БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: БНА-2020/106/СТА-ТШЗ

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:70444470 Цахим хаяг:

Аудитор:Д.Энхтуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: Tomoo_etuya@yahoo.com

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсонүгийнжагсаалт

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 43
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 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
3.1.Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан.......... 9
3.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.......... 10
3.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 10
3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 12
3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14
3.6.Аудитлагдсан нэмэлт санхүүжилтийн тайлан..........17

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 № 1/279

танай ____________ -ны №____________ -т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Б.МӨНХДАЛАЙ 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 Гурванбулаг 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

Гурванбулаг 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 Гурванбулаг 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\

005020240

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 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, заавраар 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

Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг сургуулийн захирал Б.Мөнхдалай 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 Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Гурванбулаг 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-нээс2020.02.23–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.

Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Глобал капитал аудит ХХК-т 2020.01.10ны өдрийн 05 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

Гурванбулаг 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.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Гурванбулаг 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, журамд 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 Гурванбулаг 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.

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

Гурванбулаг 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 Гурванбулаг 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 532814,8 мянган төгрөгөөс тооцон 10656,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 16 333,3 мянгантөгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Гурванбулаг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5777,6 мянган төгрөгөөр буюу 0,6 %-иар хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс үндсэнхөрөнгө дансны үлдэгдэл 32502,1мянган, бараа материалын дансны үлдэгдэл 27743,6 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			0
Авлага	2,075.7	1,056.2	-1019.2
Урьдчилгаа			0
Бараа материал	76,680.9	104,424.7	27743.6
Үндсэн хөрөнгө/ цэвэр /	1183593,9	1209733,9	26140,0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-146915,0	-205557,1	-58642,1
Нийт хөрөнгө	**1,115,435.5**	**1,109,657.9**	**-5777.6**
Өр төлбөр	12.4	2,161.2	2148.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,115,423,1	1,107,496.7	-7926,4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,115,435,5**	**1,109,657.9**	**-5777,6**

Авлага өмнөх оноос 1019,2 мянган төгрөгөөр буурсан ч 1056,2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан ба энэ нь өмнөх оны үлдэгдэл барагдаагүй байгаа тул тодорхой арга хэмжээ авах шаардлагатай байна.

Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 26140,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 49659, 3 мянган төгрөгийн хөрөнгө авсныг орлогод бүрэн авсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 32502,1 мянган төгрөгөөр буурсанньГурванбулаг сумын ИТХТ-чдийн 2019.05.14-ны 08 тоот тогтоолоор 38 нэр төрлийн 23519,4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 27743,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн болон засварын, тусгай зориулалтын материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх онд 12,5 мянган төгрөг байснаас тайлант хугацаанд барагдаж 2161,2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд 1,109,657,9 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 818760,7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 818760,7 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдсан байна.

Нийт зардлын 720097,3 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 76106,1 мянган өгрөгөөр 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 777 088,2 мянган төгрөг буюу 94,9 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 17013,9мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нэмэлт төсөв: Төрийн сангаас нэмэлт санхүүжилтээр 2019 оны 11 сард 13009,0 мянган төгрөг орсон боловч, эрхээ нээлгээгүйгээс буцаан төвлөрүүлсэн байна.

2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитын явцад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлуудыг 27164,0 мянган төгрөгөөр хооронд нь гүйлгэн буруу бичилт хийсэн зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэв. .

