БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2020/26/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.Цэзням
Утас:70444470 Цахим хаяг:teeyauma@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

Аудитын тайлан.. 5

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.. 5

2.4. Байгууллагын зорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.. 5

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 6

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8

2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 8

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.. 8

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт.. 8

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.. 8

3. Менежментийн захидал.. 9

4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**1

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.. 11

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 16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2020. 02.27 № 1/278

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯН-ОВОО СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ П.ЭНХЗАЯА 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 Баян-Овоо 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

Баян-Овоо 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 Баян-Овоо 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 А4\

• 005020236

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\

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
005
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.1. **Оршил**

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захиралП.Энхзаяа 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.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Баян-Овоо 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 2020.02.21-нээс 2020.02.23–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Глобал капитал аудит ХХК-ны аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019.12.12-ны өдрийн 1/72 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь " Суралцагчдын сурлагын ахиц амжилтыг дээдлэн,сурах арга барил,төлөвшил хандлагыг эрхэм болгож олон нийтийн оролцоог дэмжихэд оршино" гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Үндэсний болон аймгийн дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэн ажиллах
- Чанартай,хүртээмжтэй, ахицтай боловсролын үйлчилгээг хүргэх
- Багш,сурагч солилцоо хөтөлбөр боловсруулан ажиллах
- Эцэг эх,олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлэх
- Хүүхдэд ээлтэй эрүүл орчин бүрдүүлэн ажиллах

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамдөөрчлөлт 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.

Тус Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь байхгүй байна.

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандСанхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc програм хангамж ашигладаг байна.

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дундгэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Баян-Овоо 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.

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 үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг“Их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 331110,5 мянган төгрөгөөс тооцон 6622,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 9912,6 мянган төгрөгөөр тооцсон нь сонгосон суурь үзүүлэлтийг жилийн эцсийн дүнгээр өөрчлөгдсөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 160,6 мянган төгрөгөөр буюу 0,01%-иар хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэнхөрөнгө дансны үлдэгдэл 18992,5мянган, бараа материалын дансны үлдэгдэл 17013,1 мянган төгрөгөөр өссөн материаллаг өөрчлөлт гарсанбайна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	260.7	2400.7	2140
Урьдчилгаа			0
Бараа материал	312.7	17325.8	17013,0
Үндсэн хөрөнгө	927924,8	925308,9	-2615,8
Хуримтлагдсан элэгдэл	-125639,7	-142016,4	-16376,8
Нийт хөрөнгө	**802858.6**	**803019,0**	**160.6**
Өр төлбөр	132.9	335,7	202,8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	802725.5	802683,3	-42,2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**802858.6**	**803019,0**	**160.6**

Авлага өмнөх оноос 2140,0 мянган төгрөгөөр өссөн ньажиллагсадтай холбоотой авлага өссөн байгаа ба энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн тул авлагыг 2020 оны цалингаас суутган тооцож Баянхонгор аймгийн Төрийн сангийн бусад татвар хураамжийн дансанд төвлөрүүлэх зөвлөмж хүргүүлэв.

Үндсэн хөрөнгө 2615,8 мянган төгрөгөөр буурсан ба тайлант онд16576,0 мянган төгрөгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө авсныг орлогод бүрэн авсан , Баян-Овоо сумын ИТХТ-чдийн 2019.05.04-ны 12 тоот тогтоолоор 30 нэр төрлийн 19192,1,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 17013,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн болон тусгай зориулалтын материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд 132,9 мянган төгрөг байснаас тайлант хугацаанд барагдаж 335,7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд 160,6 мянган төгрөгөөр тайлант хугацааны үр дүнгийн өөрчлөлтөөр нэмэгдсэн байна.

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.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулан 467581,8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 467581,8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдсан байна.

Нийт зардлын 385404,8 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 82177,0 мянга санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 464998,0 мянган төгрөг буюу 99,3 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 3483,8 мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нэмэлт төсөв: Төрийн сангаас нэмэлт санхүүжилтээр 22520,4 мянган төгрөг орж ирснийг зөвлөх багшийн байрны түрээс, сургалт , тэтгэмжийн зардалд зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 чиглэлээр 28 эрсдэлд нийт 28 горим сорилхэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 2639,6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд 219,6 мянган төгрөгийн НДШ-ий өглөгийг залруулга хийсэн ба цалингаас буруу суутгасан 280,0 мянган төгрөг, урьд оноос авлага 2140,0 мянган төгрөгөөр өссөн зэрэг алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгөхөөр менежментийн захидалд тусгалаа .

