

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/105/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.....	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	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3.Аудитын тайлан	10
3.1. Ерөнхий зүйл	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	10
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	15
Аудитын зөвлөмж	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	16
4. Менежментийн захидал.....	17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	18



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

Г ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ Г
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ЦЭЦЭГЭЭ ТАНАА

2021. 02. 24 № 2/58
танай _____-ны № _____-т

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ Г

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 84 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

2021 А4 ТООТ

• 005021001

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын спорт заалны шалны засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг 2020 оны 09 дүгээр сард зарлан 12 дугаар сарын 10-нд "Хаст шонхор" ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23002.9 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад 2020.12.22-ны өдөр 21047.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож авлагаар тусгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,481,124.52	137,534,855.59
33	АВЛАГА	1,056,476.24	37,906,108.81
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	484,263.00	6,401,090.57
335	Бусад авлага	572,213.24	31,505,018.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	572,213.24	31,505,018.24
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	100,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	00.00	100,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.00	100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	104,424,648.28	99,528,746.78
351	Түүхий эд материал	28,340,625.38	35,143,425.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,193,825.38	35,143,425.38
35130	Эм боох материал	146,800.00	00.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	118,750.00	00.00
354	Хангамжийн материал	60,995,272.90	55,755,321.40
35410	Бичиг хэргийн материал	5,823,050.00	5,266,752.00
35420	Аж ахуйн материал	44,223,044.40	41,972,769.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,500,413.50	00.00
35450	Барилгын засварын материал	3,000,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	448,765.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	8,515,800.00
35600	Мал амьтад	14,970,000.00	8,630,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,004,176,829.68	1,289,121,520.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,004,176,829.68	1,289,121,520.24
392	Биет хөрөнгө	973,273,496.20	1,258,261,520.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	912,600,915.00	1,246,600,915.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,042,206.08	-127,510,012.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	158,098,713.53	182,750,965.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,050,793.00	-113,161,259.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	94,559,703.58	112,439,870.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,197,455.03	-49,958,875.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,000,000.00	00.00
39217	Ном	4,304,618.20	7,099,916.20
393	Биет бус хөрөнгө	30,903,333.48	30,859,999.99
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-266,666.52	-310,000.01
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,850,000.00	30,850,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,109,657,954.20	1,426,656,375.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,161,199.72	28,100.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,161,199.72	28,100.00
413	Өглөг	2,161,199.72	28,100.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,929,050.52	00.00
4136	Бусад өглөг	232,149.20	28,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	228,149.20	24,100.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,000.00	4,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,107,496,754.48	1,426,628,275.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,107,496,754.48	1,426,628,275.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	767,534,111.81	767,534,111.81
51101	Өмч: - төрийн	767,534,111.81	767,534,111.81
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-137,483,515.60	181,648,005.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-137,483,515.60	-137,483,515.60
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	319,131,521.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	477,446,158.27	477,446,158.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,109,657,954.20	1,426,656,375.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	808,740,401.00	1,264,578,805.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	354,741,519.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	354,741,519.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	354,741,519.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	354,741,519.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	93,907,101.00	909,837,286.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	714,833,300.00	784,854,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,009,000.00	60,997,386.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,009,000.00	58,549,586.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,447,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,268,600.00	63,985,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,268,600.00	63,985,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,629,501.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,629,501.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	814,934,243.19	945,447,283.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	814,934,243.19	945,447,283.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	760,266,069.19	866,592,564.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,368,659.00	566,417,162.26
210101	Үндсэн цалин	469,363,778.00	566,417,162.26
210104	Урамшуулал	9,004,881.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,011,995.52	71,287,034.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,113,047.52	48,903,909.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,723,362.00	5,646,020.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,781,328.00	4,516,814.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	946,431.00	1,110,936.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,447,827.00	11,109,355.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,397,847.00	66,534,637.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,878,877.00	4,127,171.51
210302	Түлш, халаалт	45,438,195.00	62,045,140.50
210303	Цэвэр, бохир ус	80,775.00	362,325.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,457,329.20	22,580,942.80
210401	Бичиг хэрэг	3,028,750.00	2,773,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,001,994.20	6,747,342.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	459,200.00	532,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	315,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	390,135.00	4,080,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,427,250.00	392,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	7,740,000.00
2105	Нормативт зардал	31,381,610.00	21,948,920.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,100.00	1,936,400.00
210502	Хоол, хүнс	31,280,510.00	20,012,520.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,295,525.00	7,691,031.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	376,525.00	00.00
210604	Урсгал засвар	44,919,000.00	7,691,031.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,431,000.00	3,178,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,431,000.00	3,178,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	852,500.00	13,488,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	452,500.00	13,023,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	15,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,069,603.47	93,466,536.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	431,000.00	5,828,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дэдлага хийх	1,209,650.00	2,255,110.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,428,953.47	85,383,026.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,668,174.00	78,854,719.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,645,551.00	55,674,532.40
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,629,501.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,443,050.00	8,666,672.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	33,911,116.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	11,629,370.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,573,000.00	1,467,374.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,013,623.00	4,289,476.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,013,623.00	4,289,376.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,009,000.00	18,890,710.61
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,009,000.00	18,890,710.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-6,193,842.19	319,131,521.35
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,732,556.49	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,732,556.49	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,732,556.49	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-7,926,398.68	319,131,521.35