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

Байхгүй

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Гурванбулаг 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	9	2	4
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	4	4	4		
4	Сар бүр	3	36	35	1	
5	Тухай бүр	8	96	95	1	
	Нийт	30	151	147	4	4

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. 2019 оны 9 сараас нягтлан бодогчоор ажилласнаас хойш шилэн дансны мэдээлэл хоцроогүй байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

БидГурванбулаг 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

Гурванбулаг 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

3.1 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**	**78,756,613.52**	**105,481,124.52**
33	**АВЛАГА**	2,075,660.24	1,056,476.24
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,503,447.00	484,263.00
335	**Бусад авлага**	572,213.24	572,213.24
3351	Байгууллагаас авах авлага	572,213.24	572,213.24
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	76,680,953.28	104,424,648.28
351	**Түүхий эд материал**	20,779,325.38	28,340,625.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,779,325.38	28,193,825.38
35130	Эм боох материал	00.00	146,800.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	00.00	118,750.00
354	**Хангамжийн материал**	40,931,627.90	60,995,272.90
35410	Бичиг хэргийн материал	2,394,950.00	5,823,050.00
35420	Аж ахуйн материал	38,136,669.40	44,223,044.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	400,008.50	7,500,413.50
35450	Барилгын засварын материал	00.00	3,000,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	448,765.00
35600	Мал амьтад	14,970,000.00	14,970,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,036,678,964.64**	**1,004,176,829.68**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,036,678,964.64	1,004,176,829.68
392	**Биет хөрөнгө**	1,005,745,631.19	973,273,496.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	912,600,915.00	912,600,915.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,474,400.00	-64,042,206.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	150,030,069.85	158,098,713.53
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-96,246,562.06	-99,050,793.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,224,369.18	94,559,703.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,957,378.98	-42,197,455.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	9,000,000.00
39217	Ном	3,568,618.20	4,304,618.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	30,933,333.45	30,903,333.48
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-236,666.55	-266,666.52
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,850,000.00	30,850,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,115,435,578.16**	**1,109,657,954.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**12,425.00**	**2,161,199.72**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	12,425.00	2,161,199.72
413	**Өглөг**	12,425.00	2,161,199.72
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,929,050.52
4136	**Бусад өглөг**	12,425.00	232,149.20
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	8,425.00	228,149.20
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,000.00	4,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,115,423,153.16**	**1,107,496,754.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,115,423,153.16	1,107,496,754.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	767,534,111.81	767,534,111.81
51101	Өмч: - төрийн	767,534,111.81	767,534,111.81
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-129,557,116.92	-137,483,515.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-129,557,116.92	-129,557,116.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-7,926,398.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	477,446,158.27	477,446,158.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,115,435,578.16**	**1,109,657,954.20**

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)**	**602,054,492.28**	**808,740,401.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,827,661.28**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,827,661.28	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,827,661.28	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,827,661.28	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,360,031.00**	**93,530,576.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	575,866,800.00	715,209,825.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	575,866,800.00	715,209,825.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,463,853.00	13,009,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,463,853.00	13,009,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	78,892,075.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	78,892,075.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,896,178.00	1,629,501.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,896,178.00	1,629,501.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**621,247,527.67**	**814,934,243.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**621,247,527.67**	**814,934,243.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	558,014,086.67	760,266,069.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	373,806,429.50	478,368,659.00
210101	Үндсэн цалин	283,049,026.50	469,363,778.00
210102	Нэмэгдэл	48,057,703.00	00.00
210104	Урамшуулал	22,093,300.00	9,004,881.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,606,400.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,640,500.00	59,011,995.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,093,600.00	40,113,047.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,636,800.00	4,723,362.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,909,400.00	3,781,328.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,100.00	946,431.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,216,600.00	9,447,827.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,345,137.00	52,397,847.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,726,799.00	6,878,877.00
210302	Түлш, халаалт	34,111,135.00	45,438,195.00
210303	Цэвэр, бохир ус	507,203.00	80,775.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,513,460.00	8,457,329.20

