БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2019/170/СТА-ТШ3

Баянхонгор хот 2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Цэцэгмаа

Утас: 88089024 Цахим хаяг: tsetsegmaadam@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Цэрэнчимэд

Утас: 88302569 Цахим хаяг: tserenchimedb@sudit.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 Аудитын гэрчилгээ 3
2 Аудитын тайлан 5
2.1. Оршил 5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 6
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 7
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 8
2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал 8
2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 9
2.11. Шилэн дансны мэдээлэл 9
2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9
2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 10
3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 10
3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 11
3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 12
3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 13
3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14

1 Аудитын гэрчилгээ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Номгон, Баянхонгор сум
Утас, факс 70-44-25-84
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

ГАЛУУТ СУМЫН МАНДАЛЫН
БАГА СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
С.АРИУНАА ТАНАА

2019.02.25 № 2/78

танай ______________ -ны №______________ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Мандалын бага сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Мандалын бага сургуулийн 2018 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 аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Мандалын бага сургуулийн 2018 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, програм хангамж, дотоод

D:\STA-2018\Галуут сумын Мандалын бага сургууль\Тайлагнал\Аудитын гэрчилгээ.docx

7519142

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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\STA-2018\Галуут сумын Мандалын бага сургууль\Тайлагнал\Аудитын гэрчилгээ.docx

2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал С.Ариунаад танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 02 дугаар сарын18-наас 2019 оны 02 дугаар сарын 18–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 02-р сарын 18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Б.Цэрэнчимэд хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Галуут сумын Бага сургуулийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Галуут сумын Бага сургууль нь “Бага, дунд боловсролын тухай хуулийн 2.1-т заасны дагуу ерөнхий боловсролын суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэхэд сургалтын үйл ажиллагааг чиглүүлнэ” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Галуут сумын Бага сургууль үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Галуут сумын Бага сургуулийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн 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 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- (.Тухайн байгууллага, нэгжтэй холбоотой гол эрх зүйн акт нэмж болно.)

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцэж байна.

Галуут сумын Бага сургуулийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Галуут сумын Бага сургуулийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ний "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Галуут сумын Бага сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 7 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын *2* хувиар сонгов.

Галуут сумын Бага сургуулийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардал нь 113065,1 мянган төгрөг бөгөөд түүний *2* хувь болох 2261,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 7 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд, 7 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Аудитын явцад гүйцэтгэсэн материалын холбогдох мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал илрээгүй тул зөвлөмж өгөөгүй, акт албан шаардлага тогтоогоогүй болно.

2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзүх анхаарал татахуйц асуудал илрээгүй.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Галуут сумын Бага сургуулийн үндсэн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 2018 онд 107340,3 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

2018 онд улсын төсвөөс 107340,3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авах төсөв батлагдаж, санхүүжилтээ бүрэн авсан бөгөөд 43,1 мянган төгрөг хэмнэж буцаан төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Галуут сумын Бага сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газраас хийсэн “Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудит”-аар Шилэн дансны хуулийн 6.1-д заасан мэдээллийн өөрт хамаарах 25 мэдээллийг хугацаанд нь, 6.4-д заасан мэдээллээс өөрт хамаарах 5,0 сая төгрөгөөс үнийн дүн бүхий орлогын 10 гүйлгээ байгааг хугацаанд тус тус мэдээлж хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100,0 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Галуут сумын Бага сургуулийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,599,553.00**	**10,345,089.00**
33	**АВЛАГА**	50,474.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	50,474.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8,549,079.00	10,345,089.00
354	**Хангамжийн материал**	8,549,079.00	10,345,089.00
35410	Бичиг хэргийн материал	396,020.00	402,780.00
35420	Аж ахуйн материал	6,650,859.00	7,193,359.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	90,000.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	522,000.00	138,000.00
35460	Хүнсний материал	890,200.00	2,610,950.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**114,778,879.30**	**132,494,359.16**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	114,778,879.30	132,494,359.16
392	**Биет хөрөнгө**	114,648,879.30	126,598,359.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	230,521,913.00	113,412,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,225,421.00	-3,805,045.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,743,851.00	54,343,851.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,082,560.57	-47,402,618.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,051,375.00	18,387,375.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,669,327.53	-10,516,678.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,084,900.00	00.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,549,726.60	00.00
39217	Ном	1,773,876.00	2,179,376.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	130,000.00	5,896,000.00
39301	Програм хангамж	130,000.00	130,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	5,766,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**123,378,432.30**	**142,839,448.16**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,065,000.00**	**119,100.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,065,000.00	119,100.00
413	**Өглөг**	1,065,000.00	119,100.00
4136	**Бусад өглөг**	1,065,000.00	119,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,065,000.00	119,100.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**122,313,432.30**	**142,720,348.16**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	122,313,432.30	142,720,348.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	55,458,698.00	61,224,698.00
51101	Өмч: - төрийн	55,458,698.00	61,224,698.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-58,364,213.20	-58,959,037.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-58,364,213.20	-58,364,213.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-594,824.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,218,947.50	140,454,687.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**123,378,432.30**	**142,839,448.16**

