БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

---

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

**Аудитын код: БНА-2020/100/СТА-ТШЗ**

---

Цахим хуудас: Bayankhongor@audit.gov.mn

Баянхонгор хот

2020 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас:70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас:70444470 Цахим хаяг:tseenayma@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Баасанбат

Утас: 96442101 Цахим хаяг:baasan.bataa@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, 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 ........ 12

3.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ........ 14

3.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ........ 14

3.6.Аудит хийглдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан........16

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудитынгэрчилгээ

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 № 1/281

танай ____________ -ны № ____________ -т

ЗАГ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ө.МАРТ 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 Заг 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**

Заг 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 Заг 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\

005020244

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

Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг сургуулийн захирал Ө.Марттанд танилцуулж байна.

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

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Заг 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 Б.Баасанбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2019.12,24-ны өдрийн 84тоот 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. Байгууллагынзорилго,үйлажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Заг 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.

Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Заг 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.

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

Заг 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 Заг 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 28эрсдэлтэй 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 дүн414232,5 мянган төгрөгөөс тооцон 8284,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 12104,5мянган төгрөгөөр тооцсон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой болно.

### 2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Заг сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 38678,3 мянган төгрөгөөр буюу 0,1%-иар хувиар буурсан байна.

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 | | | |
| Урьдчилгаа | | | |
| Бараа материал | 39764.0 | 43451.2 | 3687.2 |
| Үндсэн хөрөнгө | 1207602,2 | 1188486,5 | -19115,7 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | -111519,6 | -134769,4 | -23249,7 |
| **Нийт хөрөнгө** | **1135846.6** | **1097168.3** | **-38678.3** |
| Өр төлбөр | | | |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 1135846.6 | 1097168.3 | -38678.3 |
| **Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн** | **1135846.6** | **1097168.3** | **-38678.3** |

Тус сургууль тайлант онд авлагагүй ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3687,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай материалын худалдан авалт нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 19115,7 мянган төгрөгөөр буурсан 48185,6 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ. Хөрөнгө оруулалтаар 29070,0 мянган төгрөг мянган төгрөгөөр нэмэгдэж , хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1097168,4 мянган төгрөг байгаа ба тайлант оны үр дүнгээр өөрчлөлт орсон болно.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт байхгүй, алдааны залруулга алдаа байхгүй

## 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 534920,9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 534920,9 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагдсан байна.

Нийт зардлын 446692,0мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, Орон нутгийн төсвөөс 88228,9 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 гүйцэтгэл531864,4мянган төгрөг буюу 99,4 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвийг 3056,5мянган төгрөгөөр хэмнэж буцаан төвлөрүүлснээс шалтгаалсан байна.

**Нэмэлт төсөв**: Төрийн сангаас нэмэлт санхүүжилтээрБСУГ-аас боловсролыг дэмжих 5500,0 мянган төгрөг орж ирснийг гадаад багшийн цалингийн зардалд, 26130.0 мянган төгрөгийн зардлыг урсгал зардалд нийт 31630,0 мянган төгрөг орж ирснийг зарцуулсан байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Аудитын явцад санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлуудыг 19799,2 мянган төгрөгөөр хооронд нь гүйлгэн буруу бичилт хийсэн зөрчил илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

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

Байхгүй

## 2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Заг 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 | 8 | 1 | 2 |
| 2 | Хагас жил | 4 | 4 | 4 | 0 | |
| 3 | Улирал бүр | 1 | 4 | 4 | 0 | |
| 4 | Сар бүр | 3 | 36 | 36 | 0 | |
| 5 | Тухай бүр | 8 | 96 | 92 | 4 | |
| | Нийт | 27 | 151 | 144 | 5 | 2 |

Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1т заасны дагуу 3.1.1, 3.1.2 т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ гэсэн заалтыг зөрчиж 5 мэдээ, мэдээлэл хугацаа хоцроосон байна. Энэ нь Байгууллагын батлагдсан төсөв 1 дүгээр сарын мэдээ, Тухайн байгууллагын хууль тогтоомжийн дагуу төвлөрүүлэх төлбөр, хураамж, зохицуулалтын үйлчилгээний хөлсний хэмжээнд орсон өөрчлөлт 12 дугаар сарын мэдээ, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр 5 дугаар сарын мэдээ, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ 9 дүгээр сарын мэдээ, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт 12 дугаар сарын мэдээ, бүгд 5 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлсэн, 2 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