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210401	Бичиг хэрэг	4,421,150.00	3,028,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,246,810.00	3,001,994.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	75,000.00	459,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	770,500.00	390,135.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	1,427,250.00
2105	**Нормативт зардал**	37,697,350.02	31,381,610.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	262,100.00	101,100.00
210502	Хоол, хүнс	35,921,850.02	31,280,510.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,513,400.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,397,000.00	45,295,525.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	376,525.00
210604	Урсгал засвар	3,397,000.00	44,919,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	417,000.00	2,431,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	417,000.00	2,431,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,594,053.00	852,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,594,053.00	452,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,603,157.15	82,069,603.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	431,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,649,800.00	1,209,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,853,357.15	80,428,953.47
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	63,233,441.00	54,668,174.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,129,957.00	24,645,551.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,896,178.00	1,629,501.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,254,239.00	21,443,050.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,904,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,835,040.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	240,000.00	1,573,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,484.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,484.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	17,013,623.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	17,013,623.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	13,009,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	13,009,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-19,193,035.39**	**-6,193,842.19**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН**	37,507,202.23	1,732,556.49

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	ДҮН		
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,732,556.49
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	37,507,202.23	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-37,507,202.23	-1,732,556.49
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-56,700,237.62**	**-7,926,398.68**

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)**	**583,226,831.00**	**808,740,401.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**583,226,831.00**	**808,740,401.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	575,866,800.00	715,209,825.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	575,866,800.00	715,209,825.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,463,853.00	13,009,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,463,853.00	13,009,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	78,892,075.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	78,892,075.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	5,896,178.00	1,629,501.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,896,178.00	1,629,501.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**583,226,831.00**	**808,740,401.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**583,226,831.00**	**808,740,401.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**519,618,812.00**	**755,807,327.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	373,976,112.00	473,334,220.00
210101	Үндсэн цалин	283,218,709.00	358,306,292.00
210102	Нэмэгдэл	48,057,703.00	52,356,400.00
210104	Урамшуулал	22,093,300.00	46,983,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,606,400.00	15,688,328.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,640,500.00	61,098,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,093,600.00	43,387,253.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,636,800.00	4,425,700.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,909,400.00	3,540,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,100.00	892,247.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,216,600.00	8,852,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,625,659.00	58,969,447.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,726,799.00	6,878,877.00
210302	Түлш, халаалт	35,218,910.00	51,128,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	679,950.00	961,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,315,000.00	12,671,950.00
210401	Бичиг хэрэг	2,563,100.00	2,085,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,868,000.00	4,188,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	135,500.00	1,187,250.00
210404	Ном, хэвлэл	647,200.00	3,230,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,101,200.00	1,830,700.00
2105	**Нормативт зардал**	37,265,978.00	37,277,810.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	262,100.00	2,098,400.00
210502	Хоол, хүнс	36,315,578.00	31,543,810.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	688,300.00	3,635,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,927,300.00	94,009,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	10,283,095.00
210602	Тавилга	00.00	17,499,900.00
210604	Урсгал засвар	1,927,300.00	66,226,305.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	398,000.00	2,759,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	398,000.00	2,759,550.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,825,553.00	877,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,825,553.00	477,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,644,710.00	14,809,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,728,700.00	7,999,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,916,010.00	6,810,250.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**63,608,019.00**	**52,933,074.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,504,535.00	22,910,451.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	5,896,178.00	1,629,501.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,210,817.00	19,727,950.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,904,500.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,835,040.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	658,000.00	1,553,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	103,484.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	103,484.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	17,013,623.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	17,013,623.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	13,009,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	13,009,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

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
С01	**2018оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**736,684,111.81**	**375,732,125.20**	**-128,686,531.08**	**983,729,705.93**
С03	Дахини лэрхийлсэн үлдэгдэл	736,684,111.81	375,732,125.20	-128,686,531.08	983,729,705.93
D01	2019оны 01-р сарын 01 -нээрх үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	-129,557,116.92	1,115,423,153.16
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	767,534,111.81	477,446,158.27	-129,557,116.92	1,115,423,153.16
DO8	Тайлант оны үр дүн			-7,926,398.68	7,926,398.68
D09	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**767,534,111.81**	**477,446,158.27**	**-137,483,515.60**	1,107,496,754.48