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	808,740,401.00	909,837,286.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	808,740,401.00	909,837,286.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	714,833,300.00	784,854,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,009,000.00	60,997,386.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,009,000.00	58,549,586.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	00.00	2,447,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,268,600.00	63,985,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,268,600.00	63,985,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,629,501.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,629,501.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	808,740,401.00	894,251,088.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	808,740,401.00	894,251,088.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	755,807,327.00	815,515,118.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,334,220.00	566,806,426.99
210101	Үндсэн цалин	358,306,292.00	395,005,693.74
210102	Нэмэгдэл	52,356,400.00	90,514,880.32
210104	Урамшуулал	46,983,200.00	65,030,406.92
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,688,328.00	16,255,446.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,098,200.00	78,672,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,387,253.00	56,132,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,425,700.00	5,635,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,540,800.00	4,508,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	892,247.00	1,127,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,852,200.00	11,270,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,969,447.00	59,696,523.51
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,878,877.00	4,127,171.51
210302	Түлш, халаалт	51,128,770.00	55,144,702.00
210303	Цэвэр, бохир ус	961,800.00	424,650.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,671,950.00	14,828,929.00
210401	Бичиг хэрэг	2,085,200.00	1,468,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,188,800.00	6,267,267.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,187,250.00	1,961,960.00
210404	Ном, хэвлэл	3,230,000.00	274,302.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	475,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,830,700.00	4,381,600.00
2105	Нормативт зардал	37,277,810.00	29,921,355.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,098,400.00	1,490,800.00
210502	Хоол, хүнс	31,543,810.00	19,556,855.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,635,600.00	8,873,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	94,009,300.00	30,738,836.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,283,095.00	5,000,000.00
210602	Тавилга	17,499,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	66,226,305.00	25,738,836.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,759,550.00	3,178,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,759,550.00	3,178,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	877,500.00	14,274,148.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	477,500.00	13,824,148.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,809,350.00	17,398,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,999,100.00	4,900,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,810,250.00	12,498,100.00

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,933,074.00	78,735,969.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,910,451.00	55,555,782.40
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,629,501.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,727,950.00	8,547,922.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	33,911,116.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	11,629,370.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,553,000.00	1,467,374.40
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	17,013,623.00	4,289,476.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,013,623.00	4,289,376.49
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,009,000.00	18,890,710.61
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,009,000.00	18,890,710.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	15,586,198.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	15,586,198.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	15,586,198.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	15,586,198.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	15,586,198.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-15,586,198.00
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

