,739,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,652,100.00	10,587,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,500,000.00
210602	Тавилга	4,373,700.00	00.00
210604	Урсгал засвар	6,278,400.00	7,087,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,398,400.00	1,415,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,398,400.00	1,415,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,957,500.00	1,181,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,557,500.00	1,181,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,991,671.00	20,287,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,990,371.00	1,550,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,001,300.00	18,737,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**33,787,006.00**	**130,355,668.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	32,599,824.00	93,473,117.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,890,624.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	24,424,200.00	16,583,760.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	62,708,597.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	12,593,460.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,285,000.00	1,587,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	401,893.00	357,013.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	401,893.00	357,013.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	785,289.00	36,525,538.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	785,289.00	36,525,538.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**40,528,589.00**	**13,461,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**40,528,589.00**	**13,461,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**40,528,589.00**	**13,461,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	40,528,589.00	13,461,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,528,589.00	13,461,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-40,528,589.00**	**-13,461,000.00**
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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	784,407,989.49	247,052,883.01	-70,617,468.89	960,843,403.61
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**784,407,989.49**	**247,052,883.01**	**-70,617,468.89**	960,843,403.61
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	60,577,237.89	60,577,237.89
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**824,983,989.49**	**172,834,211.02**	**-55,036,154.32**	942,782,046.19
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**824,983,989.49**	**172,834,211.02**	**-55,036,154.32**	942,782,046.19
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	142,879,700.53	142,879,700.53
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**824,983,989.49**	**172,834,211.02**	**87,843,546.21**	1,085,661,746.72
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-142,879,700.53	00.00	-142,879,700.53
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-103,943,847.51	-103,943,847.51
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**824,983,989.49**	**29,954,510.49**	**-16,100,301.30**	838,838,198.68

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,118,464,900	1,081,702,249	36,762,651	96.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,118,464,900	1,081,702,249	36,762,651	96.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,083,079,500	1,063,531,189	19,548,311	98.2
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	760,455,600	760,452,078	3,522	100.0
Үндсэн цалин	522,309,000	519,890,828	2,418,172	99.5
Нэмэгдэл	137,998,300	149,212,661	(11,214,361)	108.1
Урамшуулал	100,148,300	91,348,590	8,799,710	91.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,346,700	94,450,686	896,014	99.1
Тэтгэврийн даатгал	66,910,500	66,027,086	883,414	98.7
Тэтгэмжийн даатгал	7,109,000	7,109,000	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,687,300	5,687,300	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	1,421,800	1,421,800	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	14,218,100	14,205,500	12,600	99.9
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	105,254,900	104,897,887	357,013	99.7
Гэрэл, цахилгаан	5,464,800	5,109,597	355,203	93.5
Түлш, халаалт	99,160,100	99,158,290	1,810	100.0
Цэвэр, бохир ус	630,000	630,000	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	18,887,200	18,885,138	2,062	100.0
Бичиг хэрэг	2,127,900	2,127,900	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	5,414,000	5,412,350	1,650	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,274,300	2,273,888	412	100.0
Ном, хэвлэл	2,575,800	2,575,800	-	100.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	679,000	679,000	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,816,200	5,816,200	-	100.0
Нормативт зардал	58,125,500	40,324,300	17,801,200	69.4
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,474,500	3,474,100	400	100.0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хоол, хүнс	42,911,200	25,110,400	17,800,800	58.5
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,739,800	11,739,800	-	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,437,900	14,437,900	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	7,350,000	7,350,000	-	100.0
Урсгал засвар	7,087,900	7,087,900	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	1,903,500	1,415,000	488,500	74.3
Дотоод албан томилолт	1,903,500	1,415,000	488,500	74.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,181,100	1,181,100	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,181,100	1,181,100	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,487,100	27,487,100	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000	5,000,000	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,487,100	22,487,100	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,385,400	18,171,060	17,214,340	51.4
Бусад урсгал шилжүүлэг	35,385,400	18,171,060	17,214,340	51.4
Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	33,798,100	16,583,760	17,214,340	49.1
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,587,300	1,587,300	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,118,464,900	1,081,702,249	36,762,651	96.7
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,009,210,000	972,684,462	36,525,538	96.4
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,009,210,000	972,684,462	36,525,538	96.4
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	108,254,900	107,897,887	357,013	99.7
Орон нутгийн төсвөөс	108,254,900	107,897,887	357,013	99.7
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000	1,119,900	(119,900)	112.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000	1,119,900	(119,900)	112.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	62	60	2	96.8
Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	44	42	2	95.5
Үйлчлэх ажилтан	17	17	-	100.0
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1	1	-	100.0
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1	1	-	100.0
Төрийн өмчит ЕБС	1	1	-	100.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**75,302,057.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**75,302,057.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	75302057.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	75,302,057.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	62,708,597.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	12,593,460.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	75302057.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	75,302,057.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	75,302,057.00
	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 Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Л.Бумтирмаа 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 24-өөс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

