



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ДГА-2019/67/СТА-ТШЗ

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

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Ариунаа
Утас: 7052-2734, Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.com
Аудитын менежер: Ц.Лүндэгмаа
Утас: 7052-3020 Цахим хаяг:
Аудитор: Э.Вандандулам
Утас: 99058176 Цахим хаяг: mnbaudithk@gmail.com

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	
2	Аудитын тайлан.....	4
2.1	Оршил.....	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад 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, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	7
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8.1	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	8
2.9	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	9
2.10	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.12	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.13	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	9
3	Менежментийн захидал.....	11
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	12

1 Аудитын гэрчилгээ


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

ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ЛАБОРАТОРИ
ХОЁРДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ЦЭРЭНЛХАМ ТАНАА

2019. 02. 25 № 1-6/186

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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь 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.

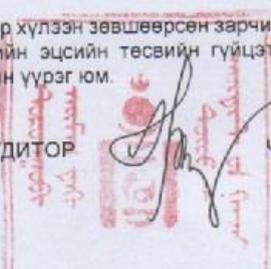
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

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.АРУИНАА



9820999

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал Д.Цэрэнлхамд 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 2019-01-24-наас 2018-01-28-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019-02-22-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газартай гэрээгээр ажиллаж байгаа Мөнгө Нөөц Аудит ХХК-ийн аудитор Э.Вандандулам хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг

дахь төрийн аудитын газарт 2019-01-24, залруулсан тайлан 2019-02-19-ны өдрийн 06 тоот 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургууль нь Эрүүл чийрэг бие бялдартай зөв төлөвшилтэй, эрдэм мэдлэгтэй, бүтээлч сэтгэлгээтэй, ёс заншлаа дээдэлдэг хүүхэд төлөвшүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Ерөнхий боловсролын сургуулийн үлгэрчилсэн дүрмээр Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Ерөнхий боловсролын сургууль үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Суралцагчдад боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь боловсрол эзэмшүүлэх, тэдний хөгжих, төлөвших үйл явцыг шинжлэх ухааны үндэстэй удирдах, зохион байгуулах, эцэг, эх, асран хамгаалагчтай хамтран ажиллах, тэдэнд мэргэжлийн зөвлөгөө, туслалцаа дэмжлэг үзүүлэхэд оршино.
- Ерөнхий боловсролын үйлчилгээ
- Боловсролын нэг буюу хэд хэдэн түвшний боловсролын агуулгыг хэрэгжүүлэх

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

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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
- Бага дунд 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 4 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 0 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 зардлын 1* хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн үе шатанд суурь үзүүлэлтээр материалын түвшинг сонгосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургууль 2018 оны *Нийт зардал* 1,533,335.8 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 15,333.36 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь материаллагаас бага дүнтэй ажил гүйлгээ нь санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн шийдвэр гаргалтад нөлөөлөх нөлөөлөл бага гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, 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 3 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 4 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 0 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	2	5,622.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	1,107.08	
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	6,729.08	

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:

Нийгмийн даатгалын байгууллагад 984,796.06 төгрөгийг, Чандмань-Илч ТӨХК-д 122,283.00 төгрөгийг тус тус илүү шилжүүлж авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, 6.4.8, 39.4.2 дахь төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, өр, авлага үүсгэхгүй ажиллах заалтуудыг зөрчиж бусдад өгөх төлбөр тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос төсөвт хохирол учруулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоож, биелэлтийг 2019 оны 3 дугаар сарын 25-ны дотор Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Төсвийн санхүүжилтийг эзийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж эсэх, орон тоо цалингийн тооцоолол

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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургууль чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 11 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 1,508,054.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 1,503,423.8 мянган төгрөг буюу 99,6 хувьтай байгаа нь Тайлант хугацаанд 4,630.3 төгрөгийг дараах нэр төрлийн зардлаас хэмнэж төвлөрүүлэн шилжүүлсэн. Үүнд: Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 1,946.9 мянган төгрөг, Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 1.9 мянган төгрөг, Хангамж, бараа материалын зардал 0.2 мянган төгрөг, Эд хогшил, урсгал засварын зардал 836.4 мянган төгрөг, Томилолт, зочны зардал 208,8 мянган төгрөг, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 4.5 мянган төгрөг, Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал 1,574.6, Бараа үйлчилгээний бусад зардал 56.9 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 100% 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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 Сайншанд сумын Ерөнхий боловсролын лаборатори хоёрдугаар 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:

