БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/9/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn Баянхонгор хот 2020 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас:70442584 Цахим хаяг:munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цээням Утас: 70442424 Цахим хаяг:tseenyama@ audit.gov.mn Аудитор:Д.Энхтуяа Утас:99449299 Цахим хаяг:tomoo_etuya@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3

2.1. Оршил 5

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 5

2.3. Аудитад 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, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 7

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 7

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 9

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл 9

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 10

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 11

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 14

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 16

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 17

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 19

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын гэрчилгээ

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

2020.02.27 № 1/271

танай ______ -ны № ______ -т

БАЯНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Э. НАНДИНБИЛЭГ ТАНАА

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 Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянбулаг Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 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 Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 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 хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот A4\

005020222

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

D:\бичиг хэрэг 2020-Албан тоот А4\

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Баянбулагсумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Сургуулийн захирал Э.Нандинбилэгт танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасаншийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэгаудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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 Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 20-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 24–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймгийн "Глобал капитал Аудит " ХХК-ийн аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж х эрэгжүүлэв.

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019 оны 12 дугаар сарын 20-ний өдрийн 72 тоот дугаар бүхий албан бичгээр 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь тайлант хугацаанд Багш ажилтнуудын манлайллыгнэмэгдүүлэхэд анхаарч,ёс зүй, сахилгын зөрчилгүй хамт олон болох эрхэм зорилтыгдэвшүүлэн ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамддараах өөрчлөлт ороогүй байна.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуульнь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох групп ХХК-ний Acolous программ хангамж ашигладаг байна.

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 28 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэж баталгаажуулсан болно.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсонбөгөөд материаллаг байдлын суурьүзүүлэлтээр 2019 оны 3 дугаар улирлын байдлаарх санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгсонгож, эрсдэлийн түвшинг "их" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 621458,4 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар тооцон 12429,2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 12499,2 мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь, материаллаг байдлыг тооцох хувийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32295,2 мянган төгрөгөөр буюу 9,3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал,үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,0	0,0	0
Авлага			
Дуусаагүй үйлдвэрлэл			
Бараа материал	47551,1	77983,7	30432,6
Үндсэн хөрөнгө	835259,7	805618,2	-29641,5
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-190984,3	-159480,2	-31504,1
Нийт хөрөнгө	691826,5	724121,7	32295,2
Өр төлбөр	14,4		-14,4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	691812,1	724121,7	32309,6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	691826,5	724121,7	32295,2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30432,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 155934,3 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж, бусад эх үүсвэрээс 19067,0 мянган төгрөгийн бараа материал орлого авч 144568,7мянган төгрөгийн зарцуулалт гарснаас шалтгаалжээ.

Энэ нь тайлант онд бусад хангамжийн материал 29230,4 мянган төгрөгөөр худалдан авч зарцуулалт хийгдээгүйтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өмнөх онуудад худалдаж авсан ашиглалтгүй нөөцөлсөн бараа материал байхгүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 29641,5 мянган төгрөгөөр буурсаннь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 15507,2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, ОНХС болон бусад эх үүсвэрээр 17398,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 62546,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй, 62546,7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох шийдвэрийн дагуу акталсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт ороогүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 724121,7 мянган төгрөг болж 32309,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга гараагүй.

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 шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар тайлант онд төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө байхгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулантусгай зориулалтын шилжүүлгээс 567713,4 мянган, орон нутгийн төсвөөс 55929,6 мянган, нийт 623643,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулахаар төсөв батлагджээ. Гүйцэтгэлээр батлагдсан санхүүжилтийг бүрэн авч зарцуулан төсвийн хэмнэлтийн 1940,7 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээнд төсөв батлагдаагүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 621702,3 мянган төгрөг буюу 99,7 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв:Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн орлого байхгүй байна

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 28 эрсдэл тодорхойлж , гүйцэтгэлийн шатанд нийт 28 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 2947,0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд :

1.Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Илрүүлэлт

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэхийг анхан шатны баримтаас түүн горим хэрэгжүүлэх явцад сургуулийн захирлын 2019.11.22 ны 5/37 тоот тушаалаар цалингийн сангаас ажилтнуудад түлшний үнийг хөнгөлөлтөд 2947,0 мянган төгрөгийг олгосон нь "Төсвийн тухай хууль"-ийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэснийг зөрчсөн байна..

Эрсдэл: Батлагдсан төсөв хэтрэх, Төсвийн тухай хууль зөрчигдөх

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

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

1. Засгийн газраас тогтоосон дотуур байрны хүүхдийн хоол, Үдийн цайны зардлын нормативыг баримталж байгаа эсэхийг хянах.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасанмэдээллийг байршуулах үүрэгтэй.

