БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/75/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:

Аудитор: Ж.Байгалмаа

Утас: 89966116 Цахим хаяг: Baigalmaa_bhr88@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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 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, үйл ажиллагаа, 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........7
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........9
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл........9
Менежментийн захидал........10
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........16

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

2020.02.07 № 1/107

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНЦАГААН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ С.НАНДИНЦЭЦЭГ 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 Баянцагаан 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

Баянцагаан сумын 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 Баянцагаан 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, программ 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\

005020064

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

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг сургуулийн захирал С.Нандинцэцэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын 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 Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянцагаан 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 2020.02.08-наас 2020.02.11–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020.02.13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Баянхонгор аймаг дахь Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны аудитор Ж.Байгалмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Хонгорын үр сад аудит ХХК-ны газарт 2019.12.18-ны өдрийн 14 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, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Боловсролын үйлчилгээг ард иргэд хүүхэд багачуудад чанартай хүргэх,

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

хүүхэд нэг бүрийг хөгжүүлэх хүүхдэд ээлтэй аюулгүй сургууль болох гэсэн эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

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

- Багш бүр ээлжит хичээлийн бэлтгэлийг чанартай хийж, хүүхдийн хэрэгцээ сонирхлыг харгалзан адил тэгш оролцоог хангах
- Сургалтын алба, мэргэжлийн зөвлөлөөр хамтран ажлын байран дээр мэргэжил, заах арга зүй, ур чадвараа тасралтгүй хөгжүүлэх
- Хүүхдийн хүмүүжил, төлөвшил, хөгжлийн асуудлаар эцэг, эх, олон нийтийн байгууллагатай хамтран ажиллаж, боловсролын үйлчилгээнд тэгш хамруулсан олон нийтийн оролцоот сургууль болох
- Насан туршийн боловсролын үйлчилгээг хамран сургах тойргийн иргэдэд хүртээмжтэй хүргэх гэсэн эрхэм зорилтуудыг дэвшүүлсэн байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд: 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.

Тус Баянцагаан 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.

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ны Acolouc программ хангамж ашигладаг байна.

Баянцагаан 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 Баянцагаан 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 тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны 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 1168620,8 мянган төгрөгөөс тооцон 23372,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 23372,4

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянцагаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 239208,6 мянган төгрөгөөр буюу 0,8%-иар хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 333519,7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, бараа материалын дансны үлдэгдэл 101222,7 мянган төгрөгөөр өссөн материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0,00	0,00	
Авлага	0	0	0
Урьдчилгаа	0,00	0,00	0,00
Бараа материал	49370,7	71433,7	22063,0
Үндсэн хөрөнгө	1542275,9	2049592,5	282080,8
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	-225235,7	-290170,9	-64935,2
Нийт хөрөнгө	**1591646,6**	**1830855,3**	**239208,7**
Өр төлбөр	0,00	0,00	0,00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	413542,0	413542,0	0,00
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1591646,6**	**1830855,3**	**239208,7**

Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 282080,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант онд 335192,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба энэ нь Дэлхийн зөн олон улсын байгууллагаас сургуулийн дотуур байранд 246707,0 мянга, 29600,0 мянган төгрөг нь байгууллагын урсгал засвараас төсвөөс нийт 276307,0 мянган төгрөгийн их засварыг Стандарт тоосго компани гүйцэтгэсэн, мөн ДЗОУБ-аас 19980,0 мянга, эцэг эхийн хандиваар 4679,4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж өгсөн, төсвийн хөрөнгөөр 34226,3 мянган төгрөгийн хөрөнгө авсныг орлогод бүрэн авсан.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019.12.25-ны өдрийн А/149 тоот тогтоолоор ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон 53111,9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 22063,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь сурагчдын сургалтын хэрэглэгдэхүүн, эм, бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд байхгүй, тайлант хугацаанд нэмж өр үүсээгүй, Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд тайлант хугацаанд өөрчлөлт ороогүй 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 10 хөтөлбөрт зориулан 1067155,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан нь урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ. Нийт зардлын 1067155,0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 968223,4 мянган төгрөгийг, орон нутгийн төсвөөс 109823,8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1067155,0 мянган төгрөг буюу 98,0 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийн зарцуулагдаагүй цалин, НДШ-ийн зардлын үлдэгдэл 10892,1мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