БидЗаг 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

Заг 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.Аудитлагдсан санхүүгийн тайлангууд

### 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** | **39,764,038.04** | **43,451,213.95** |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 39,764,038.04 | 43,451,213.95 |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 36,983,736.04 | 37,959,213.95 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 36,983,736.04 | 37,959,213.95 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 2,780,302.00 | 5,492,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 1,180,002.00 | 1,453,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 1,600,300.00 | 4,039,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,096,082,573.86** | **1,053,717,148.11** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,096,082,573.86 | 1,053,717,148.11 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 1,081,610,573.86 | 1,039,245,148.11 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,024,246,647.00 | 1,024,246,647.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -13,558,048.64 | -55,417,531.88 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 119,865,583.27 | 105,799,078.37 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -73,142,482.66 | -60,240,372.88 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 38,238,219.65 | 42,292,376.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -24,819,112.96 | -19,111,486.70 |
| 39217 | Ном | 10,779,768.20 | 1,676,438.20 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 14,472,000.00 | 14,472,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 14,472,000.00 | 14,472,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,135,846,611.90** | **1,097,168,362.06** |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,135,846,611.90** | **1,097,168,362.06** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,135,846,611.90 | 1,097,168,362.06 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 147,876,387.30 | 147,876,387.30 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 147,876,387.30 | 147,876,387.30 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 341,440,291.30 | 302,762,041.46 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 341,440,291.30 | 341,440,291.30 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -38,678,249.84 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 646,529,933.30 | 646,529,933.30 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,135,846,611.90** | **1,097,168,362.06** |

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)** | **436,954,827.00** | **566,550,900.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **9,998,000.00** | **00.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 9,998,000.00 | 00.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 9,998,000.00 | 00.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 9,998,000.00 | 00.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **13,020,627.00** | **119,858,900.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 5,186,400.00 | 31,630,000.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 00.00 | 5,500,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,186,400.00 | 26,130,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 00.00 | 88,228,900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 00.00 | 88,228,900.00 |
| **1330** | **Төсвийн захирагчдаас** | 2,000,000.00 | 00.00 |
| 133005 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 2,000,000.00 | 00.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 5,834,227.00 | 00.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 5,834,227.00 | 00.00 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **470,862,212.59** | **595,265,764.76** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **470,862,212.59** | **595,265,764.76** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 440,063,294.59 | 573,267,908.76 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 236,421,953.00 | 319,810,074.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 185,590,445.00 | 254,356,650.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 35,368,345.00 | 37,049,073.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,463,163.00 | 28,404,351.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 27,048,287.00 | 39,290,300.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 18,060,100.00 | 27,556,500.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,257,500.00 | 2,933,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,792,063.00 | 2,346,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 445,170.00 | 586,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,493,454.00 | 5,867,100.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 83,024,626.00 | 82,778,500.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,340,705.00 | 9,215,870.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 79,084,442.00 | 73,453,030.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 599,479.00 | 109,600.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 5,588,760.00 | 27,324,974.09 |

005 Төрийн аудитын байгууллага ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ /ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,423,000.00 | 2,410,250.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,666,800.00 | 2,680,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 175,700.00 | 652,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 271,200.00 | 576,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 180,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,052,060.00 | 1,293,800.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 00.00 | 19,532,824.09 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 19,834,695.00 | 21,894,120.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 231,300.00 | 300,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 19,570,955.00 | 21,594,120.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 32,440.00 | 00.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 11,038,864.00 | 6,269,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 00.00 | 35,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 00.00 | 400,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,038,864.00 | 5,834,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 282,800.00 | 1,575,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 282,800.00 | 1,575,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 4,993,900.00 | 7,257,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 4,993,900.00 | 7,053,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 203,500.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 51,829,409.59 | 67,068,940.67 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,152,300.00 | 2,928,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,948,400.00 | 2,668,900.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 45,728,709.59 | 61,472,040.67 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 30,798,918.00 | 21,997,856.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 30,506,127.00 | 18,941,355.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 5,834,227.00 | 00.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,851,000.00 | 13,670,320.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 10,124,400.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 696,500.00 | 5,271,035.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 5,000.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 12,000.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 12,000.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 287,791.00 | 3,044,501.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 287,791.00 | 3,044,501.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **-33,907,385.59** | **-28,714,864.76** |
| **225** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН** | 8,438,596.23 | 9,963,385.08 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 9,963,385.08 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 6,000,000.00 | 00.00 |
| 225007 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал | 2,438,596.23 | 00.00 |
| **4** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)** | -8,438,596.23 | -9,963,385.08 |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **-42,345,981.82** | **-38,678,249.84** |