- Багш бүр ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжиж хэрэгцээт хөтөлбөр боловсруулан суралцагчдын сурлагын амжилт чанар, сурах арга барилд ахиц гарган, сурах хөгжих таатай орчин бүрдүүлнэ.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Богд 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.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

3.4. Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 341187.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 26823.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1271399.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 25428.0 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 838838.2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 103943.8 мянган төгрөгөөр буюу 11.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	128,610.6	135,771.5	7,160.9
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	117.8	9,953.7	9,835.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	128,492.8	125,817.8	(2,675.0)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	814,171.5	703,066.7	(111,104.8)
Үндсэн хөрөнгө	1,255,286.3	1,147,426.7	(107,859.6)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(441,114.9)	(444,360.0)	(3,245.1)
Нийт хөрөнгө	942,782.0	838,838.2	(103,943.8)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	942,782.0	838,838.2	(103,943.8)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	942,782.0	838,838.2	(103,943.8)

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд 117.8 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байсныг бүрэн барагдуулсан байна. Оны эцсийн авлагаас 3676 төгрөг нь НДХ-ээс авах авлага, 9950.0 мянган төгрөг нь 2020.12.16-нд Санко маркетинг Монголиа ХХК-д шилжүүлсэн ухаалаг самбарын үнэ бөгөөд самбар нь ирээгүй тул авлагаар бүртгэсэн байна. .

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 125817.8 мянган төгрөг болж 2675.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь бичиг хэргийн зардал 776.1 мянга, аж ахуйн материал 4020.9 мянган төгрөгөөр буурч, эм боох материал 1273.0 мянга, хүнсний материал 849.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1147426.7 мянган төгрөг болж 107859.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 13461.0 мянга, хандив болон бусад эх үүсвэрээр 33557.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэнтэй холбоотой байна

Үндсэн хөрөнгийн дансанд 2020 онд төсвийн хөрөнгөөр 13461.0 мянга,бусад эх үүсвэрээр 33557.8 мянга, нийт 47018.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлого авч, 15878.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг аймгийн ИТХТ-ийн 2020.07.31-ний 49-р тогтоолоор барилга, байгууламжаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 838838.2 мянган төгрөг болж 103943.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 103943.8 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1234909.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 215841.8 мянган төгрөгөөр буюу 21.8 хувиар өссөн байна.

Энэ нь үнэ төлбөргүй авсан орлого 34269.2 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлэг 142541.3 мянга, нэмэлт санхүүжилт 37769.2 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1004.9

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, орон нутгийн санхүүжилтийн орлого 3500.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь нөлөө үзүүлжээ. .

Нийт зардал 1271399.5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 213745.0 мянган төгрөгөөр буюу 20.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ-ийн зардал 118795.3 мянга, хангамж бараа материалын зардал 25800.4 мянга, нормативын зардал 6678.0 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардал 8796.8 мянга, бусад урсгал шилжүүлэг 46179.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, албан томилолтын зардал 983.4 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 26264.1 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан 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 зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1150943.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1150943.8 мянган төгрөгөөр тооцон анх батлагдсан байна.