1 ЗАРДЛЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт

1. Санхүүгийн тайланд 4000000 төгрөгийн урьдчилж төлсөн зардал бүртгэгдсэн нь Ногоон бороо компаниас гадна, дотно камер, бичигч авахаар шилжүүлсэн дүн бөгөөд тус ажлын 2019-01-14 өдөр хүлээлцэх акт, камер хүлээж авах хурлын тэмдэглэл зэргээс дүгнэхэд ажлын гүйцэтгэл хийгдэж, ажил хүлээлцээгүй байхад төсвийн хөрөнгийг Ногоон бороо ХХК-д шилжүүлж Сангийн сайдын 2005 оны 5 дугаар сарын 4-ний өдрийн 123 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралт “Төрийн сангийн төлбөр тооцооны журам”-ын 5.7-р заалтыг зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Төсвийн хөрөнгийг илүү зарцуулах, хөрөнгө үрэгдэх

Зөвлөмж

Цаашид хөрөнгийг хүлээн авч холбогдох бүх баримтаар баталгаажуулсны дараа төсвийн мөнгийг зарцуулж байх

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Д.Цэрэнлхам

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

2. ХУДАЛДАН АВАЛТ БОЛОН ГЭРЭЭНИЙ БИЕЛЭЛТ, ХЭРЭГЖИЛТ

Илрүүлэлт

1. Хичээл практикийн зардалд оны эхэнд төсөвлөгдсөн 43271.6 мянган төгрөгийн зарцуулалтыг хийхдээ түүх, монгол хэлний хичээлийн кабинетийн сургалтын тоног төхөөрөмж, хичээлийн хэрэгсэл, хөгжмийн зэмсэг зэргийг худалдан авахдаа харьцуулалтын арга хэрэглэсэн хэдий ч Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.2 заалт, Сангийн сайдын 2013-01-11-ний өдрийн 1-р тушаалаар батлагдсан Цахим тендер зохион байгуулах журам, Засгийн газрын Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай 2013 оны 68 дугаар тогтоолыг зөрчиж, Сангийн сайдын 2013 оны 125 тоот тушаалын 1-р хавсралт Үнийн санал авах жишиг баримт бичгийг бүрдүүлж ажиллаагүй байна..

Эрсдэл

Төсөвт байгууллагын хөрөнгө, нэмэлт орлогыг дутуу бүртгэх

Зөвлөмж

Төрийн болон Орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлж, холбогдох баримт бичгийг бүрдүүлж, цахим сайтад байршуулж бэлтгэн нийлүүлэгчийг хуулийн дагуу сонгон шалгаруулж ажиллах

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Д.Цэрэнлхам

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах болно.

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

3. ӨМНӨХ АУДИТ БОЛОН ЗӨВЛӨМЖИЙН БИЕЛЭЛТ, ҮР ДҮН

Илрүүлэлт

2. Түрээслэгч нартай гэрээ байгуулж түрээсийн төлбөрийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлж ажилласан. Цагаар заал түрээслүүлсний орлогыг сарын эцэст нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн нь Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.6 заалтыг баримталж ажиллаагүй байна.
3. 2. Эцэг эхчүүдийн хандивын хөрөнгөөр бий болсон хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 25.7 заалт, УСНББОУС 23-ийн 93-103 хэсгийг зөрчсөн байна.

Эрсдэл

Төсөвт байгууллагын хөрөнгө, нэмэлт орлогыг дутуу бүртгэх

Зөвлөмж

Төгсөгч, эцэг эхчүүд, бусад холбоотой талаас хандивласан хөрөнгийг холбогдох стандарт, хууль, дүрэм журмыг баримтлан бүртгэж, санхүүгийн тайланд тусгаж, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах
Нэмэлт орлогын үйл ажиллагаанд холбогдох дүрэм журмыг мөрдөж ажиллах

Хариуцах ажилтан

Дорноговь аймгийн Дэлгэрэх сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Д.Цэрэнлхам

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах болно.

Хэрэгжүүлэх зөвлөмжийг тусгасан алдаа зөрчлийн асуудлын бүртгэлийг 2019 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр баталгаажуулж ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 7-р сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Ч.АРИУНАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Ц.ЛҮНДЭГМАА

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР:

Э.ВАНДАНДУЛАМ

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>121,350,985.07</u>	<u>139,344,155.93</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	6,525,164.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	6,525,164.00
3121	Төгрөг	00.00	6,525,164.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	6,525,164.00
33	АВЛАГА	10,461,143.00	9,026,145.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	984,796.00
335	Бусад авлага	10,461,143.00	8,041,349.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,461,143.00	8,041,349.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	4,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	4,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,889,842.07	119,792,846.93
351	Түүхий эд материал	00.00	9,908,740.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	9,908,740.00
354	Хангамжийн материал	110,889,842.07	109,884,106.93
35410	Бичиг хэргийн материал	1,077,940.00	807,730.00
35420	Аж ахуйн материал	17,864,620.55	13,608,253.41
35440	Түлш, шатах тослох материал	448,000.00	543,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	91,499,281.52	94,925,123.52
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,424,561,513.15</u>	<u>2,897,080,185.04</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,424,561,513.15	2,897,080,185.04
392	Биет хөрөнгө	2,424,419,156.21	2,561,036,709.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,707,412,409.00	2,280,634,166.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-530,241,262.55	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	389,562,361.24	422,720,360.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-238,660,224.73	-290,679,440.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	137,247,633.13	171,466,720.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,291,876.21	-99,600,688.67
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,668,300.00	15,635,631.47
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,965,209.49	00.00
39217	Ном	46,687,025.82	60,859,960.28
393	Биет бус хөрөнгө	142,356.94	336,043,475.47
39301	Програм хангамж	1,332,227.50	1,332,227.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,189,870.56	-1,288,752.03
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	400,000.00	336,400,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.00	-400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,545,912,498.22</u>	<u>3,036,424,340.97</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,838,447.00</u>	<u>175,416.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,838,447.00	175,416.00
413	Өглөг	2,838,447.00	175,416.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,326,447.00	175,416.00
4136	Бусад өглөг	512,000.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	512,000.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,543,074,051.22</u>	<u>3,036,248,924.97</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,543,074,051.22	3,036,248,924.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,498,541,954.01	1,834,541,954.01
51101	Өмч: - төрийн	1,498,541,954.01	1,834,541,954.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-224,444,164.15	-171,866,827.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-224,444,164.15	-224,509,011.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	52,642,184.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,268,976,261.36	1,373,573,798.04
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,545,912,498.22</u>	<u>3,036,424,340.97</u>

ЕБ-ын 2 дугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,470,047,605.10	1,591,745,214.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,635,265.10	47,619,434.72
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,635,265.10	47,619,434.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,635,265.10	46,172,445.72
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,635,265.10	46,172,445.72
120009	Бусад орлого	00.00	1,446,989.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,443,412,340.00	36,071,680.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,430,363,100.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,430,363,100.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	1,508,054,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,049,240.00	29,546,516.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,105,240.00	13,278,560.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,944,000.00	16,267,956.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	6,525,164.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	6,525,164.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,506,804,262.60	1,536,196,021.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,506,804,262.60	1,536,196,021.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,290,030,146.60	1,432,985,655.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	878,172,900.00	978,876,273.00
210101	Үндсэн цалин	528,384,700.00	807,814,287.00
210102	Нэмэгдэл	304,788,200.00	143,026,895.00
210104	Урамшуулал	45,000,000.00	28,035,091.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98,925,447.00	116,861,999.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,741,447.00	107,330,599.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,836,800.00	2,382,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,546,000.00	1,906,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,709,200.00	476,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,092,000.00	4,765,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	176,659,557.00	182,606,352.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,669,081.00	3,885,639.00
210302	Түлш, халаалт	163,822,120.00	163,822,120.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,168,356.00	14,898,593.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,916,200.91	12,474,396.26
210401	Бичиг хэрэг	1,613,995.00	4,164,377.86
210402	Тээвэр, шатахуун	1,924,000.00	1,233,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,903,730.71	1,982,798.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	3,141,283.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	282,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,234,475.20	1,670,687.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,303,772.63
210502	Хоол, хүнс	00.00	245,389.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,058,383.63
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,245,534.54	13,183,978.51
210604	Урсгал засвар	8,245,534.54	13,183,978.51
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.00	1,298,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	1,298,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,518,000.00	1,857,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,518,000.00	1,857,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,892,507.15	124,523,084.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,054,490.00	8,275,307.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,353,502.00	2,784,720.01
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	108,484,515.15	113,463,056.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	216,774,116.00	103,210,366.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	516.00	12,548,566.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	516.00	12,548,566.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	216,773,600.00	90,661,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	72,000.00

ЕБ-ын 2 дугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	80,898,600.00	77,187,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	107,825,000.00	13,402,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,050,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-36,756,657.50	55,549,192.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,843,899.55	2,907,008.71
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,843,899.55	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	482,000.00
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	00.00	2,425,008.71
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-4,843,899.55	-2,907,008.71
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-41,600,557.05	52,642,184.06

