ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ***ДОА-2021/46/СТА-ТШЗ***

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

Цахим хуудас: www.audit.mn
Чойбалсан хот
2021 он

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....11

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 .. **Error! Bookmark not defined.**

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
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.24. № 154

танай__________-ны №_____________-т

СЭРГЭЛЭН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
П.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 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 Сэргэлэн 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.

Сэргэлэн 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. Сэргэлэн 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, заавpын 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.

01102123

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**	**90,132,668.08**	**95,983,667.96**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	90,132,668.08	95,983,667.96
354	**Хангамжийн материал**	90,132,668.08	95,983,667.96
35410	Бичиг хэргийн материал	304,760.00	892,760.00
35420	Аж ахуйн материал	65,428,552.20	79,925,206.57
35450	Барилгын засварын материал	-	2,650,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,799,355.88	12,515,501.39
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,055,706,806.54**	**1,048,493,056.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,055,706,806.54	1,048,493,056.85
392	**Биет хөрөнгө**	993,912,806.54	987,099,056.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	890,174,533.18	922,150,341.18
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,159,591.92)	(66,397,183.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	128,719,380.96	137,138,061.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,658,747.47)	(84,751,509.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,340,467.70	57,514,569.42
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,623,652.58)	(24,707,888.82)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,260,000.00	30,260,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,299,583.33)	(7,892,333.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,160,000.00	24,160,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(375,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	61,794,000.00	61,394,000.00
39301	Програм хангамж	593,121.00	593,121.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,121.00)	(593,121.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,394,000.00	61,394,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,145,839,474.62**	**1,144,476,724.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,145,839,474.62**	**1,144,476,724.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,145,839,474.62	1,144,476,724.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	306,936,662.93	306,936,662.93
51101	Өмч: - төрийн	306,936,662.93	306,936,662.93
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	185,851,897.74	184,489,147.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	185,851,897.74	185,851,897.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,362,749.81)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	653,050,913.95	653,050,913.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,145,839,474.62**	**1,144,476,724.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**590,355,333.00**	**623,737,250.49**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**554,415,333.00**	**587,550,350.49**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	121,739,333.00	79,952,650.49
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	121,739,333.00	79,952,650.49
1200044	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ		12,196,568.77
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	121,739,333.00	67,756,081.72
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	432,676,000.00	507,597,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	432,676,000.00	507,597,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**35,940,000.00**	**36,186,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	440,000.00	1,220,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	440,000.00	1,220,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,500,000.00	34,966,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	35,500,000.00	34,966,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**509,482,956.53**	**620,538,278.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**509,482,956.53**	**620,538,278.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	500,684,508.89	609,675,047.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	333,579,297.39	408,924,963.00
210101	Үндсэн цалин	262,844,710.39	297,099,316.00
210102	Нэмэгдэл	37,481,200.00	84,622,703.00
210104	Урамшуулал	33,253,387.00	27,202,944.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,797,490.97	50,585,912.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,542,941.72	34,443,466.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,382,767.93	4,079,049.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,587,522.54	3,198,924.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	592,164.22	805,860.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,692,094.56	8,058,613.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,499,662.00	34,320,523.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,314,200.00	3,946,181.13
210302	Түлш, халаалт	20,531,762.00	27,720,642.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,653,700.00	2,653,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,649,989.00	18,592,205.69
210401	Бичиг хэрэг	806,000.00	553,621.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,013,840.00	3,590,766.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	57,800.00	501,759.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	93,735.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	694,749.00	296,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	13,555,824.69
2105	**Нормативт зардал**	32,425,365.00	20,779,725.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	119,000.00	892,300.00
210502	Хоол, хүнс	32,306,365.00	19,887,425.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,341,900.00	534,208.20
210604	Урсгал засвар	1,341,900.00	534,208.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	700,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	350,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,960,300.00	1,490,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,575,300.00	980,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	385,000.00	510,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	57,730,504.53	74,097,509.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,356,000.00	870,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	729,900.00	841,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,644,604.53	72,385,209.81
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,798,447.64	10,863,231.43
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,794,800.00	6,131,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,794,800.00	6,131,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,647.64	4,731,531.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,647.64	4,731,531.43
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**80,872,376.47**	**3,198,971.79**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	4,561,721.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	4,561,721.60
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(4,561,721.60)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**80,872,376.47**	**(1,362,749.81)**

