



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/156/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

Гэрээт аудитор: Б.Оюунхэрлэн

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

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

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	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	10
3.1. Ерөнхий зүйл	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	133

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.25 № 317

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД ИХ СУРГУУЛИЙН ДЭРГЭДЭХ
16-Р ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ГАНТУЯА

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 Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 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.

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 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. Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 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.

011020314



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	00.00	4,122,946.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	00.00	4,122,946.00
351	Түүхий эд материал	00.00	1,778,446.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	1,531,446.00
35130	Эм боох материал	00.00	247,000.00
354	Хангамжийн материал	00.00	2,344,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	466,900.00
35420	Аж ахуйн материал	00.00	80,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	17,000.00
35460	Хүнсний материал	00.00	1,780,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	00.00	27,863,842.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	00.00	27,863,842.84
392	Биет хөрөнгө	00.00	26,708,842.84
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	00.00	4,921,135.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-189,618.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	1,531,530.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-204,204.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	20,650,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	00.00	1,155,000.00
39301	Програм хангамж	00.00	1,155,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	00.00	31,986,788.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	00.00	31,986,788.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	00.00	31,986,788.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	00.00	31,986,788.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	31,986,788.84
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	00.00	31,986,788.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	185,368,800.00	250,382,465.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	00.00	27,102,665.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,368,800.00	223,279,800.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	27,102,665.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	00.00	27,102,665.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	185,368,800.00	218,395,676.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,368,800.00	218,395,676.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,368,800.00	210,723,019.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,210,918.00	172,095,515.43
210101	Үндсэн цалин	136,210,918.00	172,095,515.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,998,986.00	21,537,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,550,550.00	14,645,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,362,109.00	1,723,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,089,687.00	1,378,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	272,422.00	344,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,724,218.00	3,446,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	517,100.00	1,261,280.00
210401	Бичиг хэрэг	39,900.00	154,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	487,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	120,000.00
210404	Ном, хэвлэл	92,400.00	54,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	310,000.00	444,380.00
2105	Нормативт зардал	30,793,323.00	15,045,102.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	75,500.00
210502	Хоол, хүнс	30,793,323.00	14,969,602.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	218,090.00	148,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218,090.00	148,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	392,033.00	635,022.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	372,233.00	241,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	393,822.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	7,672,656.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	113,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	113,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	7,559,656.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,559,656.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	00.00	31,986,788.84
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	00.00	31,986,788.84

2.3 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)	185,368,800.00	223,279,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	185,368,800.00	223,279,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,368,800.00	223,279,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	185,368,800.00	223,279,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,368,800.00	223,279,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,368,800.00	215,607,143.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,210,918.00	172,095,515.43
210101	Үндсэн цалин	114,516,653.00	130,966,818.46
210102	Нэмэгдэл	8,488,582.00	27,988,813.27
210104	Урамшуулал	13,205,683.00	13,139,883.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,998,986.00	21,537,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,550,550.00	14,645,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,362,109.00	1,723,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,089,687.00	1,378,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	272,422.00	344,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,724,218.00	3,446,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	517,100.00	1,901,726.00
210401	Бичиг хэрэг	39,900.00	232,700.00
210402	Тэвэр, шатахуун	00.00	487,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	158,000.00
210404	Ном, хэвлэл	92,400.00	220,046.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	74,800.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	310,000.00	703,480.00
2105	Нормативт зардал	30,793,323.00	18,040,502.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	236,100.00
210502	Хоол, хүнс	30,793,323.00	16,750,202.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,054,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	218,090.00	1,303,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218,090.00	1,303,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	392,033.00	728,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	372,233.00	728,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	7,672,656.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	113,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	113,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	7,559,656.57
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,559,656.57