Нэмэлт төсөв: Нэмэлт төсвийн дансаар тайлант онд хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж 2563,8 мянга, заалны үйлчилгээний орлого 581,0 мянган төгрөг төвлөрснийг зориулалтын дагуу 4857,1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитаар нийт 1116,9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэнд 916,9 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, биет бус хөрөнгийн ашиглалтыг сайжруулахтай холбоотой 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 916,9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

Цалингийн зардлыг анхан шатны баримтаас хөөн давтан тооцоолоход төсвийн менежерийн 2019 оны 03 сарын 22-ны өдрийн 58 тоот тушаалаар цалин бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан Б.Батболд 446208 төгрөг, Б.Эрдэнэдалайд 470748 төгрөгийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 4.3. " Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг сургалтын байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журам, албан тушаалын тодорхойлолт, хөдөлмөрийн гэрээнд заасан ажил, үүргээ гүйцэтгэсэн, ажлын байранд хөдөлмөрийн сахилга, ёс зүйн зөрчил гаргаагүй багш, туслах багш, бусад албан хаагчид олгоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитаар биет бус хөрөнгийн ашиглалттай холбоотой зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Баянцагаан 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	6	3	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	1	4	2	2	

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4	Сар бүр	3	36	25	11	
5	Тухай бүр	8	96	67	29	
	Нийт	27	151	104	45	2

Улирал бүр мэдээлдэг төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээний 3 дугаар улирлын мэдээ, тухйа бүр мэдээлэх “Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт”-ийн 8 дугаар сарын мэдээ, нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхолыг зохцуулах заасан мэдэгдлийн 6 дугаар сарын мэдээ зэрэг эдгээр 2 мэдээг байршуулсан мэдээлэлүүдийг илүү оруулсны улмаас илгээхэд төсвийн гүйцэтгэлтэй тохиргүй байсныг бүгд засаж хоцроосон байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянцагаан 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

Баянцагаан 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

1.1 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	49,370,715.61	71,433,748.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,370,715.61	71,433,748.73
351	Түүхий эд материал	9,752,392.00	24,384,452.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,752,392.00	24,384,452.00
354	Хангамжийн материал	38,488,323.61	46,029,296.73
35420	Аж ахуйн материал	17,051,726.00	28,043,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,436,597.61	17,985,746.73
35600	Мал амьтад	1,130,000.00	1,020,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,542,275,979.41	1,759,421,562.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,542,275,979.41	1,759,421,562.97
392	Биет хөрөнгө	1,509,347,979.41	1,726,218,562.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,367,047,192.00	1,643,354,259.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,199,999.96	-62,581,313.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,200,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,200,000.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	229,499,294.86	227,035,296.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,437,254.79	-163,612,530.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,742,777.15	115,193,641.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,820,534.96	-51,923,572.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,501,749.00	16,452,449.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,397,926.34	-10,873,532.39
39217	Ном	31,412,682.45	13,173,866.14
393	Биет бус хөрөнгө	32,928,000.00	33,203,000.00
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	1,455,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,180,000.00	-1,180,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,928,000.00	32,928,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,591,646,695.02	1,830,855,311.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,692.00	16,408,328.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,692.00	16,408,328.00
413	Өглөг	12,692.00	16,408,328.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	12,692.00	00.00
4136	Бусад өглөг	00.00	16,408,328.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	16,408,328.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,591,634,003.02	1,814,446,983.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,591,634,003.02	1,814,446,983.70

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	413,542,036.70	413,542,036.70
51101	Өмч: - төрийн	413,542,036.70	413,542,036.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-158,669,315.98	64,143,664.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-158,669,315.98	-158,669,315.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	222,812,980.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,336,761,282.30	1,336,761,282.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,591,646,695.02	1,830,855,311.70