2019 оны мэдээлэл оруулсан байдал дараах байдалтай байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	7		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	3	1	
4	Сар бүр	3	36	36		
	Тухай бүр	8	96	93	3	
	Нийт	27	151	143	4	2

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1т заасны дагуу 3.1.1, 3.1.2 т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг зөрчиж 4 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь тухай бүр мэдээлэх цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 1 дугаар сарын мэдээ,таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээний тендерийн ерөнхий мэдээлэл 2,3, дугаар сарын мэдээ,бүгд 4 мэдээ 10 сард нэмэлт зааварчилгаа өгсний улмаас дахин засварлан өөрчлөлт оруулсны улмаас хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянбулаг сумынЕрөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Баянбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтболон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3 дахь заалт, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөх асуудал байхгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

3.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

,Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**47,551,113.60**	**77,983,713.60**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	47,551,113.60	77,983,713.60
351	**Түүхий эд материал**	3,370,150.00	3,370,150.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,370,150.00	3,370,150.00
354	**Хангамжийн материал**	43,281,963.60	74,613,563.60
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	1,449,000.00
35420	Аж ахуйн материал	14,284,400.00	15,337,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	225,000.00	247,500.00
35460	Хүнсний материал	640,800.00	217,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,131,763.60	57,362,163.60
35600	Мал амьтад	899,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**644,275,423.51**	**646,138,008.71**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	644,275,423.51	646,138,008.71
392	**Биет хөрөнгө**	617,499,423.51	619,362,008.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	583,196,600.00	583,196,600.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,492,416.82	-36,407,901.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	133,701,933.60	116,339,640.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,631,556.85	-85,022,773.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,184,385.23	61,827,853.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,765,352.62	-34,118,673.63
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,009,000.00	6,009,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,219,991.23	-3,055,891.19
39217	Ном	15,516,822.20	10,594,155.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,776,000.00	26,776,000.00
39301	Програм хангамж	875,000.00	875,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-875,000.00	-875,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,776,000.00	26,776,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**691,826,537.11**	**724,121,722.31**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**14,399.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	14,399.00	00.00
413	**Өглөг**	14,399.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	14,399.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**691,812,138.11**	**724,121,722.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	691,812,138.11	724,121,722.31
511	/Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	417,388,192.00	417,388,192.00
51101	Өмч: - төрийн	417,388,192.00	417,388,192.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-179,353,528.89	-147,043,944.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-179,353,528.89	-179,353,528.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	32,309,584.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	453,777,475.00	453,777,475.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**691,826,537.11**	**724,121,722.31**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**467,363,188.00**	**661,467,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,806,100.00**	**11,449,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,806,100.00	11,449,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,806,100.00	11,449,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,306,100.00	11,449,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,678,988.00**	**82,304,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	452,878,100.00	567,713,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,387,600.00	26,375,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,387,600.00	26,375,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	55,929,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	55,929,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,291,388.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,291,388.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**487,370,270.13**	**621,458,356.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**487,370,270.13**	**620,559,356.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	458,337,271.13	600,438,256.80
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	288,494,507.00	383,821,768.00
210101	Үндсэн цалин	222,400,428.00	277,284,094.00
210102	Нэмэгдэл	28,268,690.00	19,733,768.00
210104	Урамшуулал	18,433,989.00	65,905,906.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,391,400.00	20,898,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,002,600.00	53,977,033.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,250,300.00	40,036,633.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,210,100.00	3,485,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,263,100.00	2,788,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	565,800.00	697,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,713,300.00	6,969,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,923,750.00	49,407,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,415,500.00	3,631,968.00
210302	Түлш, халаалт	40,708,250.00	43,975,132.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,784,000.00	8,290,920.00
210401	Бичиг хэрэг	731,900.00	1,424,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,256,000.00	3,368,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	406,900.00	1,357,400.00
210404	Ном, хэвлэл	359,200.00	357,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,030,000.00	1,603,520.00
2105	**Нормативт зардал**	42,543,100.00	44,064,480.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	269,800.00	477,480.00
210502	Хоол, хүнс	41,489,800.00	42,477,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	783,500.00	1,109,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,782,300.00	26,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,782,300.00	26,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	318,600.00	1,650,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	318,600.00	1,650,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	288,000.00	2,080,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	288,000.00	1,680,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,200,414.13	30,646,555.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,264,600.00	3,977,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,795,700.00	3,325,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,140,114.13	23,343,555.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29,032,999.00	20,121,100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,930,888.00	18,180,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,291,388.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,145,000.00	16,969,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,887,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	607,100.00	1,211,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,940,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,940,700.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	102,111.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,111.00	00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**899,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	899,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	899,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-20,007,082.13**	**40,008,643.20**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	7,699,059.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	7,699,059.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-7,699,059.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-20,007,082.13**	**32,309,584.20**