Төсвийн захирагчийн батлагдсан төсөвт 3 удаа тодотгол хийж 32508.9 мянган төгрөгөөр бууруулж, 1118464.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 1150943.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж 3 удаа тодотгол хийн 1118464.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1009210.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 108254.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр, 1000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 108254.9 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 1009210.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 1119.9 мянган төгрөг оруулж, нийт 1118584.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1081702.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 36882.4 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1081702.2 мянган төгрөг буюу 96.7 хувьтай байгаа нь цалин, НДШ-ийн зардлыг 899.5 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 357.0 мянга, нормативын зардлыг 17801.2 мянга, албан томилолтын зардлыг 488.5 мянга, бусад урсгал шилжүүлгийн зардлыг 17214.3 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71802 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 357.0 мянга, 81801 арга хэмжээ 17214.3 мянга, 80106 арга хэмжээ 18395.8 мянга, 8134 арга 500.9 мянга, 81835 арга хэмжээ 294.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
НИЙТ ДҮН	**1,118,464.9**	**1,081,702.2**	**36,762.7**	**96.7**
ХӨТӨЛБӨР 71802	**1,108,427.8**	**1,071,665.1**	**36,762.7**	**96.7**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 ТЗШ-ийн байгууллагын тогтмол зардал	108,254.9	107,897.9	357.0	99.7
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	1,587.3	1,587.3	-	100.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801 үдийн цай хөтөлбөр	33,798.1	16,583.8	17,214.3	49.1

АРГА ХЭМЖЭЭ 81806 Дотуур байрны үйлчилгээ	114,905.8	96,510.0	18,395.8	84.0
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 Боловсролын стандарт, сургалтыг хэвийн явуулах үйчилгээ	640,529.6	640,028.7	500.9	99.9
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	209,352.1	209,057.5	294.6	99.9
ХӨТӨЛБӨР 71806 Насан туршын болон албан бус боловсрол	**10,037.1**	**10,037.1**	0.0	**100.0**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	10,037.1	10,037.1	0.0	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,118,464.9**	**1,081,702.2**	**36,762.7**	**96.7**
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,009,210.0	972,684.5	36,525.5	96.4
Орон нутгийн төсвөөс	108,254.9	107,897.9	357.0	99.7
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.0	1,119.9	(119.9)	112.0

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

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.

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 дансанд 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 120 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцруулж, 7 мэдээллийг байршуулаагүй, 2 мэдээлэл хугацаа болоогүй байна. Төсөв гүйцэтгэл гэсэн талбарын 5,0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1, 7, 8-р сарын санхүүжилтийг байршуулаагүй, орлого-зарлагын 1433998.2 мянган төгрөгийн 27 мэдээллээс 1060670.1 мянган төгрөгийн 15 мэдээллийг байршуулсан, тендер худалдан авалтын талбарт байршуулах 160441.6 мянган төгрөгийн мэдээллээс 140852.4 мянган төгрөгийн мэдээлэл байршуулж, 19589.2 мянган төгрөгийн мэдээлэл байршуулаагүй байна.

д.д	Хугацаа	төрөл	удаа	хугацаандаа оруулсан	хоцорсон	байршуулаагүй	хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жилээр	11	11	4	5	0	2
2	хагас жилээр	4	4	4	0	0	0
3	улирал бүр	1	4	4	0	0	0
4	сар бүр	3	36	29	4	3	0
5	тухай бүр	8	96	79	13	4	0
6	**ДҮН**	**27**	**151**	**120**	**22**	**7**	**2**

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өнгөрсөн оны санхүүгийн тайланд аудит хийгдээгүй "Итгэл" үзүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГ ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа, зөрчил илрээгүй, шилэн дансны сайтад мэдээлэл дутуу, хугацаа хоцроож байршуулсан байна. /Хавсралт 1./

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа, зөрчил илрээгүй, шилэн дансны мэдээлэл байршуулахтай холбоотой 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Менежментийн захидал

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

1. *Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

2.1.Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд шилэн дансанд 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 120 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцрүүлж, 7 мэдээллийг байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

2.2.Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

2.3.Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээ, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, хагас жилийн санхүүгийн тайланг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:
АУДИТОР Б.ЦЭРЭНЧИМЭД 2021.02.25

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

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

6417143544
БОА0067 9007423

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/79/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Богд сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант хугацаанд шилэн дансанд 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас 120 мэдээллийг хугацаанд нь, 22 мэдээллийг хугацаа хоцруулж, 7 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	0	зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Л.Бумтирмаа, М.Түмэнжаргал
	ДҮН	**0**			

__________оОо________

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА