



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2019/56/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
(Дорноговь аймаг)
2018 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас:7052-2734 Цахим хаяг:
dornogovi@audit.dov.mn
Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа
Утас:7035-2030 Цахим хаяг:
Аудитор: М.Мөнхнаран
Утас:99352464 Цахим хаяг:
mnbaudithhk@gmail.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	
6		
2.1	Оршил.....	6
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	6
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	7
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	7
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	8
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	8
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	9
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	9
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	11
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	12
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	12
3	Менежментийн захидал	
13		
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	
17		

1 Аудитын гэрчилгээ


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

**ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ӨРГӨН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.НАСАНЖАРГАЛ**

2019.03.04 № 1-6/256
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 Өргөн сумын ЕБС-ийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

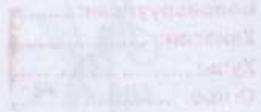
Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Дорноговь аймгийн Өргөн 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 хязгаарлалттай 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 Өргөн 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.



Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Аудитын гол асуудал:

1. "Эвийн гэрээ" ХХК-тай дотуур байрны бохирын шугамын засварын ажил гүйцэтгүүлэхээр 2018 оны 11 сард гэрээ байгуулсан ба гэрээнд заасны дагуу урьдчилгаа төлбөрт 50 хувийн төлбөрийг 11 сарын 20-ны өдөр шилжүүлж, ажил дуусаад хүлээн авч акт үйлдсэний дараа үлдэгдэл төлбөрийг шилжүүлэх байсан боловч ажлыг хүлээн авах комиссын дүгнэлтийг гараагүй байхад төлбөрийн бүрэн шилжүүлж 19.000.0 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 39.4.2 "өр, авлага үүсгэхгүй байх", засгийн газрын 2015 оны 24 тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.1 " төсвийн жилийн эхэнд төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон батлагдсан төсвийг хэрхэн зүй зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр шинээр үүсгэхгүй байх талаар төлөвлөгөө гаргаж мөрдүүлнэ", төрийн сангийн төлбөр тооцооны журмын 5.7 " төсвийн байгууллага нь төлбөрийн хүсэлтийг үндэслэх баримтын хамт ирүүлэх үүргийг хүлээнэ. үндэслэх баримтад амлалтын зөвшөөрөл, байгуулсан гэрээ хэлцэл, бараа, ажил, үйлчилгээ хүлээн авсан акт, нэхэмжлэх, бараа материалын орлого, зарлагын падаан эсвэл өр төлбөр байгааг нотолсон бусад бичиг баримт хамаарна. Хуулийн дагуу тендер шалгаруулж, бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгосон бол тендерийн хорооны хуралдааны тэмдэглэлийг хавсаргана " гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

2. Тайлант хугацаанд урсгал засварын зардалд 30,343,3 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 18,614,2 мянган төгрөгийн төсөв батлуулан зарцуулалт хийхдээ шууд худалдан авалт хийж хууль зөрчсөн байна.

Нийт 48957.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын хийхдээ шууд гэрээ байгуулан хийсэн нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.2 Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ, 8.4.Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно, Төсвийн тухай хуулийн 24.4. "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2013 оны 1 дүгээр тушаалаар батлагдсан Цахим тендер зохион байгуулах журам, Засгийн газрын Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай 2013 оны 68 дугаар тогтоол, Засгийн газрын 2015 оны 24 тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.1 " төсвийн

жилийн эхэнд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон батлагдсан төсвийг хэрхэн зүй зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр шинээр үүсгэхгүй байх талаар төлөвлөгөө гаргаж мөрдүүлнэ" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд дээрх алдаа зөрчил нь аудитын гүйцэтгэлийн үе шатаанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс давсан нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, оршин байх, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байх тул хязгаарлаж байна.

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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал Б.Насанжаргалд 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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын 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 2019.02.27-наас 2019.02.29-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019.03.04-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-ын гэрээгээр “Мөнгө Нөөц Баялаг Аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар-т 2019.02.27-ны өдрийн 14 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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Дорноговь аймгийн Өргөн сумын нутаг дэвсгэрт бүрэн дунд боловсрол эзэмших хүүхдүүдэд боловсролын үйлчилгээ үзүүлэхийн зэрэгцээ боловсролын хүртээмжтэй үйлчилгээ чанар үр ашгийг тасралтгүй дээшлүүлэн, боловсон хүчнийг бэлтгэж, тэдний мэдлэг ур чадвар, хөдөлмөрийн үнэлэмжийг нэмэгдүүлэн сургуулийг хүн хөгжлийн төв болгон, сургуулийг эрүүл аюулгүй, ээлтэй орчинг бүрдүүлэх гэсэн зорилго тавин ажиллаж байна

Үйл ажиллагааны чиглэл:

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

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

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

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын 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

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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын 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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд (/Бага) 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 Өргөн 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 судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 7 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2018 оны *Нийт зардал* 5,195.94 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 5,195.94 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь 1 холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг 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 5 чиглэлээр аудитын 7 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 5 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	0.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	2	67,957.50	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	5	67,957.50	

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:

2.8.1.1.Балансын данстай холбоотой асуудал

"Эвийн гэрээ" ХХК-тай дотуур байрны бохирын шугамын засварын ажил гүйцэтгүүлэхээр 2018 оны 11 сард гэрээ байгуулсан ба гэрээнд заасны дагуу урьдчилгаа төлбөрт 50 хувийн төлбөрийг 11 сарын 20-ны өдөр шилжүүлж, ажил дуусаад хүлээн авч акт үйлдсэний дараа үлдэгдэл төлбөрийг шилжүүлэх байсан боловч ажлыг хүлээн авах комиссын дүгнэлтийг гараагүй байхад төлбөрийн бүрэн шилжүүлж 19.000.0 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” , 39.4.2 “өр, авлага үүсгэхгүй байх” , засгийн газрын 2015 оны 24 тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.1 " төсвийн жилийн эхэнд төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон батлагдсан төсвийг хэрхэн зүй зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр шинээр үүсгэхгүй байх талаар төлөвлөгөө гаргаж мөрдүүлнэ", төрийн сангийн төлбөр тооцооны журмын 5.7 " төсвийн байгууллага нь төлбөрийн хүсэлтийг үндэслэх баримтын хамт ирүүлэх үүргийг хүлээнэ. үндэслэх баримтад амлалтын зөвшөөрөл, байгуулсан гэрээ хэлцэл, бараа, ажил, үйлчилгээ хүлээн авсан акт, нэхэмжлэх, бараа материалын орлого, зарлагын падаан эсвэл өр төлбөр байгааг нотолсон бусад бичиг баримт хамаарна. Хуулийн дагуу тендер шалгаруулж, бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгосон бол тендерийн хорооны хуралдааны тэмдэглэлийг хавсаргана " гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

1. “Эвийн гэрээ” ХХК-д шилжүүлэн авлага үүсгэсэн 19.000.0 мянган төгрөгт албан шаардлага өгч биелэлтийг акт, албан шаардлагад тавигдсан хугацаанд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг санал болголоо.

2.8.1.2 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд урсгал засварын зардалд 30,343,3 мянган төгрөг, хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 18,614,2 мянган төгрөгийн төсөв батлуулан зарцуулалт хийхдээ шууд худалдан авалт хийж хууль зөрчсөн байна.

Нийт 48957.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын хийхдээ шууд гэрээ байгуулан хийсэн нь төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.2 Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ, 8.4.Тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо тухайн бараа, ажил, үйлчилгээний нийт төсөвт өртгийг үндэслэл болгоно, Төсвийн тухай хуулийн 24.4. "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2013 оны 1 дүгээр тушаалаар батлагдсан Цахим тендер зохион байгуулах журам, Засгийн газрын Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай 2013 оны 68 дугаар тогтоол, Засгийн газрын 2015 оны 24 тогтоолоор батлагдсан журмын 9.1.1 " төсвийн жилийн эхэнд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон батлагдсан төсвийг хэрхэн зүй зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр шинээр үүсгэхгүй байх талаар төлөвлөгөө гаргаж мөрдүүлнэ" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

1. Албан шаардлага өгч биелэлтийг 2019 оны 12 дугаар сарын 25 дотор Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг санал болголоо.

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

Төсөв зарцуулахдаа зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж буй эсэх

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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой (11) хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 500.582.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 498,904,6 мянган төгрөг буюу (99.7) хувьтай байгаа нь бүх хөтөлбөрийн хувьд төсөв хэмнэгдсэн байгаатай холбоотой бөгөөд 1.677.8 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын 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 Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын 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 Төсвийн өмнө хүлээсэн үүргийн биелэлт

Илрүүлэлт

Төсвийн тухай хуулинд заасан хугацаа хоцроож аудитын байгууллагад санхүүгийн тайлангаа ирүүлсэн. Энэ нь үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна 8.9.1.төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх; тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэл

1. Санхүүгийн тайлангаа хугацаанд нь ирүүлээгүйгээс болоод санхүүгийн тайлангийн аудит хийх хугацааг хязгаарлах, дээд шатны байгууллагын тайлан мэдээ бэлтгэх, илгээх, мэдээлэх хугацаа хоцрох

Зөвлөмж

Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд гаргаж эрх бүхий байгууллагад ирүүлж байх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч С.Баатарсүрэн

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 28-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

3.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Ажилтны цалингаас хөдөлмөрийн хууль зөрчин шийдвэргүйгээр суутгал суутгасан байна.

Энэ нь эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх гэсэн 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

1. Хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй мөн ажилтны гар дээр ирэх цалин буурах

Зөвлөмж

Цалингаас суутгал суутгахдаа хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэн эрх бүхий байгууллагын шийдвэрт үндэслэн суутгал хийж байх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч С.Баатарсүрэн

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 28-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

3.3 Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт

Илрүүлэлт

Ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгахдаа хуулийн дагуу хүчин төгөлдөр анхан шатны баримт ашиглаагүй байна

Энэ нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ тухай хуулийн 13 дүгээр зүйл Сангийн сайдын 2017,12,05 ны 347 тоот тушаалаар батлагдсан НХМ-ТМ-5-аар гүйлгээ хийгдэхгүй байгаа уг тушаалын хэрэгжилт хангагдахгүй байгааг нотолж байна. тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Цаашид ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгахдаа хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтад үндэслэх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн Нягтлан бодогч С.Баатарсүрэн

Эрсдэл

1. НББ-д худал ажил гүйлгээ тусгагдах, хэрэглэгчдийг буруу мэдээллээр хангах

Төсвийн захирагчийн хариу

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дүгээр сарын 28-ны өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 12 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 тайлан

СТ-1А

4.1 АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>40,398,108.44</u>	<u>53,500,752.84</u>
33	АВЛАГА	2,118,369.00	13,372,289.00
335	Бусад авлага	2,118,369.00	13,372,289.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	223,540.00	13,022,700.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,894,829.00	349,589.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,279,739.44	40,128,463.84
351	Түүхий эд материал	17,660,147.84	17,893,647.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,660,147.84	17,893,647.84
354	Хангамжийн материал	18,989,591.60	20,464,816.00
35410	Бичиг хэргийн материал	57,000.00	129,500.00
35420	Аж ахуйн материал	14,689,791.60	17,116,916.00
35460	Хүнсний материал	3,110,900.00	2,086,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,131,900.00	1,131,900.00
35600	Мал амьтад	1,630,000.00	1,770,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,139,030,275.00</u>	<u>1,568,133,641.97</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,139,030,275.00	1,568,133,641.97
392	Биет хөрөнгө	1,138,982,608.22	1,544,681,975.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,382,211,947.00	1,463,273,470.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-331,875,584.67	-1,942,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,373,118.31	103,536,010.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,367,792.55	-62,153,424.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,948,163.46	78,883,423.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,054,927.64	-46,367,658.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,405,900.00	4,426,460.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,009,097.26	-3,449,687.22
39217	Ном	8,350,881.57	8,475,881.57
393	Биет бус хөрөнгө	47,666.78	23,451,666.82
39301	Програм хангамж	360,000.00	360,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-312,333.22	-334,333.18
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	23,426,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,179,428,383.44</u>	<u>1,621,634,394.81</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>882,966.00</u>	<u>295,430.36</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	882,966.00	295,430.36
413	Өглөг	882,966.00	295,430.36
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	882,966.00	12,300.00
4136	Бусад өглөг	00.00	283,130.36
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	184,000.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	00.00	99,130.36
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,176,676,447.76</u>	<u>1,621,338,964.45</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,176,676,447.76	1,621,338,964.45

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	643,590,792.49	667,016,792.49
51101	Өмч: - төрийн	643,590,792.49	667,016,792.49
512	Хуримтлагдсан үр дүн	106,595,540.27	140,041,708.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	106,595,540.27	106,799,320.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	33,242,388.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	426,490,115.00	814,280,463.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,177,559,413.76</u>	<u>1,621,634,394.81</u>

СТ-2А

4.2 АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	564,232,651.36	552,845,470.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	37,313,651.36	50,822,970.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,313,651.36	50,822,970.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,313,651.36	50,822,970.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	698,000.00	591,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	36,615,651.36	50,231,170.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	6,947,000.00	1,440,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	519,972,000.00	500,582,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,947,000.00	1,440,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,947,000.00	1,440,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	555,903,822.70	519,035,666.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	555,903,822.70	519,035,666.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	479,957,890.97	468,758,035.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,730,560.27	257,205,986.28
210101	Үндсэн цалин	240,668,755.27	190,835,702.28
210102	Нэмэгдэл	61,805.00	43,358,812.00
210104	Урамшуулал	00.00	23,011,472.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,109,270.68	29,185,949.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,088,370.68	19,027,046.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,255,200.00	2,681,503.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803,400.00	2,000,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	451,900.00	499,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,510,400.00	4,977,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,935,292.00	94,951,465.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,129,073.00	2,734,322.00
210302	Түлш, халаалт	91,105,503.00	89,840,395.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,700,716.00	2,376,748.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,393,996.00	4,555,088.00
210401	Бичиг хэрэг	1,658,420.00	1,273,000.00

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

210402	Тээвэр, шатахуун	838,788.00	932,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	610,840.00	643,788.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	33,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	751,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,045,948.00	922,300.00
2105	Нормативт зардал	12,124,996.00	9,331,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	205,420.00	207,250.00
210502	Хоол, хүнс	11,525,676.00	9,124,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	393,900.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,918,460.00	20,674,770.60
210604	Урсгал засвар	46,918,460.00	20,674,770.60
2107	Томилолт, зочны зардал	505,600.00	701,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	505,600.00	701,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,885,351.00	1,557,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,885,351.00	1,557,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,354,365.02	50,593,676.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000.00	529,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,012,750.00	5,045,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,261,615.02	45,018,656.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,945,931.73	50,277,630.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,068,400.00	48,599,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,051,800.00	12,144,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,083,800.00	22,954,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,932,800.00	13,400,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	877,531.73	1,677,830.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	877,531.73	1,677,830.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>8,328,828.66</u>	<u>33,809,803.20</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	894,606.59	558,074.98
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	894,606.59	558,074.98
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-894,606.59	-558,074.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>7,434,222.07</u>	<u>33,251,728.22</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)	527,617,000.00	502,738,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	698,000.00	716,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	698,000.00	716,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	698,000.00	716,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	698,000.00	716,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	526,919,000.00	502,022,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	519,972,000.00	500,582,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,947,000.00	1,440,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,947,000.00	1,440,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	519,662,000.00	488,919,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,662,000.00	488,919,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,591,568.27	438,642,169.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240,683,156.27	256,606,055.38
210101	Үндсэн цалин	184,822,156.27	190,235,771.38
210102	Нэмэгдэл	41,361,000.00	43,358,812.00
210104	Урамшуулал	14,500,000.00	23,011,472.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,479,600.00	29,908,079.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,458,700.00	19,749,176.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,255,200.00	2,681,503.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,803,400.00	2,000,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	451,900.00	499,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,510,400.00	4,977,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,900,000.00	95,834,431.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,928,347.00	2,734,322.00
210302	Түлш, халаалт	90,305,433.00	90,463,745.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,666,220.00	2,636,364.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,864,996.00	3,889,888.00
210401	Бичиг хэрэг	480,100.00	855,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	838,788.00	932,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	567,010.00	765,588.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	87,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	282,000.00	404,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,697,098.00	845,600.00
2105	Нормативт зардал	12,827,766.00	9,550,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	205,420.00	215,950.00
210502	Хоол, хүнс	12,152,346.00	8,061,250.00

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

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	470,000.00	1,273,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,611,200.00	31,198,095.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	483,000.00
210604	Урсгал засвар	45,611,200.00	30,715,095.00
2107	Томилолт, зочны зардал	381,600.00	701,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	381,600.00	701,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	726,530.00	2,033,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	726,530.00	2,033,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,116,720.00	8,920,120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,400.00	1,004,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,918,320.00	7,915,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,070,431.73	50,277,630.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,068,400.00	48,599,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,051,800.00	12,144,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,083,800.00	22,954,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,932,800.00	13,400,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,002,031.73	1,677,830.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,002,031.73	1,677,830.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,955,000.00</u>	<u>13,819,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>7,955,000.00</u>	<u>13,819,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>7,955,000.00</u>	<u>13,819,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,955,000.00	13,819,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,955,000.00	13,819,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-7,955,000.00</u>	<u>-13,819,000.00</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
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,590,792	426,490,115	99,161,318	1,169,242,22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00	00	00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	643,590,792	426,490,115	99,161,318	1,169,242,22
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00	00	00	00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00	00	00	00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00	00	00	00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00	00	7,434,222	7,434,222
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,590,792	426,490,115	106,595,540	1,176,676,44
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,590,792	426,490,115	106,595,540	1,176,676,44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00	203,780	203,780
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	643,590,792	426,490,115	106,799,320	1,176,880,22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00	387,790,348	00	387,790,348
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00	00	00	00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00	00	00	00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00	00	00	00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	23,426,000	00	33,340,819	56,766,819
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,016,792	814,280,463	140,140,139	1,621,437,39

ТГ

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	500,582,500.00	500,582,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	500,582,500.00	500,582,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	451,970,300.00	450,404,869.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,176,700.00	256,606,055.38
210101	Үндсэн цалин	191,086,200.00	190,235,771.38
210102	Нэмэгдэл	42,785,700.00	43,358,812.00
210104	Урамшуулал	23,304,800.00	23,011,472.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,369,300.00	29,908,079.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,246,100.00	19,749,176.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,530,800.00	2,681,503.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,024,600.00	2,000,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	506,200.00	499,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,061,600.00	4,977,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,909,100.00	95,834,431.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,945,700.00	2,734,322.00
210302	Түлш, халаалт	90,586,000.00	90,463,745.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,377,400.00	2,636,364.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,911,000.00	3,894,888.00
210401	Бичиг хэрэг	722,600.00	855,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	830,000.00	812,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	557,600.00	765,588.00
210404	Ном, хэвлэл	406,000.00	212,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариугал	484,000.00	404,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	910,800.00	845,600.00
2105	Нормативт зардал	9,865,600.00	9,550,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	216,000.00	215,950.00
210502	Хоол, хүнс	8,376,600.00	8,061,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,273,000.00	1,273,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,843,300.00	33,821,295.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.00	3,478,000.00
210604	Урсгал засвар	30,343,300.00	30,343,295.00
2107	Томилолт, зочны зардал	791,000.00	701,400.00

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

210702	Дотоод албан томилолт	791,000.00	701,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	485,000.00	469,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	485,000.00	469,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19619300.00	19619120.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,005,100.00	1,004,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,614,200.00	18,614,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48612200.00	50177630.94
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	1,677,830.94
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	1,677,830.94
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,612,200.00	48,499,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,257,000.00	12,144,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,954,800.00	22,954,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,400,400.00	13,400,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	500,582,500.00	500,582,500.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	500,582,500.00	500,582,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	500,582,500.00	500,582,500.00