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг байршуулсан байдал дараах байдалтай байна. Үүнд:

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	1	3
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	2	2	
4	Сар бүр	3	36	30	6	
5	Тухай бүр	8	96	62	34	
	Нийт	27	151	105	43	3

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 43 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь Хагас жилээр шилэн дансанд аудит орж шалгасны дараа 1-3 дугаар сарын мэдээнүүд зөрүүтэй мэдээлсэн тул засах шаардлагатай гэсний улмаас зассан,хагас,бүтэн жилийн 5 мэдээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 3 мэдээний хугацаа болоогүй байгаа, 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудит дуусангуут хугацаанд нь мэдээгээ байршуулна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баян-Овоо сумын Ерөнхий 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

Баян-Овоо сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг 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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийнтайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн,дүгнэлтээс гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлагаюм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Ажиллагсдын цалингаас суутгасан хувцасны үнэ 280,0 мянган төгрөгийн дансны бичилтийг тайланд бичихдээ буруу бичилт хийсэн.

1.2. <u>Эрсдэл:</u>

Цалингийн зардал хэтрэх

1.3. *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*

Ажиллагсдын цалинтай холбоотой суутгалыг данс бүртгэлд зөв тусгаж, бичилтийг хийхдээ Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 3.6 дэх заалтын б " Байгуулага олговол зохих цалингаас суутган төлөх тооцож бусад өглөгт шилжүүлэн бүртгэнэ " гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах

1.4 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

2.1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Өмнөх оноос ажиллагчсадтай холбоотой авлага 2140,0 мянган төгрөгөөр өссөнөөс ажиллагсадад 2019 оны 06 сард илүү олгосон 476,8 мянган төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварын илүү төлөлт 1663,2 мянган төгрөг байна Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2.Эрсдэл:

Батлагдсан төсөв үндэслэлгүй хэмнэлт гарах

2.3.Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн тул 1663,2 мянган төгрөгийг 2020 оны цалингаас суутган тооцож Баянхонгор аймгийн Төрийн сангийн бусад татвар хураамжийн 100030000947 тоот дансанд төвлөрүүлэх