					/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	736,684,111.81	375,732,125.20	-128,686,531.08	983,729,705.93
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,684,111.81	375,732,125.20	-128,686,531.08	983,729,705.93
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	95,897,733.29	95,897,733.29
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	-137,483,515.60	1,107,496,754.48
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	-137,483,515.60	1,107,496,754.48
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	-137,483,515.60	1,107,496,754.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	319,131,521.35	319,131,521.35
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	181,648,005.75	1,426,628,275.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	845,839,900.00	825,659,812.90	20,180,087.10	97.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	845,839,900.00	825,659,812.90	20,180,087.10	97.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	829,818,500.00	815,644,516.50	14,173,983.50	98.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	567,405,600.00	566,806,426.99	599,173.01	99.89
210101	Үндсэн цалин	385,272,800.00	395,005,693.74	-9,732,893.74	102.53
210102	Нэмэгдэл	87,474,200.00	90,514,880.32	-3,040,680.32	103.48
210104	Урамшуулал	72,088,800.00	65,030,406.92	7,058,393.08	90.21
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,569,800.00	16,255,446.01	6,314,353.99	72.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,672,800.00	78,672,800.00	00.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,132,700.00	56,132,700.00	00.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,635,100.00	5,635,100.00	00.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,508,000.00	4,508,000.00	00.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,127,000.00	1,127,000.00	00.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,270,000.00	11,270,000.00	00.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,985,900.00	59,696,523.51	1,289,376.49	97.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,871,800.00	4,127,171.51	744,628.49	84.72
210302	Түлш, халаалт	55,152,100.00	55,144,702.00	7,398.00	99.99
210303	Цэвэр, бохир ус	962,000.00	424,650.00	537,350.00	44.14

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,261,300.00	17,150,227.00	111,073.00	99.36
210401	Бичиг хэрэг	1,468,800.00	1,468,800.00	00.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,268,000.00	6,267,267.00	733.00	99.99
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,953,500.00	1,961,960.00	-8,460.00	100.43
210404	Ном, хэвлэл	2,596,200.00	2,595,600.00	600.00	99.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495,000.00	475,000.00	20,000.00	95.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,479,800.00	4,381,600.00	98,200.00	97.81
2105	Нормативт зардал	39,118,300.00	29,921,355.00	9,196,945.00	76.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,490,800.00	1,490,800.00	00.00	100.00
210502	Хоол, хүнс	28,753,800.00	19,556,855.00	9,196,945.00	68.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,873,700.00	8,873,700.00	00.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,398,300.00	36,188,736.00	2,209,564.00	94.25
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,500,000.00	10,449,900.00	50,100.00	99.52
210604	Урсгал засвар	27,898,300.00	25,738,836.00	2,159,464.00	92.26
2107	Томилолт, зочны зардал	3,226,000.00	3,178,000.00	48,000.00	98.51
210702	Дотоод албан томилолт	3,226,000.00	3,178,000.00	48,000.00	98.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,515,300.00	4,032,348.00	482,952.00	89.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,065,300.00	3,582,348.00	482,952.00	88.12
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	00.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20235000.00	19998100.00	236,900.00	98.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	7,500,000.00	00.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,735,000.00	12,498,100.00	236,900.00	98.14
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16021400.00	10015296.40	6,006,103.60	62.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,021,400.00	10,015,296.40	6,006,103.60	62.51
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,517,000.00	8,547,922.00	5,969,078.00	58.88
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,504,400.00	1,467,374.40	37,025.60	97.54
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	845,839,900.00	825,659,812.90	20,180,087.10	97.61
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	784,854,000.00	765,963,362.84	18,890,637.16	97.59
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	784,854,000.00	765,963,362.84	18,890,637.16	97.59
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	60,985,900.00	59,696,450.06	1,289,449.94	97.89
132001	Орон нутгийн төсвөөс	60,985,900.00	59,696,450.06	1,289,449.94	97.89
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48.00	48.00	00.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	28.00	00.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00	00.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	06.00	06.00	00.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /	
		Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13009000.00	60,997,286.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13009000.00	60,997,286.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		15,456,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		15,456,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		15,456,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13009000.00	45,540,486.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13009000.00	45,540,486.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		33,911,116.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		11,629,370.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13009000.00	00.00
213303	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13009000.00	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13009000.00	60,997,286.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13009000.00	60,997,286.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13009000.00	58,549,486.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,447,800.00