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	31,986,788.84	00.00	31,986,788.84
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	31,986,788.84	00.00	31,986,788.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	185,368,800.00	185,368,800.00	225,836,000.00	223,279,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,368,800.00	185,368,800.00	225,836,000.00	223,279,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,168,800.00	185,168,800.00	225,723,000.00	215,607,143.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,464,000.00	136,210,918.00	172,300,400.00	172,095,515.43
210101	Үндсэн цалин	110,991,000.00	114,516,653.00	131,523,200.00	130,966,818.46
210102	Нэмэгдэл	5,703,000.00	8,488,582.00	26,906,100.00	27,988,813.27
210104	Урамшуулал	11,770,000.00	13,205,683.00	13,871,100.00	13,139,883.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,465,800.00	16,998,986.00	21,537,700.00	21,537,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,327,100.00	11,550,550.00	14,645,500.00	14,645,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,284,900.00	1,362,109.00	1,723,000.00	1,723,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,027,800.00	1,089,687.00	1,378,400.00	1,378,400.00
210204	Ажигүйдлийн даатгал	256,700.00	272,422.00	344,600.00	344,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,569,300.00	2,724,218.00	3,446,200.00	3,446,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,073,600.00	517,100.00	2,961,400.00	1,901,726.00
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	39,900.00	244,700.00	232,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	150,000.00	00.00	500,000.00	487,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,600.00	00.00	188,300.00	158,000.00
210404	Ном, хэвлэл	73,000.00	92,400.00	150,600.00	220,046.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	74,800.00	313,000.00	100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	310,000.00	1,564,800.00	703,480.00
2105	Нормативт зардал	38,265,400.00	30,793,323.00	26,172,800.00	18,040,502.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,600.00	00.00	236,600.00	236,100.00
210502	Хоол, хүнс	38,001,800.00	30,793,323.00	24,882,000.00	16,750,202.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	00.00	1,054,200.00	1,054,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	238,350.00	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	238,350.00	00.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	100,000.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	100,000.00	00.00	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300,000.00	218,090.00	1,672,400.00	1,303,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	218,090.00	1,672,400.00	1,303,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	39,203.00	1,078,300.00	728,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	19,800.00	250,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	372,233.00	828,300.00	728,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	0.00	113,000.00	113,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	00.00	113,000.00	113,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00	113,000.00	113,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	185,368,800.00	185,368,800.00	225,836,000.00	223,279,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	185,368,800.00	185,368,800.00	225,836,000.00	223,279,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,368,800.00	185,368,800.00	225,836,000.00	223,279,800.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА				
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	120.00	120.00	120.00	120.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		70,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		70,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		70,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		70,000.00
210401	Бичиг хэрэг		70,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	70,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		70,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		70,000.00

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 Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Д.Гантуяа 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 01 дүгээр сарын 25-ноос 2021 оны 02 дүгээр сарын 24-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Оюунхэрлэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 1/01 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг эрхэм зорилгоо дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Хүүхэд нэг бүрийн хөгжлийг дагагч, туслагч, дэмжигч, чиглүүлэгч нь байж тэдэнд өөрийн хурдаар хөгжих боломжийг олгоно.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг нь 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 Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 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 218,395.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4,367.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг нь 2021 оноос бие даасан байгууллага болж тайлан гаргасан бөгөөд жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх үзүүлэлтүүд дараах байдалтай 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		4,122.9	4,122.9
Үндсэн хөрөнгө		27,863.8	27,863.8
Нийт хөрөнгө		31,986.8	31,986.8
Өр төлбөр		-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/		31,986.8	31,986.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн		31,986.8	31,986.8

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 27,863.8 мянган төгрөг байгаа нь Хэрлэн сумын ИТХ-ын 35 дугаар тогтоолоор 27,102.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан мөн төсвийн хөрөнгөөр 1,155.0 мянган төгрөгийн программ хангамж худалдан авсан, тайлант онд 393.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсоноос шалтгаалжээ.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 4,122.9 мянган төгрөг байгаа нь 20,552.1 мянган төгрөгийн бараа материал төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 16,429.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 31,986.8 мянган төгрөг байгаа нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой 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 байгууллага 2020 онд шинэ байранд орж орон тоогоо 31 болгох төлөвлөгөөтэй байсан тул зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 366,210.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 366,210.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 140,374.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 225,836.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 225,836.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 225,836.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 223,279.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 215,720.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 7,559.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 223,279.8 мянган төгрөг буюу 98.9 хувьтай байгаа нь нормативт зардал 8,132.3 мянган төгрөгөөр хэмнэгдэж, 7,559.7 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэнтэй 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 70.0 мянган төгрөгийн тендерийн орлого орж, бичиг хэргийн зардалд зарцуулсан байна.

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 мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс бүгдийг хугацаанд нь оруулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тайлант оноос бие даасан байгууллага болсон тул өмнө нь аудитын дүгнэлт аваагүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,904.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага, хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа гараагүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 1,904.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага, хүргүүлсэн.

Нийт худалдан авалтынхаа 13 хувийг НӨАТ-ын баримтгүй авсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/156/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Дорнод их сургуулийн дэргэдэх 16-р цэцэрлэг</i>		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	Худалдан авалтын 13 хувийг НӨАТ-ын баримтгүй хийсэн	1,904.9	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Гантуяа Б.Наранчимэг
ДҮН		1,904.9			

