



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/3/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: Ж.Өсөхбаяр Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.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 /Эх хувь/	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	8
3.Аудитын тайлан	9
3.1. Ерөнхий зүйл	9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.	9
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт	13
Залруулсан алдаа	14
Аудитын зөвлөмж	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.	14
4. Менежментийн захидал	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	16



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

БААЦАГААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.НАСАНБАЯР ТАНАА

2021.02.18 № 2/42
танай _____-ны № _____-т

Г **Аудитын гэрчилгээ** Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, 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 байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 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 Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод
2021 А4 ТООТ

005020952

хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,934,136.76	65,956,573.81
33	АВЛАГА	00.00	9,950,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	9,950,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,934,136.76	56,006,573.81
351	Түүхий эд материал	12,300,850.00	17,221,350.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,300,850.00	16,041,850.00
35130	Эм боох материал	00.00	1,179,500.00
354	Хангамжийн материал	28,633,286.76	38,785,223.81
35410	Бичиг хэргийн материал	823,800.00	1,040,000.00
35420	Аж ахуйн материал	27,605,486.76	37,345,223.81
35440	Түлш, шатах тослох материал	204,000.00	400,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,509,605,327.26	1,467,048,022.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,509,605,327.26	1,467,048,022.99
392	Биет хөрөнгө	1,467,409,327.26	1,424,852,022.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,338,637,610.00	1,359,025,613.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,122,197.65	-132,456,386.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	30,836,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-2,055,762.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	131,318,083.47	126,941,335.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,252,502.64	-81,044,104.14
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,174,238.46	141,941,238.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,438,404.26	-63,562,615.06
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,336,540.00	9,336,540.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,926,450.12	-2,837,681.28
39217	Ном	35,682,410.00	38,727,410.00
393	Биет бус хөрөнгө	42,196,000.00	42,196,000.00
39301	Програм хангамж	525,000.00	300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,196,000.00	42,196,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,550,539,464.02	1,533,004,596.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	20,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,000.00	00.00
413	Өглөг	20,000.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	20,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,550,519,464.02	1,533,004,596.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,550,519,464.02	1,533,004,596.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	740,885,577.90	740,885,577.90
51101	Өмч: - төрийн	740,885,577.90	740,885,577.90
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-197,841,309.02	-215,356,176.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-197,841,309.02	-197,841,309.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-17,514,867.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,007,475,195.14	1,007,475,195.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,550,539,464.02	1,533,004,596.80

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

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	839,806,483.00	904,258,620.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,595,660.00	53,152,390.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,595,660.00	53,152,390.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,595,660.00	53,152,390.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	38,595,660.00	53,152,390.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	191,333,523.00	151,943,430.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	609,877,300.00	699,162,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,841,300.00	30,173,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,841,300.00	30,173,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,860,100.00	121,770,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,860,100.00	121,770,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,632,123.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,632,123.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	794,509,209.63	923,431,887.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	794,509,209.63	923,431,887.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	767,695,825.12	860,528,822.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	471,360,118.87	528,938,100.00
210101	Үндсэн цалин	471,360,118.87	528,938,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,884,794.62	66,416,179.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,369,622.73	45,301,634.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,697,994.71	5,278,636.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,692,581.77	4,222,908.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	920,417.86	1,055,728.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,204,177.56	10,557,273.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,902,920.00	112,658,615.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,829,400.00	3,074,160.09
210302	Тулш, халаалт	116,391,520.00	108,804,455.00
210303	Цэвэр, бохир ус	642,000.00	780,000.00
210304	Байрны түрээс	40,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,357,105.34	7,354,620.00
210401	Бичиг хэрэг	3,034,910.00	1,473,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,746,700.00	3,363,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,541,150.00	855,350.00
210404	Ном, хэвлэл	99,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,000.00	670,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,775,345.34	992,700.00
2105	Нормативт зардал	19,129,720.00	9,641,331.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	427,700.00	906,900.00
210502	Хоол, хүнс	17,839,390.00	7,769,831.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	862,630.00	964,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,166,791.16	4,166,482.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	324,380.00	85,500.00
210604	Урсгал засвар	19,842,411.16	4,080,982.96
2107	Томилолт, зочны зардал	1,523,000.00	1,026,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,523,000.00	1,026,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,348,230.00	1,065,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,348,230.00	1,065,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,023,145.13	129,262,394.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	939,600.00	1,798,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,040,000.00	2,447,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,043,545.13	125,016,994.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,813,384.51	62,903,064.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,664,523.00	40,322,450.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,632,123.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	686,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,247,400.00	9,670,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	29,373,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,785,000.00	593,350.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,148,861.51	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,148,861.51	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,950,914.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,950,914.91
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	16,629,699.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,629,699.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	45,297,273.37	-19,173,267.22
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	1,658,400.00
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	00.00	1,658,400.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	34,497,223.21	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	34,497,223.21	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-34,497,223.21	1,658,400.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	10,800,050.16	-17,514,867.22