2.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

.4.1 **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**	**573,515.00**	**19,726,553.62**
33	**АВЛАГА**	260,732.00	2,400,769.62
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	260,732.00	2,391,769.62
335	**Бусад авлага**	00.00	9,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	9,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	312,783.00	17,325,784.00
351	**Түүхий эд материал**	00.00	6,177,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	6,145,200.00
35130	Эм боох материал	00.00	31,900.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	33,350.00
354	**Хангамжийн материал**	312,783.00	11,115,334.00
35410	Бичиг хэргийн материал	44,000.00	2,221,700.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	7,102,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	153,200.00
35460	Хүнсний материал	268,783.00	13,850.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	1,623,784.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**802,285,080.06**	**783,292,477.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	802,285,080.06	783,292,477.36
392	**Биет хөрөнгө**	782,567,080.06	763,574,477.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	742,130,700.00	742,130,700.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,605,489.78	-41,948,416.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,570,538.60	65,456,628.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,369,792.72	-51,246,268.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,557,846.42	78,658,086.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,379,598.30	-43,759,349.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,003,060.00	15,003,060.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,212,206.36	-3,989,812.56
39217	Ном	3,872,022.20	3,269,850.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	19,718,000.00	19,718,000.00
39301	Програм хангамж	1,072,600.00	1,072,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,072,600.00	-1,072,600.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,718,000.00	19,718,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**802,858,595.06**	**803,019,030.98**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	132,975.60	335,755.24
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	132,975.60	335,755.24
413	**Өглөг**	132,975.60	335,755.24
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	90,475.60	248,755.24
4136	**Бусад өглөг**	42,500.00	87,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	42,500.00	87,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**802,725,619.46**	**802,683,275.74**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	802,725,619.46	802,683,275.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	468,392,438.00	468,392,438.00
51101	Өмч: - төрийн	468,392,438.00	468,392,438.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-39,864,340.54	-39,906,671.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-39,864,340.54	-39,864,327.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-42,343.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	374,197,522.00	374,197,509.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**802,858,595.06**	**803,019,030.98**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 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)**	**396,435,563.40**	**495,589,385.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**120,000.00**	**1,743,784.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	120,000.00	1,743,784.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120,000.00	1,743,784.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	1,743,784.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,639,563.40**	**108,440,801.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	390,676,000.00	385,404,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	390,676,000.00	385,404,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,963,843.40	22,520,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,963,843.40	22,520,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	82,177,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	82,177,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,675,720.00	3,743,401.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,675,720.00	3,743,401.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**426,556,751.85**	**492,706,681.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**426,556,751.85**	**492,706,681.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	388,380,204.76	468,161,081.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	224,246,432.00	271,437,551.00
210101	Үндсэн цалин	224,246,432.00	271,437,551.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	26,400,170.04	34,542,833.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,224,656.11	23,600,119.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,962,182.89	2,772,248.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,729,308.40	2,207,571.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	250,711.63	536,938.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,233,311.01	5,425,955.22
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,647,206.00	75,341,616.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,124,706.00	3,044,316.14
210302	Түлш, халаалт	71,812,000.00	71,730,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	710,500.00	567,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,174,515.00	4,381,871.45
210401	Бичиг хэрэг	1,322,955.00	1,718,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,207,780.00	1,353,196.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	126,500.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	272,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	115,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,643,780.00	796,375.00
2105	**Нормативт зардал**	20,296,452.00	34,704,652.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	168,800.00	306,849.95
210502	Хоол, хүнс	19,977,752.00	34,332,303.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	149,900.00	65,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,000.00	6,186,900.05
210604	Урсгал засвар	21,000.00	6,186,900.05
2107	**Томилолт, зочны зардал**	116,500.00	1,268,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	116,500.00	1,268,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	198,000.00	5,542,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	198,000.00	5,142,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,279,929.72	34,754,855.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,533,740.00	1,831,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,369,605.00	280,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	31,376,584.72	32,643,855.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	38,176,547.09	24,545,600.66
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	37,518,418.00	21,061,801.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,675,720.00	3,743,401.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,358,680.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,423,118.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,940,900.00	14,720,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000.00	2,598,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	650,248.54	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	650,248.54	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	335,383.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	335,383.86
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,880.55	3,148,415.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,880.55	3,148,415.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-30,121,188.45**	**2,882,703.26**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	48,000.00	2,925,046.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	48,000.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	2,925,046.98
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-48,000.00	-2,925,046.98
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-30,169,188.45**	**-42,343.72**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.3 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)**	**396,435,463.40**	**493,845,601.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**120,000.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	120,000.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	120,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**396,315,463.40**	**493,845,601.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	390,675,900.00	385,404,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	390,675,900.00	385,404,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,963,843.40	22,520,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,963,843.40	22,520,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	82,177,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	82,177,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,675,720.00	3,743,401.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,675,720.00	3,743,401.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**396,435,463.40**	**493,845,601.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**396,435,463.40**	**493,845,601.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**358,320,276.31**	**459,905,130.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	222,166,532.79	271,580,742.75
210101	Үндсэн цалин	182,704,371.11	217,717,473.09
210102	Нэмэгдэл	27,054,454.30	29,689,230.61
210104	Урамшуулал	12,407,707.38	24,174,039.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,330,440.67	36,300,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,846,240.71	26,254,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,078,200.00	2,498,510.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,682,900.00	1,944,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	421,600.00	493,089.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,301,499.96	5,110,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	77,719,606.00	75,341,616.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,195,906.00	3,044,316.14
210302	Түлш, халаалт	73,813,200.00	71,730,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	710,500.00	567,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,255,520.00	6,124,721.45
210401	Бичиг хэрэг	287,055.00	1,358,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,136,580.00	1,353,196.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	91,900.00	280,100.00
210404	Ном, хэвлэл	282,440.00	2,125,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	457,545.00	865,725.00
2105	**Нормативт зардал**	21,048,334.00	28,579,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	168,800.00	362,800.00
210502	Хоол, хүнс	20,466,074.00	27,515,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	413,460.00	700,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	751,000.00	22,550,000.00
210602	Тавилга	00.00	16,050,000.00
210604	Урсгал засвар	751,000.00	6,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	116,500.00	1,268,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	116,500.00	1,268,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,463,362.85	5,800,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,463,362.85	5,400,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,468,980.00	12,359,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	989,680.00	7,999,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,479,300.00	4,359,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**38,115,187.09**	**33,940,470.66**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	37,457,058.00	30,456,671.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	3,675,720.00	3,743,401.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,297,320.00	6,594,870.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,423,118.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,940,900.00	17,520,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000.00	2,598,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	650,248.54	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	650,248.54	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	335,383.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	335,383.86
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,880.55	3,148,415.80
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,880.55	3,148,415.80
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	448,674,438.00	274,344,647.96	-49,002,510.40	674,016,575.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,674,438.00	274,344,647.96	-49,002,510.40	674,016,575.56
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	468,392,438.00	374,197,522.00	-39,864,340.54	802,725,619.46
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	468,392,438.00	374,197,522.00	-39,864,327.54	802,725,632.46
DO	Тайлангийн үеийн үр дүн			-42,343.72	42,343.72
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**468,392,438.00**	**374,197,509.00**	**-39,906,671.26**	802,683,275.74

