

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/15/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: О.Эрдэнэтуяа

Утас: 7000-3775, khaanconsultingaudit@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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.08.24 № 157

танай _____-ны № _____-т

БУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
С.ОТГОНГЭРЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

011021230



Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ





2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	26,992,722.17	24,494,063.49
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,992,722.17	24,494,063.49
351	Түүхий эд материал	224,700.00	1,415,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	224,700.00	224,700.00
35130	Эм боох материал	-	1,190,500.00
354	Хангамжийн материал	26,263,022.17	23,078,863.49
35410	Бичиг хэргийн материал	-	453,000.00
35420	Аж ахуйн материал	20,040,203.17	12,850,003.17
35460	Хүнсний материал	-	837,110.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,806,019.00	8,938,750.32
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,211,543,302.89	1,362,141,057.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,211,543,302.89	1,362,141,057.21
392	Биет хөрөнгө	1,183,767,302.89	1,336,309,057.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	874,567,453.59	1,083,678,910.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,158,009.07)	(41,117,893.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	60,558,433.23	64,645,810.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,919,664.02)	(37,971,028.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,931,658.86	77,601,127.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,656,372.96)	(44,163,162.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	317,086,539.20	315,089,176.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,642,735.94)	(82,453,882.54)
39217	Ном	1,000,000.00	1,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	27,776,000.00	25,832,000.00
39301	Програм хангамж	12,646,000.00	11,664,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,870,000.00)	(5,832,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,238,536,025.06	1,386,635,120.70
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1,238,536,025.06	1,386,635,120.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,238,536,025.06	1,386,635,120.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,238,536,025.06	1,386,635,120.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	376,239,464.02	376,239,464.02
51101	Өмч: - төрийн	376,239,464.02	376,239,464.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	211,712,080.27	359,811,175.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	211,712,080.27	211,712,080.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	148,099,095.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	650,584,480.77	650,584,480.77
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	1,238,536,025.06	1,386,635,120.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	402,881,189.00	649,340,691.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,084,000.00	230,176,391.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,084,000.00	230,176,391.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,084,000.00	230,176,391.57
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,084,000.00	230,176,391.57
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	385,797,189.00	419,164,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,971,000.00	394,795,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,971,000.00	394,795,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,326,189.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,326,189.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,500,000.00	23,369,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	25,500,000.00	23,369,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	419,379,279.76	501,113,595.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	419,379,279.76	501,113,595.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,957,579.76	456,009,027.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,191,300.00	294,646,771.00
210101	Үндсэн цалин	207,443,400.00	222,386,078.00
210102	Нэмэгдэл	27,613,800.00	50,070,131.00
210104	Урамшуулал	22,134,100.00	22,190,562.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,063,600.00	38,188,176.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,482,800.00	26,210,534.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,644,900.00	3,418,909.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,400.00	2,431,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,100.00	614,991.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,290,400.00	5,512,540.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,500,000.00	21,630,844.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,400,138.00	8,487,844.00
210302	Түлш, халаалт	12,496,062.00	11,875,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	603,800.00	1,268,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	603,800.00	1,268,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,258,500.00	15,626,114.00
210401	Бичиг хэрэг	1,021,000.00	1,175,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,184,810.00	2,186,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794,000.00	646,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	779,330.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,034,690.00	1,466,044.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	9,372,000.00
2105	Нормативт зардал	11,430,700.00	6,850,376.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	230,000.00
210502	Хоол, хүнс	9,976,400.00	6,620,376.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,245,000.00	1,045,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,245,000.00	1,045,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,551,500.00	510,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	3,371,500.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,151,979.76	77,511,745.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,001,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн даллага хийх	1,080,000.00	365,090.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	71,071,979.76	76,144,905.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,421,700.00	45,104,568.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,416,400.00	4,772,583.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,416,400.00	4,772,583.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,300.00	38,593,629.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,300.00	38,593,629.39
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,738,356.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,738,356.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(16,498,090.76)	148,227,095.96
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	128,000.32
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	128,000.32
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(128,000.32)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(16,498,090.76)	148,099,095.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	385,797,189.00	419,164,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	385,797,189.00	419,164,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	330,971,000.00	394,795,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,971,000.00	394,795,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,326,189.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,326,189.00	1,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,500,000.00	23,369,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,500,000.00	23,369,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	385,797,189.00	419,164,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385,797,189.00	419,164,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	377,375,489.00	373,696,056.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,191,300.00	294,646,771.00
210101	Үндсэн цалин	207,443,400.00	222,386,078.00
210102	Нэмэгдэл	27,613,800.00	50,070,131.00
210104	Урамшуулал	22,134,100.00	22,190,562.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,063,600.00	38,188,176.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,482,800.00	26,210,534.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,644,900.00	3,418,909.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,400.00	2,431,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,100.00	614,991.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,290,400.00	5,512,540.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,500,000.00	21,630,844.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,400,138.00	8,487,844.00
210302	Түлш, халаалт	12,496,062.00	11,875,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	603,800.00	1,268,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,367,500.00	6,754,614.00
210401	Бичиг хэрэг	1,021,000.00	1,175,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,184,810.00	2,186,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794,000.00	646,700.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	1,079,830.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,967,690.00	1,466,044.00
2105	Нормативт зардал	14,290,700.00	8,553,811.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	9,976,400.00	7,093,811.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,014,300.00	260,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,245,000.00	1,045,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,245,000.00	1,045,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,171,500.00	510,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,991,500.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,545,889.00	2,366,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,465,889.00	1,001,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,080,000.00	1,365,090.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,421,700.00	45,468,243.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,416,400.00	5,136,258.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,416,400.00	5,136,258.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,300.00	38,593,629.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,300.00	38,593,629.39
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,738,356.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,738,356.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	211,712,080.27	0.00	1,238,536,025.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	211,712,080.27	0.00	1,238,536,025.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	211,712,080.27	0.00	1,238,536,025.06
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	211,712,080.27	0.00	1,238,536,025.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	211,712,080.27	0.00	1,238,536,025.06
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	148,099,095.64	0.00	148,099,095.64
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	359,811,175.91	0.00	1,386,635,120.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	418,164,300.00	377,832,314.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,164,300.00	377,832,314.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	408,930,700.00	372,696,056.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	314,862,400.00	294,646,771.00
210101	Үндсэн цалин	227,000,000.00	222,386,078.00
210102	Нэмэгдэл	62,310,000.00	50,070,131.00
210104	Урамшуулал	25,552,400.00	22,190,562.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,357,800.00	38,188,176.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,763,400.00	26,210,534.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,518,900.00	3,418,909.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	629,700.00	2,431,202.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,148,600.00	614,991.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,297,200.00	5,512,540.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,100,000.00	21,630,844.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,300,000.00	8,487,844.00
210302	Түлш, халаалт	11,200,000.00	11,875,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,600,000.00	1,268,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,711,300.00	6,754,614.00
210401	Бичиг хэрэг	1,521,000.00	1,175,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,813,600.00	2,186,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	646,700.00	646,700.00
210404	Ном, хэвлэл	800,000.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,080,000.00	1,079,830.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,850,000.00	1,466,044.00
2105	Нормативт зардал	12,700,000.00	8,553,811.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00	1,200,000.00
210502	Хоол, хүнс	8,500,000.00	7,093,811.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	260,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,250,000.00	1,045,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,250,000.00	1,045,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,860,000.00	510,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	150,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,820,000.00	1,366,840.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,001,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,320,000.00	365,090.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,233,600.00	5,136,258.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,233,600.00	5,136,258.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,233,600.00	5,136,258.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	418,164,300.00	377,832,314.61
1310	ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	418,164,300.00	377,832,314.61
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,795,100.00	356,201,470.61
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,369,200.00	21,630,844.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	1,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	1,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,000,000.00
II	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	1,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЦГЭЭ (III)-(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг С.Отгонгэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 15-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор О.Эрдэнэтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хүмүүжүүлэх, сургах цогц үйл ажиллагаагаар хүүхдийн бие бялдар, оюун ухаан, нийгэмшихүүн хөгжлийг дэмжих
- Монгол Улсын Боловсролын тухай хууль, төрийн холбогдох төрийн захиргааны төв байгууллагаас гаргасан тушаал шийдвэрийг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгох
- Бүрэн дунд боловсролын зорилго нь мэдээлэл боловсруулах, шийдвэр гаргах, суралцах чадвар бүхий ирээдүйд эзэмших мэргэжлийн ерөнхий суурь чадамжтай иргэн төлөвшүүлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй, 2018, 2019 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт, шалгалт хийж 487.8 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,284.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 501,113.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 10,023.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 148,099.1 мянган төгрөгөөр буюу 11.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	26,992.7	24,494.0	-2,498.6
Үндсэн хөрөнгө	1,211,543.3	1,362,141.0	150,597.7
Нийт хөрөнгө	1,238,536.0	1,386,635.1	148,099.1
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,238,536.0	1,386,635.1	148,099.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,238,536.0	1,386,635.1	148,099.1