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 Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Д.Цэцэгээ 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 20-оос 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Гурванбулаг 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

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

- 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

Гурванбулаг 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 Гурванбулаг 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 630796.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12615.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 945448.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 18909.0 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1426656.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 316998.4 мянган төгрөгөөр буюу 28.6 хувиар өссөн 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
Б			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,481.1	137,534.9	32,053.7
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	1,056.5	37,906.1	36,849.6
Урьдчилгаа	-	100.0	100.0
Бараа материал	104,424.6	99,528.7	(4,895.9)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,004,176.8	1,289,121.5	284,944.7
Үндсэн хөрөнгө	1,209,734.0	1,580,061.7	370,327.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	(205,557.1)	(290,940.1)	(85,383.0)
Нийт хөрөнгө	1,109,658.0	1,426,656.4	316,998.4
Өр төлбөр	2,161.2	28.1	(2,133.1)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,107,496.8	1,426,628.3	319,131.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,109,658.0	1,426,656.4	316,998.4

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Өмнөх онд 1056.5 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байсан ба харин тайлант онд 38006.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаа нь өмнөх оноос 36949.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант хугацаанд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 776.7 мянга, үйлдвэрчний эвлэлээс авах авлага 368.2 мянга, хувь хүний орлогын албан татварын авлага 5256.2 мянга цалингийн урьдчилгааны авлага 100.0 мянга нийт 6501.1 мянган төгрөгийн ажиллагсадтай холбоотой авлага үүсэж, оны эцэст сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглахаар “Дэвших болор” ХХК-аас “Ухаалаг самбар” худалдан авахаар мөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой 9885.0 мянга, спорт заалны шалны засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг 2020 оны 09 дүгээр сард зарлан 12 дугаар сарын 10-нд “Хаст шонхор” ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23002.9 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад

2020.12.22-ны өдөр 21047.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож авлагаар авлагаар бүртгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 99528.7 мянган төгрөг болж 4895.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь оны эхэнд түлш шатахууны дансанд үлдэгдлээр байсан 6900.9 мянган төгрөгийн мод нүүрс, 599.6 мянган төгрөгийн түлш шатахууныг тайлант онд зарцуулсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1580061.7 мянган төгрөг болж 370327.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 15586.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 354741.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь сумын 2019 онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн спорт заалны дээврийн 45000.0 мянган төгрөгийн засвар, аж ахуйн нэгжийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн хичээлийн байрны 280000.0 мянган төгрөгийн засварыг тайлант онд сайжруулалтаар бүртгэсэн, БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 28341.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, байгууллагын өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн шийдвэрийн дагуу эргэлтийн хөрөнгийн данснаас 1400.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэж урсгал төсвийн санхүүжилтээр худалдан авсан 15586.2 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1426628.3 мянган төгрөг болж 319131.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 319131.5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1264578.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 455838.4 мянган төгрөгөөр буюу 56.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 354741.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 815930.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 70020.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 15282.7 мянган төгрөгөөр буурсантай, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан санхүүжилт 47988.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Нийт зардал 945447.3 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 130513.0 мянган төгрөгөөр буюу 16.0 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, хангамж бараа материалын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, 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 1268942.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1268942.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 423102.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 845839.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр анх 829945.9 мянган төсөв батлагдаж 2 удаа тодотгол хийн 845839.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 784854.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 60985.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 63985.9 мянга, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 784854.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 825659.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 23180.1 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 825659.8 мянган төгрөг буюу 97.6 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 599.2 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 1289.4 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 111.1 мянга, нормативд зардлыг 9196.9 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 2209.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 483.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 239.9 мянга, үдийн цай хөтөлбөрийн зардлыг 5969.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71802 хөтөлбөрийн 80109 арга хэмжээ 1289.4 мянга, 80802 арга хэмжээ 37.0 мянга, 81801 арга хэмжээ 5969.1 мянга, 81806 арга хэмжээ 9196.9 мянга, 81834 арга хэмжээ 3618.6 мянга, 81835 арга хэмжээ 25.7 мянга, 71806 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 43.3 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	835,647,900.00	815,511,102.90	20,136,797.10	642.74
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109 -Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагуудын тогтмол зардал				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,985,900.00	59,696,523.51	1,289,376.49	97.89
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,985,900.00	59,696,523.51	1,289,376.49	97.89
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,504,400.00	1,467,374.40	37,025.60	97.54
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,504,400.00	1,467,374.40	37,025.60	97.54
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801 -Үдийн цай хөтөлбөр				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	14,517,000.00	8,547,922.00	5,969,078.00	58.88
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,517,000.00	8,547,922.00	5,969,078.00	58.88
АРГА ХЭМЖЭЭ 81806 -Дотуур байрны үйлчилгээ				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	85,167,600.00	75,970,653.11	9,196,946.89	89.20
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,316,200.00	41,316,198.11	1.89	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,577,600.00	5,577,600.00	-	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал	705,600.00	705,600.00	-	100.00
Нормативт зардал	36,661,000.00	27,464,055.00	9,196,945.00	74.91
Эд хогшил урсгал завсарын зардал	907,200.00	907,200.00	-	100.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834 -Боловсролын стандарт, сургалтын орчин				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	481,130,600.00	477,512,036.83	3,618,563.17	99.25
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,871,300.00	362,272,202.83	599,097.17	99.83
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,060,900.00	51,060,900.00	-	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал	9,492,700.00	9,393,900.00	98,800.00	98.96
Нормативт зардал	2,457,300.00	2,457,300.00	-	100.00
Эд хогшил урсгал завсарын зардал	37,491,100.00	35,281,536.00	2,209,564.00	94.11
Томилголт, зочны зардал	3,226,000.00	3,178,000.00	48,000.00	98.51
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	4,515,300.00	4,032,348.00	482,952.00	89.30
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,016,000.00	9,835,850.00	180,150.00	98.20
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835 -Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	166,725,700.00	166,699,966.50	25,733.50	99.98
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,861,500.00	131,861,499.50	0.50	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,801,200.00	17,801,200.00	-	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал	7,063,000.00	7,042,267.00	20,733.00	99.71
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	9,995,000.00	5,000.00	99.95

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

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
АРГА ХЭМЖЭЭ 80103 -Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээ				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,616,700.00	25,616,626.55	73.45	100.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,569,800.00	22,569,726.55	73.45	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,046,900.00	3,046,900.00	-	100.00
ХӨТӨЛБӨР 71806 -Насан туршын болон албан бус боловсрол	10,192,000.00	10,148,710.00	43,290.00	99.58
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101 -Үндсэн үйл ажиллагааны зардал				
I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,192,000.00	10,148,710.00	43,290.00	99.58
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,786,800.00	8,786,800.00	-	100.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,186,200.00	1,186,200.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бу сад зардал	219,000.00	175,710.00	43,290.00	80.23

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.