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)**	**468,616,000.00**	**543,784,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**432,676,000.00**	**507,597,700.00**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	432,676,000.00	507,597,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	432,676,000.00	507,597,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**35,940,000.00**	**36,186,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	440,000.00	1,220,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	440,000.00	1,220,400.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,500,000.00	34,966,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,500,000.00	34,966,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**468,616,000.00**	**543,784,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**468,616,000.00**	**543,784,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**458,780,152.36**	**532,921,368.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	331,279,699.39	408,924,963.00
210101	Үндсэн цалин	261,315,000.00	297,099,316.00
210102	Нэмэгдэл	37,481,200.00	84,622,703.00
210104	Урамшуулал	32,483,499.39	27,202,944.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,729,785.97	50,585,912.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,478,485.97	34,443,466.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,312,800.00	3,963,114.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,650,400.00	3,314,859.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,500.00	805,860.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,625,600.00	8,058,613.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,315,102.00	32,312,389.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,738,200.00	5,736,181.13
210302	Түлш, халаалт	23,923,202.00	23,922,508.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,653,700.00	2,653,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,497,400.00	8,918,279.00
210401	Бичиг хэрэг	782,600.00	891,621.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,608,600.00	1,788,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	402,800.00	552,259.00
210404	Ном, хэвлэл	103,400.00	103,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,823,499.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,000.00	3,758,600.00
2105	**Норматив зардал**	33,731,965.00	23,750,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	119,000.00	1,362,800.00
210502	Хоол, хүнс	31,268,965.00	19,887,425.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,344,000.00	2,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,183,700.00	2,650,200.00
210604	Урсгал засвар	4,183,700.00	2,650,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	700,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	350,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,938,600.00	1,490,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,758,600.00	980,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	510,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,403,900.00	3,939,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,356,000.00	870,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,047,900.00	3,069,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,835,847.64**	**10,863,231.43**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,832,200.00	6,131,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,832,200.00	6,131,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,647.64	4,731,531.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,647.64	4,731,531.43
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**	306,936,662.93	653,050,913.95	185,851,897.74	0.00	1,145,839,474.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**306,936,662.93**	**653,050,913.95**	**185,851,897.74**	**0.00**	**1,145,839,474.62**
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**	**306,936,662.93**	**653,050,913.95**	**185,851,897.74**	**0.00**	**1,145,839,474.62**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**306,936,662.93**	**653,050,913.95**	**185,851,897.74**	**0.00**	**1,145,839,474.62**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**306,936,662.93**	**653,050,913.95**	**185,851,897.74**	**0.00**	**1,145,839,474.62**
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	-1,362,749.81	0.00	-1,362,749.81
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**306,936,662.93**	**653,050,913.95**	**184,489,147.93**	**0.00**	**1,144,476,724.81**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	542,099,100.00	537,367,668.57
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	542,099,100.00	537,367,668.57
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	535,244,900.00	531,235,968.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	408,925,100.00	408,924,963.00
210101	Үндсэн цалин	294,330,400.00	297,099,316.00
210102	Нэмэгдэл	87,391,700.00	84,622,703.00
210104	Урамшуулал	27,203,000.00	27,202,944.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,586,200.00	50,585,912.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,443,500.00	34,443,466.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,963,200.00	3,963,114.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,314,900.00	3,314,859.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	805,900.00	805,860.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,058,700.00	8,058,613.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,316,200.00	32,312,389.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,738,100.00	5,736,181.13
210302	Түлш, халаалт	23,924,400.00	23,922,508.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,653,700.00	2,653,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	8,568,400.00	8,568,279.00
210401	Бичиг хэрэг	541,700.00	541,621.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,788,900.00	1,788,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	552,300.00	552,259.00
210404	Ном, хэвлэл	103,400.00	103,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,823,500.00	1,823,499.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,758,600.00	3,758,600.00
2105	**Нормативт зардал**	27,754,800.00	23,750,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,362,800.00	1,362,800.00
210502	Хоол, хүнс	23,892,000.00	19,887,425.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	2,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,650,200.00	2,650,200.00
210604	Урсгал засвар	2,650,200.00	2,650,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	350,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	350,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,490,000.00	1,490,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө	980,000.00	980,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	510,000.00	510,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,604,000.00	2,604,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,604,000.00	2,604,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,854,200.00	6,131,700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,854,200.00	6,131,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,854,200.00	6,131,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	542,099,100.00	537,367,668.57
1310	**ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	542,099,100.00	537,367,668.57
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	507,597,700.00	502,866,268.57
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсвөөс/	34,501,400.00	34,501,400.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**1,220,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,220,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	1,220,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	350,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	350,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	870,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	870,400.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	1,220,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	1,220,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,220,400.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах 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 Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг П.Эрдэнэцэцэг 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-наас 2021 оны 01 дугаар сарын 30-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор О.Эрдэнэтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- Хүүхэд таны хөгжил энгийн соёлтой харилцаанаас эхэлнэ
- 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