3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**459,057,088.00**	**650,018,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**500,000.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	500,000.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	500,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**458,557,088.00**	**650,018,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	452,878,100.00	567,713,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,387,600.00	26,375,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,387,600.00	26,375,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	55,929,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	55,929,600.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,291,388.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,291,388.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**459,057,088.00**	**650,018,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**459,057,088.00**	**650,018,000.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**430,024,089.00**	**629,435,900.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	288,491,289.00	388,434,100.00
210101	Үндсэн цалин	222,477,210.00	288,430,555.00
210102	Нэмэгдэл	28,188,690.00	22,737,704.00
210104	Урамшуулал	18,433,989.00	56,167,841.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,391,400.00	21,098,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,948,000.00	49,379,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,250,300.00	35,438,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,210,100.00	3,485,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,263,100.00	2,788,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,800.00	697,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,163,700.00	6,969,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45,410,100.00	49,429,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,415,500.00	3,415,500.00
210302	Түлш, халаалт	40,194,600.00	44,214,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,593,400.00	17,131,400.00
210401	Бичиг хэрэг	731,900.00	1,381,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,968,000.00	3,368,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	406,900.00	2,810,600.00
210404	Ном, хэвлэл	456,600.00	3,044,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,030,000.00	6,346,600.00
2105	**Нормативт зардал**	42,744,500.00	43,179,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	325,400.00	477,300.00
210502	Хоол, хүнс	41,635,600.00	41,592,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	783,500.00	1,109,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,782,300.00	40,250,000.00
210602	Тавилга	00.00	13,750,000.00
210604	Урсгал засвар	1,782,300.00	26,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	318,600.00	1,650,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	318,600.00	1,650,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,675,600.00	27,096,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,675,600.00	26,696,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,060,300.00	12,885,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,264,600.00	7,999,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,795,700.00	4,885,600.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,032,999.00**	**20,582,100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,930,888.00	18,641,400.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,291,388.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,145,000.00	17,430,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,887,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	607,100.00	1,211,400.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	1,940,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,940,700.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	102,111.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,111.00	00.00

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**417,388,192.00**	**453,777,475.00**	**-179,353,528.89**	691,812,138.11
D01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**417,388,192.00**	**453,777,475.00**	**-179,353,528.89**	691,812,138.11
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**417,388,192.00**	**453,777,475.00**	**-179,353,528.89**	691,812,138.11
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	32,309,584.20	32,309,584.20
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**417,388,192.00**	**453,777,475.00**	**-147,043,944.69**	724,121,722.31

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

•	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	623,643,000.00	621,702,300.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	623,643,000.00	621,702,300.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	605,001,600.00	603,060,900.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	390,133,200.00	388,434,100.00
210101	Үндсэн цалин	291,050,500.00	288,430,555.00
210102	Нэмэгдэл	22,001,100.00	22,737,704.00
210104	Урамшуулал	56,183,600.00	56,167,841.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,898,000.00	21,098,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,379,100.00	49,379,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,438,700.00	35,438,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,485,300.00	3,485,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,788,200.00	2,788,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,000.00	697,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,969,900.00	6,969,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,429,600.00	49,429,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,415,500.00	3,415,500.00
210302	Түлш, халаалт	44,214,100.00	44,214,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,131,400.00	17,131,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,381,800.00	1,381,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,368,000.00	3,368,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,810,600.00	2,810,600.00
210404	Ном, хэвлэл	3,044,400.00	3,044,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,346,600.00	6,346,600.00
2105	**Нормативт зардал**	43,331,300.00	43,179,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	477,300.00	477,300.00
210502	Хоол, хүнс	41,744,100.00	41,592,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,109,900.00	1,109,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	40,250,000.00	40,250,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210602	Тавилга	13,750,000.00	13,750,000.00
210604	Урсгал засвар	26,500,000.00	26,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,650,400.00	1,650,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,650,400.00	1,650,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	811,000.00	721,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	411,000.00	321,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12885600.00	12885400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,000,000.00	7,999,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,885,600.00	4,885,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18641400.00	18641400.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,641,400.00	18,641,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,430,000.00	17,430,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,211,400.00	1,211,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	623,643,000.00	621,853,700.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	567,713,400.00	565,924,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	567,713,400.00	565,924,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	55,929,600.00	55,929,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	55,929,600.00	55,929,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	38	38
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	26	26
620003	Үйлчлэх ажилтан	05	05
620004	Гэрээт ажилтан	06	06
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	291	281
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	291	281
630001	Төрийн өмчит ЕБС	291	281

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**26,375,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**26,375,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		26,375,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		26,375,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		26,375,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		26,375,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**26,375,000.00**
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Д.ЭНХТУЯА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН: АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН: ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.27

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