



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2019/18/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn (Дорноговь аймаг Сайншанд хот) 2018 он	Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: Аудитор: М.Мөнхнаран Утас: 99352464 Цахим хаяг: monxoom@yahoo.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт

АГУУЛГА

1	Аудитын гэрчилгээ.....	3
2	Аудитын тайлан	5
2.1	Оршил.....	5
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	5
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	6
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	7
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	8
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	10
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	10
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл.....	11
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	11
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3	Менежментийн захидал	12
3.1	Балансын данстай холбоотой асуудал.....	13
3.2	Зардлын данстай холбоотой асуудал	14
3.3	Зардлын данстай холбоотой асуудал	15

1 Аудитын гэрчилгээ


**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
44103 Дорноговь аймаг, Сайвсанд сум,
Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34

**ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Х.ГАНБОЛД ТАНАА**

2019-02-23 № 1-6/119
Танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-т заасны дагуу Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 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 Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

9828980

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 хуулийн 54.3, 26.1-д 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал Х.Ганболд-д танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал 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.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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 Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019.02.13-наас 2019.02.18-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.02.18-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын гэрээгээр “Мөнгө Нөөц Баялаг Аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.15-ны өдрийн 12 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго: Ажлын хариуцлага ёс зүйн хэм хэмжээг дээдэлж судалгаа, оношлогоонд суурилан, хүүхэд бүрийг өв тэгш хөгжүүлсэн сургууль болно

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль нь “Ажлын хариуцлага ёс зүй, хэм хэмжээг дээдэлж, судалгаа оношилгоонд суурилан, хүүхэд бүрийг өв тэгш хөгжүүлсэн сургууль болно ” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

- Багшийн хөгжлийг дэмжих тухай" хуулийг багш нартаа сурталчлан хэрэгжилтийг хангана,
- Бүх шатны боловсролын сургалт хүмүүжлийн ажлын агуулга, арга зүйн уялдаа холбоо, сургалтын чанар үр өгөөжийг дээшлүүлнэ суралцагчийн эрүүл аюулгүйн орчинд сурч хөгжих нөхцөл боломжийг нэмэгдүүлнэ,
- Сургууль нь ёс зүйн зөрчлөөс ангид байхыг эрхэмлэн багш ажилтан бүр ёс зүйн дүрмийг үйл ажиллагаандаа мөрдөнө,

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн үйл ажиллагаагаар Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- (Боловсролын нэг буюу хэд хэдэн төвшний боловсролын агуулгыг хэрэгжүүлэх)

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль
- УСНББОУССтандарт

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд Шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт Үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 5 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр *Нийт зардал*-ын 1 хувиар сонгов.

Нийт зардал-г материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Тус байгууллага нь төсвийн санхүүжилтээр төрийн үйл ажиллагааг хэрэгжүүлдэг учраас төрөөс олгож байгаа санхүүжилтийг хэр үр ашигтай байгааг тодруулах зорилготойгоор нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгон авсантай холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль 2018 оны *Нийт зардал* 252,970,0 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 2,529.70 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлт болон тооцох хувийг өөрчлөөгүйтэй холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын төвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын төвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 2 асуудлыг алдаа,

зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэснээс гадна 0 асуудлыг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	3	72.40	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	3	72.40	

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Сургуулийн бүтэц орон тоо нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн ерөнхий боловсролын сургуулийн багшаас бусад, захиргааны удирдлага, боловсролын бусад ажилтны орон тооны жишиг нормативт хэмжээнд байгаа эсэхийг үзэх

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой (11) хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 551,742,5 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 547,557,9 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь тайлант хугацааны тогтмол зардал хэмнэлт үүсгэсэн нь төсвийн хэмнэлтийг үүсгэсэн байна.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар Түүвэрт хамрагдсан байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

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

Энэ нь Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

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

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

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

3.1 БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт

Үндсэн хөрөнгийг элэгдүүлэхдээ холбогдох баримт бичгийг мөрдөөгүй байна. Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайдын 2017 оны А/40 тоот тушаалаар баталсан "Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох" журмын 2.7 дугаар заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал буруу тодорхойлогдох улмаар энэ нь санхүүгийн тайланг буруу илэрхийлнэ.

Зөвлөмж

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох хугацааг холбогдох журамд үндэслэн тогтоох

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч Б.Адъяасүрэн

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 18-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

3.2 ЗАРДЛЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт

Цалин олгосон хүснэгтийг шалгаж үзэхэд цалингаас ямар нэгэн шийдвэргүйгээр төлбөр суутгасан байна. Энэ нь эрх үүрэг, бодитой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 63.1.Ажилтны цалин хөлснөөс зөвхөн дор дурдсан тохиолдолд суутгал хийж болно: 63.1.1.ажилтны нэг сарын дундаж цалин хөлснөөс хэтрэхгүй хэмжээний хохирлыг нөхөн төлүүлэх тухай ажил олгогчийн шийдвэр гарсан, 63.1.2.хууль тогтоомжид заасан бусад тохиолдол тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Цалингаас хууль бус суутгал хийх

Зөвлөмж

Ажилчидын цалингаас хууль тогтоомжид нийцүүлэн суутгал хийж байх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч Б.Адъяасүрэн

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 18-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

3.3 ЗАРДЛЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт

Ажилтанд ажил олгогчоос олгож байгаа 724.4 мянган төгрөгийн ХЧТАТэтгэмээс ХХОАТ суутган олгосон байна.

Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр тэтгэмжийн тухай хуулийн 29 дүгээр заалт, Хүн амын орлогын албан татварын тухай хуулийн 16.1.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Цаашид хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажилтанд төлөх ХЧТАТэтгэмжээс ХХОАТ суутгахгүй байх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч Б.Адъяасүрэн

Эрсдэл

Ажилтан тэтгэмж бүрэн авч чадахгүй байх

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 18-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад (2019 оны 4 дугаар сарын 25)-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

Ч.АРИУНАА

Ц.ЛҮНДЭГМАА

М.МӨНХНАРАН

4. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>72,727,231.34</u>	<u>61,141,375.64</u>
33	АВЛАГА	19,494,204.50	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,080,000.00	00.00
335	Бусад авлага	18,414,204.50	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	18,155,454.50	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	258,750.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,233,026.84	61,141,375.64
351	Түүхий эд материал	3,464,205.48	3,742,205.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,464,205.48	3,464,205.48
35130	Эм боох материал	00.00	278,000.00
354	Хангамжийн материал	49,768,821.36	57,399,170.16
35410	Бичиг хэргийн материал	708,200.00	724,200.00
35420	Аж ахуйн материал	34,586,738.40	41,547,142.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	992,400.00	2,475,000.00
35460	Хүнсний материал	3,047,856.00	2,219,201.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,433,626.96	10,433,626.96
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,512,440,130.79</u>	<u>1,270,702,698.41</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,512,440,130.79	1,270,702,698.41
392	Биет хөрөнгө	1,512,440,130.79	1,232,566,698.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,961,770,800.00	1,056,524,938.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-614,603,807.64	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	171,653,869.36	180,790,129.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,769,040.61	-99,927,642.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,790,514.97	89,173,300.97
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,017,147.93	-41,515,099.63
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,939,100.00	69,213,350.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,032,850.06	-40,198,114.22
39217	Ном	19,708,692.70	18,505,835.96
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	38,136,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	38,136,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,585,167,362.13</u>	<u>1,331,844,074.05</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,424,000.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,424,000.00	00.00
413	Өглөг	2,424,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,582,743,362.13</u>	<u>1,331,844,074.05</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,582,743,362.13	1,331,844,074.05

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	533,472,461.20	571,608,461.20
51101	Өмч: - төрийн	533,472,461.20	571,608,461.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	722,322,219.59	360,402,515.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	722,322,219.59	722,438,719.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-362,036,204.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	326,948,681.34	399,833,097.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,585,167,362.13</u>	<u>1,331,844,074.05</u>

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

СТ-2А

4.2 АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
		/Төгрөгөөр/	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	273,166,210.00	570,231,505.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,285,210.00	6,231,866.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,285,210.00	6,231,866.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,285,210.00	6,231,866.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,124,100.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,161,110.00	6,231,866.66
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	269,881,000.00	563,999,639.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	269,084,600.00	551,742,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	269,084,600.00	551,742,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	796,400.00	12,257,139.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	450,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	796,400.00	7,460,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,346,339.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	293,855,692.79	572,740,295.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,855,692.79	572,740,295.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	280,043,692.79	526,535,122.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,886,902.00	339,692,843.40
210101	Үндсэн цалин	143,238,874.00	235,728,183.40
210102	Нэмэгдэл	30,438,000.00	54,808,800.00
210104	Урамшуулал	4,810,028.00	28,960,839.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,400,000.00	20,195,021.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,013,775.00	40,054,321.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,372,404.00	26,726,751.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,910,342.00	3,341,017.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,528,273.00	2,663,015.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	382,068.00	665,902.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,820,688.00	6,657,636.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,591,112.50	41,205,738.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,249,869.00	11,033,715.00
210302	Түлш, халаалт	16,762,678.50	29,193,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	578,565.00	978,548.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,908,712.00	14,273,821.20
210401	Бичиг хэрэг	464,900.00	2,200,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	783,500.00	3,469,085.00

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	802,462.00	1,845,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,507,850.00	6,578,896.20
2105	Нормативт зардал	10,044,474.00	14,668,275.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	10,014,474.00	14,668,275.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	3,988,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,230,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,758,330.00
2107	Томилолт, зочны зардал	850,000.00	1,091,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	850,000.00	1,091,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,010,000.00	2,864,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,010,000.00	2,864,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,738,717.29	68,696,093.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000.00	1,938,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	319,400.00	659,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	30,397,317.29	66,097,993.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,812,000.00	46,205,172.30
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	22,500.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	22,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,812,000.00	38,157,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	450,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,575,000.00	21,081,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	16,429,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,237,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	196,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	8,000,003.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	8,000,003.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	25,369.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	25,369.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-20,689,482.79</u>	<u>-2,508,789.42</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,879,441.20	359,527,414.93
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,879,441.20	2,450,874.43
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	357,076,540.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,879,441.20	-359,527,414.93
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-22,568,923.99</u>	<u>-362,036,204.35</u>