Сэргэлэн 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.

Сэргэлэн 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 620,538.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 12,411.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,362.7 мянган төгрөгөөр буюу 0.1 хувиар буурсан нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалсан бөгөөд материаллаг өөрчлөлт гарсан данс байхгүй 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	90,132.6	95,983.6	5,851.0
Үндсэн хөрөнгө	1,055,706.8	1,048,493.1	-7,213.7
Нийт хөрөнгө	**1,145,839.4**	**1,144,476.7**	**-1,362.7**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,145,839.4	1,144,476.7	-1,362.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,145,839.4**	**1,144,476.7**	**-1,362.7**

Авлага, өглөгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материал данс нь 95,983.6 мянган төгрөг болж 5,851.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан аж ахуйн материалаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 1,048,493.1 мянган төгрөг болж 7,213.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Хөрөнгө оруулалтаар 66,806.0 мянган төгрөг, хандиваар 950.0 мянган төгрөг, төсвийн худалдан авалтаар 1,977.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс 12,164.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолыг үндэслэн актлаж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 1,144,476.7 мянган төгрөг болж 1,362.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 33,381.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.6 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 111,055.3 мянган төгрөгөөр буюу 21.7 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 591,183.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 591,183.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 49,084.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 542,099.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 542,099.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 507,597.7 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 34,501.4 мянган төгрөгийг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 507,597.7 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 34,501.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 542,099.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 537,367.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 4,731.5 мянган төгрөгийг улс, орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 537,367.6 мянган төгрөг буюу 99.1 хувьтай байгаа нь үдийн цай болон хоолны 4,731.5 мянган төгрөгийг 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 1,220.4 мянган төгрөгийн дэмжлэг авсан байна.

Үүнээс бичиг хэрэгт 350.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 870.4 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 148 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа оруулсан 146, аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроон байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 147.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 1 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	1	2,900.0	1	2,900.0	0.0	0.0	100.0
Төлбөрийн акт	1	147.7	1	147.7			
Нийт дүн	2	3,047.7	2	3,047.7	0.0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчилтэй асуудал илрээгүй.

Залруулсан алдаа

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

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:	2020
Аудитын нэр:	***Сэргэлэн сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***
Аудитын код:	ДОА-2021/46/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сэргэлэн 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	Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроон байршуулсан байна.		Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	П.Эрдэнэцэцэг Б.Оюунхуар
ДҮН					