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,443,412,340.00	1,537,654,503.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	1,446,989.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,446,989.00
120009	Бусад орлого	00.00	1,446,989.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,443,412,340.00	1,536,207,514.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,430,363,100.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,430,363,100.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	1,508,054,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,049,240.00	21,628,250.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,105,240.00	13,278,560.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,944,000.00	8,349,690.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	6,525,164.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	00.00	6,525,164.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,416,549,090.00	1,425,252,753.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,416,549,090.00	1,425,252,753.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,200,164,374.00	1,321,644,186.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	878,172,900.00	980,527,879.00
210101	Үндсэн цалин	528,384,700.00	639,695,796.00
210102	Нэмэгдэл	304,788,200.00	282,739,591.00
210104	Урамшуулал	45,000,000.00	58,092,492.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,599,000.00	118,366,227.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,415,000.00	118,366,227.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,836,800.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,546,000.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,709,200.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,092,000.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	178,638,100.00	180,750,092.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,669,081.00	3,885,639.00
210302	Түлш, халаалт	165,800,663.00	162,681,866.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,168,356.00	14,182,587.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,205,534.00	5,563,898.00
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	1,119,370.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	1,102,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,868,205.00	1,797,798.00
210404	Ном, хэвлэл	12,000.00	93,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	282,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,685,329.00	1,169,730.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,789,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,789,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,646,882.00	14,458,287.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	210,000.00	7,070,300.00
210604	Урсгал засвар	15,436,882.00	7,387,987.50
2107	Томиллот, зочны зардал	700,000.00	1,298,300.00
210702	Дотоод албан томиллот	700,000.00	1,298,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,197,350.00	1,895,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,197,350.00	1,895,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,004,608.00	16,994,503.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	750,000.00	9,092,138.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,254,608.00	7,902,365.00

ЕБ-ын 2 дугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	216,384,716.00	103,608,566.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	516.00	12,548,566.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	516.00	12,548,566.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	216,384,200.00	91,060,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	80,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	80,509,200.00	77,577,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	107,825,000.00	13,402,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,050,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	26,863,250.00	112,401,750.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	26,863,250.00	105,876,586.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,863,250.00	105,876,586.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,863,250.00	105,876,586.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,863,250.00	105,876,586.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-26,863,250.00	-105,876,586.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	6,525,164.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	6,525,164.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,498,541,954.01	1,269,052,080.41	-182,980,926.15	00.00	2,584,613,108.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	137,319.05	00.00	137,319.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,498,541,954.01	1,269,052,080.41	-182,843,607.10	00.00	2,584,750,427.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-75,819.05	00.00	00.00	-75,819.05
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-41,600,557.05	00.00	-41,600,557.05
C08	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,498,541,954.01	1,268,976,261.36	-224,444,164.15	00.00	2,543,074,051.22
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,498,541,954.01	1,268,976,261.36	-224,444,164.15	00.00	2,543,074,051.22
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-64,847.00	00.00	-64,847.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,498,541,954.01	1,268,976,261.36	-224,509,011.15	00.00	2,543,009,204.22
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	104,597,536.68	00.00	00.00	104,597,536.68
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	336,000,000.00	00.00	52,642,184.06	00.00	388,642,184.06
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,834,541,954.01	1,373,573,798.04	-171,866,827.09	00.00	3,036,248,924.96

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1508054100.00	1508054160.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1508054100.00	1508054160.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1415499500.00	1412443859.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	972275500.00	972275500.00
210101	Үндсэн цалин	570839300.00	631443417.00
210102	Нэмэгдэл	304788200.00	282739591.00
210104	Урамшуулал	96648000.00	58092492.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120313100.00	118366227.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82280300.00	118366227.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7606600.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9508200.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1901600.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19016400.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	180752000.00	180750092.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3886000.00	3885639.00
210302	Түлш, халаалт	163900000.00	162681866.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12966000.00	14182587.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6069100.00	6068898.00
210401	Бичиг хэрэг	800000.00	1119370.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100000.00	1102000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2800000.00	1797798.00
210404	Ном, хэвлэл	500000.00	198000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	282000.00	282000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1587100.00	1569730.00
2105	Нормативт зардал	1800000.00	1800000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1800000.00	1800000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	85192900.00	84356478.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11800000.00	11800000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	73392900.00	72556478.50
2107	Томилолт, зочны зардал	1507100.00	1298300.00
210702	Дотоод албан томилолт	1507100.00	1298300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1900000.00	1895500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1900000.00	1895500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45689800.00	45632864.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2418200.00	2418200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	43271600.00	43214664.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92554600.00	95610300.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	4630300.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		4630300.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	92554600.00	90980000.00

ЕБ-ын 2 дугаар сургуулийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	79152400.00	77577800.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	13402200.00	13402200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1508054100.00	1508054100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1508054100.00	1508054100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1508054100.00	1508054100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	93.00	93.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	71.00	71.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	21.00	21.00