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)	881,771,791.00	1,391,433,829.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,953,200.00	300,825,817.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,953,200.00	300,825,817.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,953,200.00	300,825,817.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	601,200.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	16,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,352,000.00	300,809,017.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	20,215,691.00	122,384,612.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858,602,900.00	968,223,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,487,000.00	4,857,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,487,000.00	4,276,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	581,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	109,823,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	109,823,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,728,691.00	7,703,712.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,728,691.00	7,703,712.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	958,690,608.39	1,124,391,612.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,690,608.39	1,124,391,612.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	888,155,408.39	1,068,675,192.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,349,946.00	704,075,216.30
210101	Үндсэн цалин	431,327,849.00	529,965,809.30
210102	Нэмэгдэл	76,804,497.00	85,854,014.00
210104	Урамшуулал	35,217,600.00	88,255,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,573,277.00	90,822,133.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,899,976.00	65,956,982.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,633,383.00	5,989,631.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,331,874.00	5,033,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,014,598.00	1,257,020.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,693,446.00	12,584,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,209,200.00	103,323,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,185,009.00	6,294,344.00
210302	Түлш, халаалт	111,683,895.00	96,271,456.00
210303	Цэвэр, бохир ус	340,296.00	758,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,231,790.00	12,337,870.00
210401	Бичиг хэрэг	1,102,400.00	4,492,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,166,890.00	4,387,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	60,000.00	1,071,400.00
210404	Ном, хэвлэл	349,800.00	258,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	159,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,552,700.00	1,968,600.00
2105	Нормативт зардал	40,609,510.00	32,123,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	373,200.00	631,500.00
210502	Хоол, хүнс	40,076,310.00	31,347,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	160,000.00	144,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,253,000.00	22,518,328.00
210604	Урсгал засвар	25,253,000.00	22,518,328.00
2107	Томилолт, зочны зардал	465,000.00	1,990,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	465,000.00	1,990,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,913,000.00	822,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913,000.00	422,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,550,685.39	100,661,704.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,650,730.00	2,799,190.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,172,140.00	6,368,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,727,815.39	91,493,764.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,535,200.00	55,716,420.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,297,291.00	43,111,936.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	15,728,691.00	7,703,712.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,004,400.00	27,420,590.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,931,200.00	2,563,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	633,000.00	5,423,834.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,237,909.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,237,909.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,712,300.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	10,892,184.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,892,184.70
213504	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-76,918,817.39	267,042,216.16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,339,701.28	44,229,235.48
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,363,957.68	44,229,235.48
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,975,743.60	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-4,339,701.28	-44,229,235.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-81,258,518.67	222,812,980.68

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)	879,419,791.00	1,090,624,812.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	601,200.00	16,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	601,200.00	16,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	601,200.00	16,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	601,200.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	16,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,818,591.00	1,090,608,012.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	858,602,900.00	968,223,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,487,000.00	4,857,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,487,000.00	4,276,100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	581,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	109,823,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	109,823,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,728,691.00	7,703,712.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,728,691.00	7,703,712.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	879,419,791.00	1,090,624,812.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	879,419,791.00	1,090,624,812.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	808,884,591.00	1,034,908,391.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,337,254.00	704,087,908.30
210101	Үндсэн цалин	431,315,157.00	529,978,501.30
210102	Нэмэгдэл	76,804,497.00	85,854,014.00
210104	Урамшуулал	35,217,600.00	88,255,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,573,277.00	90,822,133.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210201	Тэтгэврийн даатгал	43,958,197.00	65,593,185.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,575,162.00	6,352,148.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,722,675.00	5,033,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,239,993.00	1,258,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,077,250.00	12,584,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,938,600.00	103,323,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,185,009.00	6,294,344.00
210302	Түлш, халаалт	111,413,295.00	96,271,456.00
210303	Цэвэр, бохир ус	340,296.00	758,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,707,190.00	15,630,270.00
210401	Бичиг хэрэг	1,102,400.00	4,443,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,166,890.00	4,387,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	60,000.00	1,071,400.00
210404	Ном, хэвлэл	825,200.00	3,599,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	159,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,552,700.00	1,968,600.00
2105	Нормативт зардал	41,474,400.00	33,438,540.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	373,200.00	631,500.00
210502	Хоол, хүнс	40,076,310.00	31,347,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,024,890.00	1,459,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,253,000.00	64,200,000.00
210602	Тавилга	00.00	25,600,000.00
210604	Урсгал засвар	25,253,000.00	38,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	465,000.00	1,990,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	465,000.00	1,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,913,000.00	1,678,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913,000.00	1,278,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,222,870.00	19,736,940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,650,730.00	7,999,190.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,572,140.00	11,737,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,535,200.00	55,716,420.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,297,291.00	43,111,936.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	15,728,691.00	7,703,712.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,004,400.00	27,420,590.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,931,200.00	2,563,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	633,000.00	5,423,834.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,237,909.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,237,909.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	12,604,484.70

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	10,892,184.70
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2018оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	-158,669,315.98	00.00	1,591,634,003.02
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	-158,669,315.98	00.00	1,591,634,003.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	-158,669,315.98	00.00	1,591,634,003.02
D09	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	413,542,036.70	1,336,761,282.30	64,143,664.70	00.00	1,814,446,983.70