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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)** | **426,956,827.00** | **566,550,900.00** |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **426,956,827.00** | **566,550,900.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 5,186,400.00 | 31,630,000.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 00.00 | 5,500,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,186,400.00 | 26,130,000.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 00.00 | 88,228,900.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 00.00 | 88,228,900.00 |
| **1330** | **Төсвийн захирагчдаас** | 2,000,000.00 | 00.00 |
| 133005 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 2,000,000.00 | 00.00 |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 5,834,227.00 | 00.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 5,834,227.00 | 00.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **426,956,827.00** | **566,550,900.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **426,956,827.00** | **566,550,900.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **396,271,909.00** | **546,123,544.00** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 236,421,953.00 | 319,810,074.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 185,590,445.00 | 254,356,650.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 35,368,345.00 | 37,049,073.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,463,163.00 | 28,404,351.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 27,048,287.00 | 39,290,300.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 18,060,100.00 | 27,556,500.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,257,500.00 | 2,933,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,792,063.00 | 2,346,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 445,170.00 | 586,500.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,493,454.00 | 5,867,100.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 82,931,850.00 | 82,716,900.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,709,384.00 | 4,319,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 78,804,866.00 | 78,349,900.00 |

005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 417,600.00 | 48,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 4,843,100.00 | 11,463,850.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 642,200.00 | 2,471,850.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,480,000.00 | 2,680,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 275,700.00 | 625,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 504,100.00 | 2,991,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 96,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 941,100.00 | 2,599,800.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 20,421,255.00 | 22,728,620.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 231,300.00 | 358,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 19,570,955.00 | 21,594,120.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 619,000.00 | 776,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 10,291,364.00 | 23,499,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 00.00 | 16,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,291,364.00 | 7,499,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 282,800.00 | 1,575,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 282,800.00 | 1,575,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 6,274,700.00 | 32,510,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,274,700.00 | 32,183,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 326,500.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 7,756,600.00 | 12,529,800.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,148,200.00 | 8,000,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,608,400.00 | 4,529,800.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **30,684,918.00** | **20,427,356.00** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 30,392,127.00 | 17,370,855.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 5,834,227.00 | 00.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,737,000.00 | 13,670,320.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 10,124,400.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 696,500.00 | 3,700,535.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 5,000.00 | 00.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,000.00 | 00.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | 00.00 | 12,000.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 12,000.00 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 287,791.00 | 3,044,501.00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 287,791.00 | 3,044,501.00 |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00.00 | 00.00 |

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

## 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 | Засгийнгазрынорууллсанкапитал | Дахинүнэлгээнийнөөц | Хуримтлагдсандүн | Засгийнгазрынхувьоролцоонийнийтдүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | 2018оны 01-р сарын 01 -нээрх үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D01 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 147,876,387.30 | 646,529,933.30 | 341,440,291.30 | 1,135,846,611.90 |
| D03 | Дахини илэрхийлсэн үлдэгдэл | 147,876,387.30 | 646,529,933.30 | 341,440,291.30 | 1,135,846,611.90 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -38,678,249.46 | 38,678,249.46 |
| D09 | **2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **147,876,387.30** | **646,529,933.30** | **302,762,041.46** | 1,097,168,362.06 |