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

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	801,210,823.00	851,106,230.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	801,210,823.00	851,106,230.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	609,877,300.00	699,162,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,841,300.00	30,173,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,841,300.00	30,173,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,860,100.00	121,770,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,860,100.00	121,770,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,632,123.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,632,123.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	801,210,823.00	821,798,930.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,210,823.00	821,798,930.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	774,397,438.49	758,802,615.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	471,187,123.00	524,380,347.00
210101	Үндсэн цалин	345,887,700.00	378,268,946.00
210102	Нэмэгдэл	66,464,923.00	88,097,400.00
210104	Урамшуулал	58,834,500.00	58,014,001.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,217,275.49	70,993,932.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,246,775.49	49,922,610.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,618,100.00	5,283,233.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,027,500.00	4,176,087.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	756,900.00	1,046,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,568,000.00	10,565,901.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,862,920.00	112,854,615.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,595,800.00	3,074,160.09
210302	Түлш, халаалт	116,625,120.00	109,000,455.00
210303	Цэвэр, бохир ус	642,000.00	780,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,624,230.00	8,249,040.00
210401	Бичиг хэрэг	2,663,200.00	1,704,200.00
210402	Гээвэр, шатахуун	2,746,700.00	3,363,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,637,550.00	1,215,350.00
210404	Ном, хэвлэл	2,371,180.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	160,000.00	670,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,045,600.00	1,295,920.00
2105	Нормативт зардал	18,948,490.00	10,136,031.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	336,790.00	1,256,200.00
210502	Хоол, хүнс	17,839,390.00	7,769,831.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	772,310.00	1,110,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,491,000.00	10,234,700.01
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	3,456,000.00
210602	Тавилга	12,250,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	11,241,000.00	6,778,700.01
2107	Томилолт, зочны зардал	1,523,000.00	1,026,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,523,000.00	1,026,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,577,100.00	1,325,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,177,100.00	875,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,966,300.00	19,602,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,000,000.00	430,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	3,966,300.00	19,172,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,813,384.51	62,996,314.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,664,523.00	40,415,700.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,632,123.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,247,400.00	9,670,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	29,373,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,785,000.00	1,372,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,148,861.51	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,148,861.51	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	5,950,914.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,950,914.91
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	16,629,699.75
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,629,699.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	29,307,299.99
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	29,307,299.99
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	29,307,299.99
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	29,307,299.99
225106	Биет ба биегт бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	29,307,299.99
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-29,307,299.99
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	740,885,577.90	1,007,475,195.14	-197,841,309.02	1,550,519,464.02
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	740,885,577.90	1,007,475,195.14	-197,841,309.02	1,550,519,464.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	740,885,577.90	1,007,475,195.14	-197,841,309.02	1,550,519,464.02
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-17,514,867.22	-17,514,867.22
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	740,885,577.90	1,007,475,195.14	-215,356,176.24	1,533,004,596.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	820,933,100.00	798,352,615.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	820,933,100.00	798,352,615.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,583,400.00	787,309,915.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,917,100.00	524,380,347.00
210101	Үндсэн цалин	378,723,200.00	378,268,946.00
210102	Нэмэгдэл	88,097,400.00	88,097,400.00
210104	Урамшуулал	58,096,500.00	58,014,001.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,628,300.00	70,993,932.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,723,600.00	49,922,610.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,476,200.00	5,283,233.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,380,900.00	4,176,087.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,095,300.00	1,046,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,952,300.00	10,565,901.25
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,770,300.00	112,854,615.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,695,800.00	3,074,160.09
210302	Түлш, халаалт	109,294,500.00	109,000,455.00
210303	Цэвэр, бохир ус	780,000.00	780,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,314,100.00	11,294,040.00
210401	Бичиг хэрэг	1,715,700.00	1,704,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,363,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,443,100.00	1,215,350.00
210404	Ном, хэвлэл	3,045,600.00	3,045,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	670,000.00	670,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,439,700.00	1,295,920.00
2105	Нормативт зардал	22,720,900.00	16,306,031.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,256,200.00	1,256,200.00
210502	Хоол, хүнс	14,178,100.00	7,769,831.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,286,600.00	7,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,622,200.00	25,587,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,150,000.00	17,149,900.00
210604	Урсгал засвар	13,472,200.00	8,437,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,573,300.00	1,026,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,573,300.00	1,026,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,831,000.00	1,325,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,381,000.00	875,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,062,000.00	235,428,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	4,370,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,206,200.00	19,172,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,349,700.00	11,042,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,349,700.00	11,042,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,977,100.00	9,670,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,372,600.00	1,372,600.00