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**112,762,300.00**	**112,470,332.30**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,227,200.00**	**3,520,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,227,200.00	3,520,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,227,200.00	3,520,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,227,200.00	3,520,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,145,600.00**	**1,610,032.30**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	104,389,500.00	107,340,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,036,000.00	1,610,032.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,036,000.00	1,610,032.30
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	2,109,600.00	00.00
133003	Хөрөнгийн	2,109,600.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**115,523,387.86**	**113,065,156.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**115,523,387.86**	**113,065,156.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	102,564,126.86	111,855,284.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	62,586,431.00	67,046,277.30
210101	Үндсэн цалин	57,775,382.00	61,749,724.30
210104	Урамшуулал	4,811,049.00	5,296,553.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,289,803.00	8,041,337.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,289,803.00	8,041,337.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,852,002.00	8,431,120.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,263,602.00	1,357,220.00
210302	Түлш, халаалт	10,417,400.00	7,002,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	171,000.00	71,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,172,080.00	1,651,110.00
210401	Бичиг хэрэг	280,880.00	78,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	722,900.00	751,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,000.00	52,000.00
210404	Ном, хэвлэл	5,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	932,800.00	149,470.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,083,500.00	619,400.00
2105	**Нормативт зардал**	8,704,340.00	6,869,080.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,500.00	54,300.00
210502	Хоол, хүнс	8,654,840.00	6,814,780.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,705,550.00	6,714,900.00

210604	Урсгал засвар	1,705,550.00	6,714,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	68,000.00	40,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	68,000.00	40,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	30,000.00	150,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,000.00	150,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,155,920.86	12,911,460.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,000.00	888,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	4,395,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,891,920.86	7,627,760.06
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,959,261.00	1,209,872.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,466,400.00	1,166,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,662,600.00	1,166,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,759,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,044,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	492,861.00	43,072.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	492,861.00	43,072.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-2,761,087.86**	**-594,824.06**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-2,761,087.86**	**-594,824.06**

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**109,425,500.00**	**108,950,332.30**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**109,425,500.00**	**108,950,332.30**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	104,389,500.00	107,340,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,036,000.00	1,610,032.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,036,000.00	1,610,032.30
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**109,425,500.00**	**108,128,832.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**109,425,500.00**	**108,128,832.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**96,623,839.00**	**105,936,760.30**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	62,965,177.00	67,254,069.30
210101	Үндсэн цалин	43,706,661.00	48,060,425.30
210102	Нэмэгдэл	4,822,906.00	4,637,666.00
210104	Урамшуулал	5,128,786.00	5,249,078.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,306,824.00	9,306,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,000,410.00	7,783,071.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,000,410.00	5,123,245.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	603,933.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	579,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	123,896.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,352,795.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,299,602.00	9,448,820.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,228,602.00	1,285,437.00
210302	Түлш, халаалт	7,900,000.00	7,900,000.00

210303	Цэвэр, бохир ус	171,000.00	263,383.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,435,900.00	799,800.00
210401	Бичиг хэрэг	85,000.00	51,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	722,900.00	494,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	161,300.00	52,000.00
210404	Ном, хэвлэл	252,600.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	214,100.00	201,900.00
2105	**Нормативт зардал**	7,109,600.00	8,235,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,500.00	54,300.00
210502	Хоол, хүнс	6,954,900.00	8,037,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	105,200.00	144,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,827,550.00	6,307,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,600,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,227,550.00	6,307,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	68,000.00	40,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	68,000.00	40,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	311,000.00	133,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	311,000.00	133,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,606,600.00	5,935,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,227,600.00	628,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	379,000.00	5,306,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,801,661.00**	**2,192,072.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,308,800.00	2,149,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,505,000.00	1,823,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,759,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,044,000.00	326,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	492,861.00	43,072.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	492,861.00	43,072.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**821,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**821,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**821,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	821,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	821,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-821,500.00**

3.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**55,458,698.00**	**125,218,947.50**	**-58,364,213.20**	122,313,432.30
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**55,458,698.00**	**125,218,947.50**	**-58,364,213.20**	122,313,432.30

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**55,458,698.00**	**125,218,947.50**	**-58,364,213.20**	122,313,432.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	15,235,739.92	00.00	15,235,739.92
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	5,766,000.00	00.00	00.00	5,766,000.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-594,824.06	-594,824.06
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**61,224,698.00**	**140,454,687.42**	**-58,959,037.26**	142,720,348.16

3.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	107,340,300.00	107,297,228.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	107,340,300.00	107,297,228.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	105,189,800.00	105,148,228.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	66,740,700.00	66,642,437.00
210101	Үндсэн цалин	47,341,100.00	47,448,793.00
210102	Нэмэгдэл	4,843,600.00	4,637,666.00
210104	Урамшуулал	5,249,100.00	5,249,078.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,306,900.00	9,306,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,684,900.00	7,783,071.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,123,300.00	5,123,245.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	640,400.00	603,933.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	512,400.00	579,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	128,000.00	123,896.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,280,800.00	1,352,795.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,449,600.00	9,448,820.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,229,600.00	1,285,437.00
210302	Түлш, халаалт	7,900,000.00	7,900,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	263,383.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	893,200.00	865,300.00
210401	Бичиг хэрэг	86,600.00	51,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	495,000.00	494,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	52,100.00	52,000.00
210404	Ном, хэвлэл	65,500.00	65,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	194,000.00	201,900.00
2105	**Нормативт зардал**	8,245,700.00	8,235,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,500.00	54,300.00
210502	Хоол, хүнс	8,037,700.00	8,037,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	153,500.00	144,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,308,000.00	6,307,400.00
210604	Урсгал засвар	6,308,000.00	6,307,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	40,800.00	40,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,800.00	40,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	37,100.00	37,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,100.00	37,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5789800.00	5788900.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	289,800.00	482,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,500,000.00	5,306,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2150500.00	2149000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,150,500.00	2,149,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,824,000.00	1,823,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	326,500.00	326,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	107,340,300.00	107,297,228.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	107,340,300.00	107,297,228.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	107,340,300.00	107,297,228.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	11	10
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	03	03
620003	Үйлчлэх ажилтан	07	06
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	21	21
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	21	21
630001	Төрийн өмчит ЕБС	21	21