Авлага, өглөгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материал данс нь 24,494.0 мянган төгрөг болж 2,498.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь захирлын тушаалаар ашиглалтын шаардлага хангахгүй бараа материал акталснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 1,362,141.0 мянган төгрөг болж 150,597.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 226,315.6 мянган төгрөг, төсвийн худалдан авалтаар 555.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс 9,981.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолыг үндэслэн актлаж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 1,386,635.1 мянган төгрөг болж 148,099.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 33,367.2 мянган төгрөгөөр буюу 8.6 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 81,734.3 мянган төгрөгөөр буюу 19.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа

үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын тогтоолоор цалин хөлс нэмэгдсэн, ковид-19 цар тахал гарч, хорио цээрийн дэглэм тогтоосон зэргээс шалтгаалсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 464,008.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 464,008.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 45,843.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 418,164.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 418,164.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 377,361.5 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 40,802.8 мянган төгрөгийг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 377,361.5 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 40,802.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 418,164.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 377,832.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 40,331.9 мянган төгрөгийг улс, орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 377,832.4 мянган төгрөг буюу 90 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал зардлыг 20,215.6 мянган төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэл 1,169.6 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 13,443.3 мянган төгрөгөөр, үдийн цай болон хоолны 5,503.4 мянган төгрөгийг тус тус дутуу зарцуулсан нь Ковид-19 цар тахал гарч, үйл ажиллагаа явуулаагүйтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 1,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг авсан байна.

Эрдэм хөтөлбөрийн хүрээнд хичээл, сургалтын үйл ажиллагаанд 1,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 147, дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн



дотор оруулах мэдээлэл 464,008.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөрчлийг арилгах 2 албан шаардлагыг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	23,730.2	2	23,730.2	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	2	23,730.2	2	23,730.2	0.0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчилтэй асуудал илрээгүй.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа гараагүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Байхгүй

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.



4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/15/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	Мянган төгрөгөөр
------------------------------	---	------------------

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Дараа жилийн төсвийн төслийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.		Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	С.Отгонгэрэл Д.Балжинням
ДҮН					