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	820,933,100.00	798,352,615.34
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	699,162,800.00	682,533,100.25
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	699,162,800.00	682,533,100.25
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	121,770,300.00	115,819,515.09
132001	Орон нутгийн төсвөөс	121,770,300.00	115,819,515.09
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	45.00	45.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	30.00	30.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	379.00	357.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	379.00	357.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	379.00	357.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	45.00	45.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	23.00	23.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	22.00	22.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56841300.00	30,173,130.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56841300.00	29,373,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56841300.00	800,130.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56841300.00	800,130.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56841300.00	800,130.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	29373000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		29,373,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		29,373,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	56841300.00	30173130.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56841300.00	30,173,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56841300.00	30,173,130.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Г.Насанбаяр 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 Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

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

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

- Багш нарын мэргэжлийн чадвар, мэргэжил арга зүй, хичээл төлөвлөлтийг сайжруулснаар сурлагын чанарыг 10 -аас дээш хувиар ахиулна.

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

Баацагаан 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 Баацагаан 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 638396.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12767.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 922977.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 18459.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1533304.6 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 17759.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, Засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/ Өөрчлөлт
	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	40,934.1	65,956.6	25,022.4
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	9,950.0	9,950.0
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	40,934.1	56,006.6	15,072.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,510,130.3	1,467,348.0	(42,782.3)
Үндсэн хөрөнгө	1,688,869.9	1,749,304.6	60,434.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	(178,739.6)	(281,956.5)	(103,217.0)
Нийт хөрөнгө	1,551,064.5	1,533,304.6	(17,759.9)
Өр төлбөр	20.0	-	(20.0)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,550,519.5	1,533,004.6	(17,514.9)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,550,539.5	1,533,004.6	(17,534.9)

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд дансны авлагагүй байсан ба харин тайлант онд тайлант хугацааны эцэст сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглахаар “Санко Маркетинг Монголиа” ХХК-аас “Ухаалаг самбар” худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой 9950.0 мянга төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 56006.6 мянган төгрөг болж 15072.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материалын дансанд 3441.0 мянган төгрөгийн дадлага хичээлийн хэрэглэгдэхүүн худалдан авч бүртгэсэн, эм боох материалын дансанд Covid-19 цар тахалтай холбоотой 1179.5 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авч нөөцөлсөн, аж ахуйн материалын дансны үлдэгдэл тайлант онд дотор камержуулалт, халуун усны засвартай холбоотой 9739.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1749304.6 мянган төгрөг болж 60434.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 29307.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 51652.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 108 дугаар тогтоолоор 225.0 мянган төгрөгийн ашиглалтгүй программ хангамж акталж, 2020 оны 77 дугаар тогтоолоор 21800.0 мянган төгрөгийн халаалтын зуухыг “Чандмань – Баянхонгор” ХХК-д шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 18729.6 мянга, БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 3586.4 мянга, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2020 оны 51 дүгээр тогтоолоор 30836.4 мянган төгрөгийн автомашиныг сумын Эрүүл мэндийн төвийн балансаас балансад тус байгууллагын хөрөнгөд шилжүүлэн авч, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 29307.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1533004.6 мянган төгрөг болж 17514.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 17514.9 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 904258.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 3564452.1 мянган төгрөгөөр буюу 7.6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 14556.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 57985.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 89285.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 8089.8 мянган төгрөгөөр буурсантай, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан санхүүжилт 2668.2 мянган төгрөгөөр буурсантай тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 923431.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 128922.7 мянган төгрөгөөр буюу 16.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, бараа үйлчилгээний бусад зардал, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг нэмэгдсэнтэй холбоотой байна