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

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**	563,952,400.00	563,352,314.50	818,760,700.00	777,088,277.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	563,952,400.00	563,352,314.50	818,760,700.00	777,088,277.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	500,377,400.00	499,789,258.50	796,226,700.00	755,807,327.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	359,669,900.00	359,669,900.00	494,828,400.00	473,334,220.00
210101	Үндсэн цалин	267,435,800.00	267,435,800.00	353,182,800.00	358,306,292.00
210102	Нэмэгдэл	49,534,400.00	52,433,251.00	52,356,400.00	52,356,400.00
210104	Урамшуулал	22,093,300.00	19,194,449.00	47,493,200.00	46,983,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,606,400.00	20,606,400.00	41,796,000.00	15,688,328.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,573,600.00	38,573,600.00	63,606,000.00	61,098,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,573,600.00	38,573,600.00	45,065,900.00	43,387,253.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	4,634,700.00	4,425,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	3,708,000.00	3,540,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	927,200.00	892,247.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	9,270,200.00	8,852,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,033,700.00	36,032,374.00	72,768,600.00	58,969,447.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,371,800.00	4,956,305.00	4,371,800.00	6,878,877.00
210302	Түлш, халаалт	30,591,900.00	29,901,980.00	67,434,800.00	51,128,770.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,070,000.00	1,174,089.00	962,000.00	961,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,089,100.00	9,078,400.00	13,283,600.00	12,671,950.00
210401	Бичиг хэрэг	980,700.00	1,547,400.00	1,653,600.00	2,085,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,752,000.00	3,748,200.00	4,368,000.00	4,188,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,877,400.00	1,428,900.00	2,300,800.00	1,187,250.00
210404	Ном, хэвлэл	691,400.00	691,000.00	3,249,800.00	3,230,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	180,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,787,600.00	1,662,900.00	1,531,400.00	1,830,700.00
2105	**Нормативт зардал**	40,837,900.00	40,837,894.50	35,958,600.00	37,277,810.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	352,300.00	490,400.00	507,400.00	2,098,400.00
210502	Хоол, хүнс	36,551,700.00	36,551,694.50	31,815,400.00	31,543,810.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,933,900.00	3,795,800.00	3,635,800.00	3,635,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,274,400.00	8,274,400.00	97,059,400.00	94,009,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	10,000,000.00	10,283,095.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	17,500,000.00	17,499,900.00
210604	Урсгал засвар	8,274,400.00	8,274,400.00	69,559,400.00	66,226,305.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	785,500.00	644,000.00	2,978,200.00	2,759,550.00
210702	Дотоод албан томилолт	785,500.00	644,000.00	2,978,200.00	2,759,550.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	713,900.00	713,840.00	927,400.00	877,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад	713,900.00	713,840.00	527,400.00	477,500.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

	нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж				
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6399400.00	5964850.00	14816500.00	14809350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,999,400.00	5,564,850.00	8,000,000.00	7,999,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	400,000.00	6,816,500.00	6,810,250.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	63575000.00	63563056.00	22534000.00	21280950.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	63,575,000.00	63,563,056.00	22,534,000.00	21,280,950.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00	1,253,000.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,628,000.00	19,627,520.00	19,728,000.00	19,727,950.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,436,400.00	28,435,536.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,510,600.00	15,500,000.00	1,553,000.00	1,553,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	563,952,400.00	563,352,317.50	797,101,200.00	790,097,277.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	563,452,400.00	563,352,317.50	720,995,100.00	698,196,202.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	563,452,400.00	563,352,317.50	720,995,100.00	698,196,202.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00	76,106,100.00	78,892,075.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	76,106,100.00	78,892,075.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	500,000.00	00.00	00.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	00.00	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	48.00	48.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	28.00	28.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	11.00	11.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	06.00	06.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**47**	**47**	**48**	**48**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	30	30	31	31
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11	11	11
650010	Гэрээт ажилтан	6	6	6	6

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ 005

3.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,463,853.00	13,009,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлгэ		13,009,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,463,853.00	13,009,000.00
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 2020.02.27

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