Хүснэг 3. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны түүвэр

№	Орлогы төрөл	ЗАРДЛЫН ДҮН	Зардлын төрөл						төгрөгөөр
			5 жилийн тэтгэмж	Тэтгэвэрт гарсаны тэтгэмж	Төслийн санхүүжилт /Хөгжсөн багш/	Түрээсийн сурах бичгийн төлбөр	Дотуур байрны ор худалдан авсан	Төвлөр-үүлсэн	
2	5 жилийн тэтгэмж	11,629,470	11,629,370						100
3	Тэтгэвэрт гарсаны тэтгэмж	33,911,116		33,911,116					-
4	Төслийн санхүүжилт /Хөгжсөн багш/	13,009,000			13,009,000				-
5	Түрээсийн сурах бичгийн орлого	447,800				447,800			-
6	Актын төлбөр	2,000,000					2,000,000		-
НИЙТ ДҮН		60,997,386	11,629,370	33,911,116	13,009,000	447,800	2,000,000		100

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 хагас жилээр болон тухай бүр оруулах төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэртэй холбоотой 1, батлагдсан төсөвтэй холбоотой 1, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 5 гүйлгээ, тендерийн ерөнхий мэдээлэлтэй холбоотой 1, хагас жилийн санхүүгийн тайлан гэсэн 34640.9 мянган төгрөгийн 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 4. Шилэн дансны мэдээлэл оруулсан байдал

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	11		2
2	Хагас жил	4	4	3	1	
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	85	11	
Нийт		27	151	139	12	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 40187.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 23348.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7807.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 9885.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө. /Хавсралт 1./

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 31155.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч 22495.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7807.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Тус байгууллагын спорт заалны шалны засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг 2020 оны 09 дүгээр сард зарлан 12 дугаар сарын 10-нд "Хаст шонхор" ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23002.9 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад 2020.12.22-ны өдөр 21047.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож авлагаар тусгасан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

2. Сургуулийн захирал Д.Цэцгээ нь 7 дугаар сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй байхад 2300.4 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин бодож олгосон, мөн сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 177 дугаар захирамжаар 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшуулал буюу 1447.3 мянган төгрөг олгосон нь Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох заавар"-ын 13 дахь хэсэгт "Ажил олгогч нь ажилтныг ажлаас халагдахаас бусад тохиолдолд болон хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол биеэр эдлээгүй ээлжийн амралтын оронд мөнгөн олговор олгож болохгүй." гэсэн заалттай нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож төлүүлэхээр шийдвэрлэв.

3. Аймгийн Засаг дарга Г.Батжаргалын 2017 оны 02 дугаар сарын 02-ны өдрийн Б/130 тоот захирамжаар ажлаас чөлөөлөгдсөн сургуулийн захирал Д.Цэцэгээд Баянхонгор аймаг дахь Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2020 оны 131/ШШ2020/00848 тоот тоот захирамж, аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/784 тоот захирамжийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговорт Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн цалингийн зардлаас 4,335,211 төгрөгийг олгосон нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 дэх "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн, "Эрх ба үүрэг", гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанд албан шаардлага өгөх.

4. Цалингийн санг 2020 оны 6, 7, 8, 12 дугаар саруудад нийт 2900.2 мянган төгрөгөөр Нийгмийн даатгалын хэлтэст дутуу мэдээлсэн нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх заалтыг зөрчсөн, "Үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын хэлтэст зөрүүтэй мэдээлсэн ажилчдын цалинг залруулж мэдээлж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөх.

5. Тус байгууллагын авлагын дансны үлдэгдэл 38006.1 мянган төгрөг байгаагаас 2001-2002 онд нярваар ажиллаж байсан Ч.Батсүхтэй холбоотой 572.2 мянган төгрөгийн олон жилийн насжилттай авлага байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалттай нийцэхгүй, "Эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх онуудад үүссэн олон жилийн насжилттай авлагын үлдэгдлийг барагдуулах асуудлыг холбогдох байгууллагуудад тавьж шийдвэрлүүлэх албан шаардлага өгөх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 9885.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

1. Тайлант хугацаанд Баянхонгор аймаг дахь Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 131/ШШ2020/00848 тоот захирамж, аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/784 тоот захирамжийн дагуу сургуулийн захирал Д.Цэцэгээд ажилгүй байсан хугацааны цалин 4335.2 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэхүү зөрчил нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1 дэх заалтыг зөрчсөн тул Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.2 дахь заалтыг үндэслэн Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын албанд албан шаардлага хүргүүлсэн тул хэрэгжилтийн талаар арга хэмжээ авсан эсэхийг тодруулж үзэх.