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 904759.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 904759.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 83826.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 820933.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 858650.9 мянган төсөв батлагдаж 2 удаа тодотгол хийн 406700.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 405700.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 1000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 400050.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 1513.0 мянга, нийт 401563.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 383603.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 17960.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 383603.9 мянган төгрөг буюу 94.3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 6678.6 мянга, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1454.5 байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 3196.9 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 4248.8 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 651.5 мянга, томилолт зочны зардлыг 2615.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 2014.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1086.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 70106 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 15234.6 мянга, 80106 арга хэмжээ 4905.4 мянга, 80802 арга хэмжээ 800.0 мянга, 81102 арга хэмжээ 159.3 мянга, 82212 арга хэмжээ 1997.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Хөтөлбөр, арга хэмжээгээр/

төгрөгөөр

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71802 -Ерөнхий боловсрол	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 -Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын тогтмол зардал				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	121,770,300.00	115,819,515.09	5,950,784.91	95.11
Бараа, үйлчилгээний зардал	121,770,300.00	115,819,515.09	5,950,784.91	95.11
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,770,300.00	112,854,615.09	915,684.91	99.20
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,372,600.00	1,372,600.00	-	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,372,600.00	1,372,600.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801 -Удийн цай хөтөлбөр				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,977,100.00	9,670,100.00	3,307,000.00	74.52
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,977,100.00	9,670,100.00	3,307,000.00	74.52
АРГА ХЭМЖЭЭ 81806 -Дотуур байрны үйлчилгээ				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	82,197,300.00	74,135,360.60	8,061,939.40	90.19
Бараа, үйлчилгээний зардал	82,197,300.00	74,135,360.60	8,061,939.40	90.19
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,072,100.00	58,072,100.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,447,100.00	6,793,509.60	1,653,590.40	80.42
Хангамж, бараа материалын зардал	420,000.00	419,920.00	80.00	99.98
Нормативт зардал	14,718,100.00	8,309,831.00	6,408,269.00	56.46
Эд хогшил худалдан авах	540,000.00	540,000.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 -Боловсролын стандарт, сургалтын орчин				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	443,222,000.00	441,615,200.00	1,606,800.00	99.64
Бараа, үйлчилгээний зардал	443,222,000.00	441,615,200.00	1,606,800.00	99.64
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,726,200.00	339,726,200.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,007,600.00	49,507,600.00	(1,500,000.00)	103.12
Хангамж, бараа материалын зардал	6,924,100.00	6,540,550.00	383,550.00	94.46
Нормативт зардал	8,002,800.00	7,996,200.00	6,600.00	99.92
Эд хогшил худалдан авах	22,082,200.00	22,082,100.00	100.00	100.00
Томилолт, зочны зардал	1,573,300.00	1,026,000.00	547,300.00	65.21
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	2,831,000.00	1,325,100.00	1,505,900.00	46.81
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,074,800.00	13,411,450.00	663,350.00	95.29
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 -Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	150,602,600.00	147,360,639.65	3,241,960.35	97.85
Бараа, үйлчилгээний зардал	150,602,600.00	147,360,639.65	3,241,960.35	97.85
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	119,489,000.00	118,952,247.00	536,753.00	99.55
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,143,600.00	14,074,822.65	3,068,777.35	82.10
Хангамж, бараа материалын зардал	3,970,000.00	4,333,570.00	(363,570.00)	109.16
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00

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

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71806 -Насан туршын болон албан бус боловсрол				
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 -Үндсэн үйл ажиллагааны зардал				
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,791,200.00	8,379,200.00	412,000.00	95.31
Бараа, үйлчилгээний зардал	8,791,200.00	8,379,200.00	412,000.00	95.31
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,629,800.00	7,629,800.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,030,000.00	618,000.00	412,000.00	60.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,400.00	131,400.00	-	100.00

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.

Аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газраас ажилчдын 5 жилийн тэтгэмжийн санхүүжилт 29373.0 мянган төгрөг, аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаас зохион байгуулсан “Гэмт хэрэг зөрчилгүй хамт олон” уралдааны шагнал 800.0 мянга, нийт 30173.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зориулалтын дагуу зарцуулсан 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 оруулбал зохих 151 мэдээллээс тухай бүр оруулахаас сар бүр

Хүснэгт 4. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал						
д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	10	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	95	1	
	Нийт	27	151	149	2	2

болон тухай бүр оруулах батлагдсан төсөв гүйцэтгэл, батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт, хөрөнгө оруулалт, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой шийдвэр зэрэг нийт 15978.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8904.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 5. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	8904.9	1	8904.9			
Нийт дүн	1	8904.9	1	8904.9			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 17092.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 723.1 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 4187.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 12181.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө.

/Хавсралт 1./

Залруулсан алдаа

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

1. Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2018 онд бүртгэсэн 1344.0 мянган төгрөгийн сандалд 268.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцож бодуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 1344.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг бүртгэж залруулга хийв.

2. Тайлант онд нэр данс зөрүүтэй буцаж орж ирсэн цалингийн 454.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг төрийн сангаас цэцэрлэгийн цалингийн зардалд хаасан байхад нягтлан бодогч тус буцсан гүйлгээний залруулгыг хийгээгүй цалингийн зардлаас давхар бичилт хийн авлагаар тусгасан ба энэ нь тухайн сумын цэцэрлэгийн дансанд орж оны эцэст төвлөрүүлсэн мөнгө байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд бүртгэсэн 454.3 мянган төгрөгийн авлагыг хасаж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 4187.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас 2020 оны 10 дугаар багш ажилчдад нийт 4187.5 мянган төгрөгийн түлшний үнэ олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2- д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах", Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай" тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил" заалттай тус тус нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 12181.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналаар 4 хөрөнгийн 547690.5 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл байхад санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансны үлдэгдэл 1007475.2 мянган төгрөг буюу 459784.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ 2018 оны дахин үнэлгээнээс өмнөх дахин үнэлгээ буюу 2003-2009 онуудад хийсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү гэсэн тайлбарыг өгч байгаа ч аудитаар нотлох цаг хугацааны боломжгүй байгаа тул зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгсөн ба дараагийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний дүнг зөв бүртгэсэн эсэхийг авч үзэх шаардлагатай байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналаар 4 хөрөнгийн 547690.5 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл байхад санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансны үлдэгдэл 1007475.2 мянган төгрөг буюу 459784.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.2 дахь "журналд бичих" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Дахин үнэлгээний нэмэгдлийг үнэн зөв бүртгээгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй хөрөнгүүдийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийг анхан шатны баримтад үндэслэн үнэн зөв хөтөлж зөрчлийг арилгах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Тус байгууллагын ажилтан Д.Саранбаатарыг 2020 оны 04 дүгээр сард ажлаас чөлөөлөхдөө 2 сарын цалинтай тэнцэх 871.5 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг цалингийн зардлаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-тай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн зардлын бүлэгт хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан байх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалаар баталсан төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангиллын дагуу зардлыг үнэн зөв бүртгэж, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, тэтгэмж урамшууллын зардлыг өөр зардлаас зарцуулж гүйлгээ хийдэг явдлыг таслан зогсоох.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: "Санко Маркетинг Монголиа" 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 нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх заалттай нийцэхгүй байна.

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

3.3. Өгсөн зөвлөмж: "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК хөрөнгийг хүлээн авч авлагыг бүрэн барагдуулан, "Ковид-19" цар тахлын улмаас хэмнэгдэж буй зардлыг үр ашиггүй зарцуулахгүй байж, цаашид Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, өр авлага үүсгэхгүй ажиллах

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Балансын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд "Хонгор ойл" ХХК-аас худалдан авсан 363.6 мянган төгрөгийн шатахууныг нярав тайландаа орлого авч, шаардах хуудсаар зарлага гаргасан байхад нягтлан бодогч өглөгийн данс, бараа материалын дансанд бүртгээгүй шууд зардалд бичиж хаасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх "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” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

4.2. Эрсдэл: Нягтлан бодох бүртгэлийг үнэн зөв хөтлөөгүй байх.