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	859,602,900.00	857,966,191.00	1,078,047,200.00	1,067,155,015.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	859,602,900.00	857,966,191.00	1,078,047,200.00	1,067,155,015.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,007,000.00	804,397,591.00	1,044,899,400.00	1,034,310,591.30

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,661,100.00	542,359,254.00	712,735,100.00	704,087,908.30
210101	Үндсэн цалин	431,616,500.00	431,315,157.00	535,228,800.00	529,978,501.30
210102	Нэмэгдэл	75,827,000.00	75,826,497.00	86,532,900.00	85,854,014.00
210104	Урамшуулал	35,217,600.00	35,217,600.00	90,973,400.00	88,255,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,783,900.00	63,526,277.00	92,604,500.00	90,822,133.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,579,900.00	43,348,197.00	67,435,100.00	65,593,185.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,374,200.00	4,368,162.00	6,292,600.00	6,352,148.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,221,300.00	4,661,675.00	5,033,800.00	5,033,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,055,300.00	1,223,993.00	1,258,300.00	1,258,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,553,200.00	9,924,250.00	12,584,700.00	12,584,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,295,400.00	116,938,600.00	103,323,800.00	103,323,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,185,100.00	5,185,009.00	4,781,700.00	6,294,344.00
210302	Түлш, халаалт	111,352,300.00	111,413,295.00	97,784,100.00	96,271,456.00
210303	Цэвэр, бохир ус	758,000.00	340,296.00	758,000.00	758,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,698,800.00	6,707,190.00	15,700,800.00	15,613,470.00
210401	Бичиг хэрэг	1,092,400.00	1,102,400.00	4,423,200.00	4,426,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,168,000.00	3,166,890.00	4,368,000.00	4,387,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	60,000.00	60,000.00	1,156,200.00	1,071,400.00
210404	Ном, хэвлэл	825,700.00	825,200.00	3,604,800.00	3,599,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	159,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,552,700.00	1,552,700.00	1,968,600.00	1,968,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	41,502,900.00	41,474,400.00	33,464,100.00	33,438,540.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	400,300.00	373,200.00	651,900.00	631,500.00
210502	Хоол, хүнс	40,029,200.00	40,076,310.00	31,351,700.00	31,347,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,073,400.00	1,024,890.00	1,460,500.00	1,459,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,852,200.00	25,253,000.00	64,200,000.00	64,200,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	25,600,000.00	25,600,000.00
210604	Урсгал засвар	25,852,200.00	25,253,000.00	38,600,000.00	38,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	514,200.00	465,000.00	1,999,400.00	1,990,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210702	Дотоод албан томилолт	514,200.00	465,000.00	1,999,400.00	1,990,000.00
2108	БГАҮ-ний хураамж	467,300.00	451,000.00	1,128,200.00	1,097,800.00
210801	БГАҮ-ний нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	467,300.00	451,000.00	728,200.00	697,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7231200.00	7222870.00	19743500.00	19736940.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,654,500.00	3,650,730.00	8,000,000.00	7,999,190.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,576,700.00	3,572,140.00	11,743,500.00	11,737,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53595900.00	53568600.00	33147800.00	32844424.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	53,595,900.00	53,568,600.00	33,147,800.00	32,844,424.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,030,500.00	28,004,400.00	27,723,000.00	27,420,590.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,931,200.00	24,931,200.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	634,200.00	633,000.00	5,424,800.00	5,423,834.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	859,602,900.00	859,204,100.00	1,078,047,200.00	1,067,155,015.30
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	859,602,900.00	858,602,900.00	968,223,400.00	957,331,215.30
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	859,602,900.00	858,602,900.00	968,223,400.00	957,331,215.30
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	109,823,800.00	109,823,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	109,823,800.00	109,823,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	601,200.00	00.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	601,200.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68.00	68.00	68.00	66.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	44.00	46.00	44.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	21.00	21.00	21.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	463.00	457.00	432.00	428.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	445.00	447.00	432.00	428.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	445.00	447.00	432.00	428.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	68.00	68.00	68.00	66.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	00.00	00.00	00.00	00.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	00.00	00.00	00.00	00.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	44.00	44.00	46.00	44.00
650010	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	00.00	00.00

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		3,237,200.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		3,237,200.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		3,237,200.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,237,200.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,237,200.00	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:АУДИТОР Ж.БАЙГАЛМАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