4.3 АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	566,561,678.00	565,856,512.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,958,539.00	1,856,873.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,958,539.00	1,856,873.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,958,539.00	1,856,873.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,958,539.00	1,856,873.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	564,603,139.00	563,999,639.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	552,005,000.00	551,742,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	552,005,000.00	551,742,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,598,139.00	12,257,139.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	450,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,598,139.00	7,460,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	4,346,339.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	515,643,598.00	497,676,695.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	515,643,598.00	497,676,695.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	429,452,185.00	452,996,562.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,488,665.00	324,935,927.90
210101	Үндсэн цалин	206,173,016.00	219,702,891.90
210102	Нэмэгдэл	54,808,800.00	54,808,800.00
210104	Урамшуулал	18,606,849.00	27,618,236.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,900,000.00	22,806,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,581,100.00	40,054,321.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,006,200.00	26,946,307.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,143,700.00	2,893,153.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,515,000.00	3,005,463.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	628,800.00	655,291.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,287,400.00	6,554,107.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,690,435.00	43,680,738.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,540,392.00	11,033,715.00
210302	Түлш, халаалт	22,040,250.00	31,668,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,109,793.00	978,548.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,703,391.00	8,288,665.00

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210401	Бичиг хэрэг	693,930.00	533,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,283,177.00	2,476,685.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,519,864.00	1,845,260.00
210404	Ном, хэвлэл	68,510.00	80,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,787,910.00	3,102,020.00
2105	Нормативт зардал	20,517,844.00	15,337,620.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	207,950.00	208,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,908,894.00	13,839,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	401,000.00	1,290,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,559,800.00	11,962,610.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,939,000.00
210602	Тавилга	00.00	2,822,980.00
210604	Урсгал засвар	20,559,800.00	4,200,630.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,350,000.00	1,091,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,350,000.00	1,091,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,008,200.00	2,864,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,008,200.00	2,864,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,552,750.00	4,780,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,110,000.00	1,581,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,442,750.00	3,199,080.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,191,413.00	44,680,133.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	74,883,600.00	38,613,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,054,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,183,800.00	21,129,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	16,429,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	40,699,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,349,274.00	6,041,464.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,349,274.00	6,041,464.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,958,539.00	25,369.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,958,539.00	25,369.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>50,918,080.00</u>	<u>68,179,817.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>50,918,080.00</u>	<u>68,179,817.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>50,918,080.00</u>	<u>68,179,817.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>50,918,080.00</u>	<u>68,179,817.00</u>

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50,918,080.00	68,179,817.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-50,918,080.00</u>	<u>-68,179,817.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	

4.4 АУДИТЛАГДСАН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	533,472,461.20	326,948,681.34	722,322,219.59	1,582,743,362.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	116,500.00	116,500.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	533,472,461.20	326,948,681.34	722,438,719.59	1,582,859,862.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	72,884,416.27	00.00	72,884,416.27
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	38,136,000.00	00.00	362,036,204.35	323,900,204.35
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	571,608,461.20	399,833,097.61	360,402,515.24	1,331,844,074.05

4.5 АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	551,742,500.00	547,557,909.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	551,742,500.00	547,557,909.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	513,349,400.00	509,998,809.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327,956,400.00	324,935,927.90
210101	Үндсэн цалин	219,870,900.00	219,702,891.90
210102	Нэмэгдэл	54,808,800.00	54,808,800.00
210104	Урамшуулал	30,470,700.00	27,618,236.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,806,000.00	22,806,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,146,000.00	40,054,321.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,027,800.00	26,946,307.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,895,700.00	2,893,153.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,007,500.00	3,005,463.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,800.00	655,291.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,559,200.00	6,554,107.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,891,100.00	43,680,738.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,124,900.00	11,033,715.00
210302	Түлш, халаалт	31,785,500.00	31,668,475.00
210303	Цэвэр, бохир ус	980,700.00	978,548.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,226,000.00	6,219,525.00
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	398,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,894,700.00	1,894,695.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,849,200.00	1,845,260.00
210404	Ном, хэвлэл	338,000.00	338,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,494,100.00	1,493,470.00
2105	Нормативт зардал	15,347,700.00	15,337,620.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	208,000.00	208,000.00
210502	Хоол, хүнс	13,849,600.00	13,839,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,290,100.00	1,290,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	72,270,400.00	72,266,997.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,000,000.00	17,997,000.00
210602	Тавилга	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	50,270,400.00	50,269,997.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,059,600.00	1,059,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,059,600.00	1,059,600.00

Даланжаргалан сумын ЕБС-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,370,000.00	2,364,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,370,000.00	2,364,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4082200.00	4079980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	882,200.00	880,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,200,000.00	3,199,080.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38393100.00	37559100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,393,100.00	37,559,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,963,600.00	21,129,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,429,500.00	16,429,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	551,742,500.00	553,599,373.40
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	551,742,500.00	551,742,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	551,742,500.00	551,742,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	1,856,873.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,856,873.40