4. Менежментийн захидал

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

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: "Дэвших болор" ХХК -тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885.0 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.

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

1.3. Өгсөн зөвлөмж: "Дэвших болор" 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

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Удирдлагын дээд болон дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1.Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас хагас жилээр болон тухай бүр оруулах төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээ, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, хагас жилийн санхүүгийн тайлан гэсэн 34640931 төгрөгийн 12 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.

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 07 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР

Ж.ӨСӨХБАЯР 2021.02.23

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЭНЯМ 2021.02.23

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.МӨНХБАТ 2021.02.23

643143544
БЮА0067 9007423

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:		
2020			БНА-2021/105/СТА-ТШЗ		
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Гурванбулаг 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	Сургуулийн захирал Д.Цэцэгэ нь 7 дугаар сард ээлжийн амралтаа биеэр эдлээгүй байхад 2300423 төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин бодож олгосон, мөн сумын Засаг даргын 2020 оны 12 дугаар сарын 177 дугаар захирамжаар 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшуулал буюу 1447348 төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.	1,447.3	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
2	Тайлант хугацаанд Баянхонгор аймаг дахь Сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 131/ШШ2020/00848 тоот захирамж, аймгийн Засаг даргын 2020 оны А/784 тоот захирамжийн дагуу сургуулийн захирал Д.Цэцэгээд ажилгүй байсан хугацааны цалин 4335.2 мянган төгрөг олгосон байна.	4,335.2	Албан шаардлага өгсөн	Санхүүгийн хяналт аудитын алба	Д.Даваажаргал
3	Ажиллагсдын цалингийн санг 2020 оны 6, 7, 8, 12 дугаар саруудад нийт 2900.2 мянган төгрөгөөр Нийгмийн даатгалын хэлтэст дутуу мэдээлсэн.	2,900.2	Албан шаардлага өгсөн	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
4	Тус байгууллагын спорт заалны засварын ажлын гүйцэтгэгч "Хаст шонхор" ХХК-тай ажлыг 2020.12.20-ы дотор гүйцэтгүүлэхээр 23002900 төгрөгийн гэрээ байгуулсан боловч гүйцэтгэгч гэрээний үүргээ биелүүлж ажлыг гүйцэтгээгүй байхад 2020.12.22-ны өдөр 21047805 төгрөгийн санхүүжилт олгож авлага нэмэгдүүлсэн.	21,047.8	Төлбөрийн акт тогтоосон.	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
5	Байгууллагын дансанд 38006.1 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл байгаа ба тус авлагууд нь 2001-2002 онд нярваар ажиллаж байсан Ч.Батсүхтэй холбоотой 572.2 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна.	572.2	Албан шаардлага өгсөн	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
6	"Дэвших болор" ХХК-тай сургалтын үйл ажиллагаанд ашиглах ухаалаг самбар худалдан авахаар 9885.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж тухайн хөрөнгийг хүлээж аваагүй учраас авлагаар тусгасан байна.	9,885.0	Зөвлөмж өгсөн	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
7	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2020 онд нийт 151 мэдээлэл оруулахаас хагас жилээр болон тухай бүр оруулах төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулах шийдвэр, батлагдсан төсөв, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээ, тендерийн ерөнхий мэдээлэл, хагас жилийн санхүүгийн тайлан гэсэн 34640.9 мянган төгрөгийн 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	Захирал, нягтлан бодогч	Д.Цэцэгээ, Ж.Дорждагва
ДҮН		40187.8			

оОо