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	275,889,598.24	271,136,998.25	467,581,800.00	464,098,000.34
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	275,889,598.24	271,136,998.25	467,581,800.00	464,098,000.34
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	270,727,298.24	267,341,509.25	456,560,400.00	454,905,130.34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	209,253,800.00	206,263,421.46	273,207,800.00	271,580,742.75
210101	Үндсэн цалин	156,502,700.00	161,469,720.71	217,214,000.00	217,717,473.09
210102	Нэмэгдэл	26,788,500.00	23,047,120.75	32,160,000.00	29,689,230.61
210104	Урамшуулал	17,416,600.00	12,734,254.00	23,833,800.00	24,174,039.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,546,000.00	9,012,326.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,084,000.00	24,374,028.79	36,300,900.00	36,300,900.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210201	Тэтгэврийн даатгал	23,084,000.00	24,374,028.79	26,254,100.00	26,254,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	2,511,800.00	2,498,510.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	2,009,400.00	1,944,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	502,300.00	493,089.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	5,023,300.00	5,110,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,717,900.00	18,754,632.00	75,677,000.00	75,341,616.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,956,900.00	1,207,233.00	2,049,300.00	3,044,316.14
210302	Түлш, халаалт	15,837,000.00	16,575,133.00	73,006,700.00	71,730,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	924,000.00	972,266.00	621,000.00	567,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,988,400.00	1,573,090.00	6,208,400.00	6,124,721.45
210401	Бичиг хэрэг	184,300.00	275,000.00	1,156,200.00	1,358,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	632,900.00	645,400.00	1,135,200.00	1,353,196.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	386,000.00	268,850.00	374,400.00	280,100.00
210404	Ном, хэвлэл	243,200.00	160,100.00	2,496,000.00	2,125,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	542,000.00	223,740.00	866,600.00	865,725.00
2105	**Нормативт зардал**	15,271,675.00	14,628,187.00	28,147,000.00	28,579,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,300.00	30,950.00	284,300.00	362,800.00
210502	Хоол, хүнс	14,852,275.00	14,161,002.00	27,162,200.00	27,515,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	348,100.00	436,235.00	700,500.00	700,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	439,200.00	220,000.00	22,550,000.00	22,550,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	16,050,000.00	16,050,000.00
210604	Урсгал засвар	439,200.00	220,000.00	6,500,000.00	6,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	185,900.00	143,000.00	1,308,800.00	1,268,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	185,900.00	143,000.00	1,308,800.00	1,268,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	106,200.00	106,200.00	800,800.00	800,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,200.00	106,200.00	400,800.00	400,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1680223.24	1278950.00	12359700.00	12359200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,680,223.24	1,278,950.00	8,000,000.00	7,999,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	4,359,700.00	4,359,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5162300.00	3795489.00	11021400.00	9192870.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,162,300.00	3,795,489.00	11,021,400.00	9,192,870.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,795,489.00	8,421,000.00	6,594,870.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,162,300.00	00.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	2,600,400.00	2,598,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	275,889,900.00	271,136,998.25	467,581,800.00	464,098,000.34
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	275,889,900.00	271,136,998.25	385,404,800.00	382,256,384.20

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	275,889,900.00	271,136,998.25	385,404,800.00	382,256,384.20
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	82,177,000.00	81,841,616.14
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	82,177,000.00	81,841,616.14
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26	26	27	27
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	10	10	10	10
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26**	**26**	**27**	**27**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	16	16	17	17
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10	10	10	10

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,963,843.40**	**22,520,400.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,963,843.40	22,520,400.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,963,843.40**	**22,520,400.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,963,843.40**	**22,520,400.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		11,520,00.00
213208	Зөвлөх багшийн түрээсийн зардал		5,950,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,963,843.40	5,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**1,963,843.40**	22,520,400.00
1311	**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,963,843.40**	**22,520,400.00**
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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