## 3.5 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** | 414,936,200.00 | 413,648,409.00 | 534,920,900.00 | 531,864,399.00 |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 414,936,200.00 | 413,648,409.00 | 534,920,900.00 | 531,864,399.00 |
| 210 | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 390,294,300.00 | 389,090,509.00 | 516,313,300.00 | 514,493,544.00 |
| 2101 | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 235,443,400.00 | 235,240,553.00 | 321,323,300.00 | 319,810,074.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 184,409,000.00 | 184,409,045.00 | 255,869,100.00 | 254,356,650.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 35,368,300.00 | 35,368,345.00 | 37,978,100.00 | 37,049,073.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,666,100.00 | 15,463,163.00 | 27,476,100.00 | 28,404,351.00 |
| 2102 | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 27,052,500.00 | 27,048,287.00 | 39,290,300.00 | 39,290,300.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 18,060,100.00 | 18,060,100.00 | 27,556,500.00 | 27,248,531.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,257,500.00 | 2,257,500.00 | 2,933,300.00 | 3,136,501.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,796,200.00 | 1,792,063.00 | 2,346,900.00 | 2,346,900.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 445,200.00 | 445,170.00 | 586,500.00 | 691,268.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,493,500.00 | 4,493,454.00 | 5,867,100.00 | 5,867,100.00 |
| 2103 | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 82,931,900.00 | 82,931,850.00 | 82,716,900.00 | 82,716,900.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,869,000.00 | 3,709,384.00 | 3,857,000.00 | 4,319,000.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 78,552,900.00 | 78,804,866.00 | 78,349,900.00 | 78,349,900.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 510,000.00 | 417,600.00 | 510,000.00 | 48,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 5,114,500.00 | 4,843,100.00 | 11,516,800.00 | 11,463,850.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 642,200.00 | 642,200.00 | 1,311,400.00 | 2,471,850.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,480,000.00 | 2,480,000.00 | 2,680,000.00 | 2,680,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 275,700.00 | 275,700.00 | 2,768,400.00 | 625,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 504,100.00 | 504,100.00 | 2,991,200.00 | 2,991,200.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 00.00 | 00.00 | 180,000.00 | 96,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,212,500.00 | 941,100.00 | 1,585,800.00 | 2,599,800.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 20,421,300.00 | 20,421,255.00 | 23,026,000.00 | 22,728,620.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 231,300.00 | 231,300.00 | 360,700.00 | 358,000.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 19,571,000.00 | 19,570,955.00 | 21,888,800.00 | 21,594,120.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 619,000.00 | 619,000.00 | 776,500.00 | 776,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 10,985,000.00 | 10,291,364.00 | 23,512,000.00 | 23,499,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 00.00 | 00.00 | 16,000,000.00 | 16,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,985,000.00 | 10,291,364.00 | 7,512,000.00 | 7,499,000.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 302,300.00 | 282,800.00 | 1,617,200.00 | 1,575,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 302,300.00 | 282,800.00 | 1,617,200.00 | 1,575,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 274,700.00 | 274,700.00 | 781,000.00 | 880,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 274,700.00 | 274,700.00 | 553,500.00 | 553,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 00.00 | 227,500.00 | 326,500.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 7768700.00 | 7756600.00 | 12529800.00 | 12529800.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,148,200.00 | 2,148,200.00 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,620,500.00 | 5,608,400.00 | 4,529,800.00 | 4,529,800.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 24641900.00 | 24557900.00 | 18607600.00 | 17370855.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 24,641,900.00 | 24,557,900.00 | 18,607,600.00 | 17,370,855.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 13,821,000.00 | 13,737,000.00 | 14,907,000.00 | 13,670,320.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 10,124,400.00 | 10,124,400.00 | 00.00 | 00.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 696,500.00 | 696,500.00 | 3,700,600.00 | 3,700,535.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 414,936,200.00 | 413,936,200.00 | 534,920,900.00 | 531,864,399.00 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 413,936,200.00 | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 | 443,647,499.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 413,936,200.00 | 413,936,200.00 | 446,692,000.00 | 443,647,499.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 00.00 | 00.00 | 88,228,900.00 | 88,216,900.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 00.00 | 00.00 | 88,228,900.00 | 88,216,900.00 |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 1,000,000.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 1,000,000.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | 1 | 1 | 1 | 1 |

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | 1 | 1 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 29 | 29 | 29 | 29 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 19 | 19 | 19 | 19 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 8 | 8 | 8 | 8 |
| **63** | **СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)** | 269 | 269 | 270 | 270 |
| **630** | **ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД** | 269 | 269 | 270 | 270 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 269 | 269 | 270 | 270 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **00** | **00** | **29** | **29** |
| 650004 | СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 29 | 29 | 29 | 29 |

### 3.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

**НТ-2**

**НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН**

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөхон | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | |
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | | **31,630,00.00** |
| **21** | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 31,630,00.00 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | | **31,630,00.00** |
| **2101** | Цалин хөлс болон урамшуулал | | 4,812,500.00 |
| **2102** | Ажил олгогчын нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 687,500.00 |
| **2108** | **Бусдааргүйцэтгүүлсэнажил, үйлчилгээнийтөлбөр, хураамж** | | **26,130,00.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 26,130,00.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж | | 5,500,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 26,130,00.00 |
| **1311** | **НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | | **31,630,00.00** |
| **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 Б.БААСАНБАТ

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

ХОЁРДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:
ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2020.02.15

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