4.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтийг үнэн зөв хөтөлж, нярвын анхан шатны бүртгэлтэй санхүүгийн программаар гаргасан тайланг сар бүрээр тохируулан тулгалт хийж баталгаажуулж хэвших.

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

5. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

5.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас бүтэн жилээр болон тухай бүр оруулах худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүн гэсэн 73388.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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.

5.2. Эрсдэл: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй байх.

5.3. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “ Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсний дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүнг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

6. Зардлын данстай холбоотой асуудал

6.1. Илрүүлэлт: Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон албан хаагчийг 2020 оны 09-11 сард хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллуулахдаа төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, хөдөө орон нутагт ажилласны нэмэгдэл, анги даалт, кабинетын нэмэгдэл, түлшний хөнгөлөлт зэрэг 996.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин хөлс нэмж олгосон нь Төрийн албан зөвлөлийн 2020 оны “Өндөр насны тэтгэвэртэй холбогдох зарим асуудлын тухай” 07 тоот зөвлөмжийн 8 дахь хэсэгт заасан “...Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг төрийн байгууллага гэрээний үндсэн дээр, төрийн албан хаагчийн эрх зүйн байдалгүйгээр тодорхой хугацаанд ажил үүрэг гүйцэтгүүлж болно....”, заалттай нийцэхгүй, “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

6.2. Эрсдэл: Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллуулахдаа хууль, журмыг мөрдөөгүй байх.

6.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг ажиллуулахдаа Төрийн албан зөвлөлийн 2020 оны “Өндөр насны тэтгэвэртэй холбогдох зарим асуудлын тухай” 07 тоот зөвлөмжийн 8 дахь хэсэгт заасан “...Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон иргэнийг төрийн байгууллага гэрээний үндсэн дээр, төрийн албан хаагчийн эрх зүйн байдалгүйгээр тодорхой хугацаанд ажил үүрэг гүйцэтгүүлж болно....” гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

6.5. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.17

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.17

Б.МӨНХБАТ 2021.02.17

БНУА 0007 9007423

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баацагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
			БНА-2021/3/СТА-ТШЗ		
2020					
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баацагаан 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	Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 2018 онд бүртгэсэн 1344.0 мянган төгрөгийн сандалд 268.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцож бодуулаагүй байна.	268.8	Санхүүгийн тайланд залруулах	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
2	Тайлант онд нэр данс зөрүүтэй буцаж орж ирсэн цалингийн 454.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг төрийн сангаас цэцэрлэгийн цалингийн зардалд хаасан байхад нягтлан бодогч тус буцсан гүйлгээний залруулгыг хийгээгүй цалингийн зардлаас давхар бичилт хийн авлагаар тусгасан байна.	454.3	Санхүүгийн тайланд залруулах	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
3	Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгосон албан хаагчийг 2020 оны 09-11 сард хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллуулахдаа төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, хөдөө орон нутагт ажилласны нэмэгдэл, анги даалт, кабинетын нэмэгдэл, түлшний хөнгөлөлт зэрэг 996.5 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин хөлс нэмж олгосон.	996.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
4	Цалингийн зардлаас 2020 оны 10 дугаар багш ажилчдад нийт 4187.5 мянган төгрөгийн түлшний үнэ олгосон.	4187.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
5	Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй журналаа 4 хөрөнгийн 547690.5 мянган төгрөгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл байхад санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансны үлдэгдэл 1007475.2 мянган төгрөг буюу 459784.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
6	Тус байгууллагын ажилтан Д.Саранбаатарыг 2020 оны 04 дүгээр сард ажлаас чөлөөлөхдөө 2 сарын цалинтай тэнцэх 871.5 мянган төгрөгийн тэтгэмжийг цалингийн зардлаас олгосон.	871.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
7	"Санко Маркетинг Монголиа" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9950,0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй.	9950.0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
8	Тайлант хугацаанд "Хонгор ойл" ХХК-аас худалдан авсан 363.6 мянган төгрөгийн шатахууны үнийг өглөгийн данс, бараа материалын дансанд бүртгээгүй шууд зардалд бичиж хаасан.	363.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
9	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас бүтэн жилээр болон тухай бүр оруулах худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагаанд хийсэн аудитын тайлан бусад хяналт шалгалтын дүн гэсэн 73388.0 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Г.Насанбаяр, Г.Батдалай
ДҮН		17092.1			

оОо