



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

*Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

**Аудитын код: ДОА-2021/79/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjidmaai@audit.gov.mn](mailto:semjidmaai@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Б.Дэлгэрмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [delgermaab@audit.gov.mn](mailto:delgermaab@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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

## Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	9
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 .....	10
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 .....	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Залруулсан алдаа.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	13
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	14
4. Менежментийн захидал .....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	15

## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.2.17 № 56

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХЭРЛЭН СУМЫН ХАН-УУЛ  
ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН  
ЗАХИРЛЫН ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Ч.ЦОГЗОЛМАА ТАНАА

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 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 Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 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, программ 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.

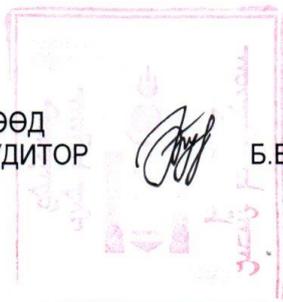
011020064

### Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 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 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>285,440,654.34</b>	<b>324,408,993.16</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	4,865,830.00
33402	Татварын авлага	00.00	4,865,830.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	285,440,654.34	319,543,163.16
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	49,444,782.66	58,905,886.66
35110	Тусгай зориулалттай материал	49,444,782.66	58,905,886.66
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	235,995,871.68	260,637,276.50
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	1,287,038.00
35420	Аж ахуйн материал	3,841,600.00	00.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,145,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	229,009,271.68	259,350,238.50
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>7,092,657,221.49</b>	<b>7,103,297,390.36</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	7,092,657,221.49	7,103,297,390.36
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	5,439,986,221.49	5,450,626,390.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,324,289,151.43	5,324,289,151.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-132,018,989.13	-134,466,660.93
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	49,995,000.00	49,995,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-520,781.25	-6,770,156.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	464,419,291.55	432,431,548.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-373,537,580.70	-373,049,387.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	163,877,062.20	233,179,745.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,000,732.61	-89,232,850.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,700,000.00	14,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225,000.00	-450,000.00
39217	Ном	8,800.00	00.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	1,652,671,000.00	1,652,671,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>7,378,097,875.83</b>	<b>7,427,706,383.52</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>00.00</b>	4,865,830.00
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	4,865,830.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	4,865,830.00
41363	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	00.00	4,865,830.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>7,378,097,875.83</b>	<b>7,422,840,553.52</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	7,378,097,875.83	7,422,840,553.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,344,691,476.38	2,344,691,476.38
51101	Өмч: - төрийн	2,344,691,476.38	2,344,691,476.38
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,712,285,296.02	2,757,027,973.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,712,285,296.02	2,712,285,296.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	44,742,677.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,321,121,103.43	2,321,121,103.43
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>7,378,097,875.83</b>	<b>7,427,706,383.52</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,366,345,768.13	2,716,127,125.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	179,668,948.13	38,927,070.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	62,921,619.13	38,927,070.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	62,921,619.13	38,927,070.82
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	62,921,619.13	38,927,070.82
121	Хөрөнгийн орлого	116,747,329.00	00.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	116,747,329.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	181,148,820.00	212,491,254.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	100,794,254.52
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	100,794,254.52
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,005,528,000.00	2,464,708,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,948,820.00	2,105,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	55,453,820.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	495,000.00	2,105,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,200,000.00	109,592,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	121,200,000.00	109,592,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,294,746,092.24	2,667,847,925.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,294,746,092.24	2,667,847,925.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,218,179,833.00	2,449,989,222.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,586,288,618.96	1,908,098,954.37
210101	Үндсэн цалин	1,035,286,119.48	1,073,336,397.72
210102	Нэмэгдэл	401,739,000.00	694,055,980.45
210104	Урамшуулал	149,263,499.48	140,706,576.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,287,600.00	240,181,931.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,599,232.74	165,683,807.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,939,301.13	16,594,038.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,616,826.40	17,645,326.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,102,967.24	3,659,885.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	31,029,272.49	36,598,872.92
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	103,440,713.80	95,026,210.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,979,963.00	27,972,926.00
210302	Түлш, халаалт	56,741,838.80	57,993,271.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,718,912.00	9,060,013.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,968,000.00	32,453,662.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,495,000.00	2,429,600.00
210502	Хоол, хунс	75,397,000.00	42,412,800.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,494,100.00	6,148,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,723,000.00	11,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,723,000.00	11,000,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	4,335,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилот	4,335,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,972,500.00	2,418,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,972,500.00	2,178,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	169,778,300.24	109,819,763.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,418,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,246,008.00	20,784,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн эзлэгдэл, хорогдол	149,532,292.24	86,617,563.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	76,566,259.24	217,858,703.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,699,000.00	40,665,999.70
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	71,699,000.00	40,665,999.70
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,867,259.24	177,192,703.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,867,259.24	177,192,703.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	71,599,675.89	48,279,199.56
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	3,536,521.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	3,536,521.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-3,536,521.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	71,599,675.89	44,742,677.69

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<b>2,186,676,820.00</b>	<b>2,576,405,800.00</b>
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<b>2,186,676,820.00</b>	<b>2,576,405,800.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,005,528,000.00	2,464,708,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,948,820.00	2,105,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	495,000.00	2,105,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	121,200,000.00	109,592,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	121,200,000.00	109,592,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<b>2,186,676,820.00</b>	<b>2,576,405,800.00</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<b>2,186,676,820.00</b>	<b>2,576,405,800.00</b>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<b>2,110,110,560.76</b>	<b>2,358,547,096.19</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,586,288,618.96	1,908,098,954.37
210101	Үндсэн цалин	1,035,286,119.48	1,073,336,397.72
210102	Нэмэгдэл	401,739,000.00	694,055,980.45
210104	Урамшуулал	149,263,499.48	140,706,576.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	198,287,600.00	240,181,931.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,599,232.74	165,683,807.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,939,301.13	16,594,038.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,616,826.40	17,645,326.71
210204	Ажил үйлдлийн даатгал	3,102,967.24	3,659,885.81
210205	Эрүүд мэндийн даатгал	31,029,272.49	36,598,872.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,585,713.80	95,026,210.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,979,963.00	27,972,926.00
210302	Түлш, халаалт	59,886,838.80	57,993,271.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,718,912.00	9,060,013.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	61,232,348.00	25,347,300.00
210401	Бичиг хэрэг	33,810,000.00	3,837,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,439,600.00	2,618,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,074,000.00	2,148,100.00
210404	Ном, хэвлэл	5,190,748.00	1,918,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,786,000.00	2,477,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,932,000.00	12,348,100.00
2105	Нормативт зардал	89,148,100.00	50,990,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,495,000.00	2,429,600.00
210502	Хоол, хүнс	75,397,000.00	42,412,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,256,100.00	6,148,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	11,000,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	11,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,335,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,335,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,974,100.00	2,253,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,974,100.00	2,013,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,259,080.00	25,649,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,507,000.00	4,612,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	46,752,080.00	21,037,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<b>76,566,259.24</b>	<b>217,858,703.81</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,699,000.00	40,666,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	71,699,000.00	40,666,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,867,259.24	177,192,703.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,867,259.24	177,192,703.81
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,681,849,744.82	7,347,662,324.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,681,849,744.82	7,347,662,324.63
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	71,599,675.89	71,599,675.89
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,712,285,296.02	7,378,097,875.83
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,712,285,296.02	7,378,097,875.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,712,285,296.02	7,378,097,875.83
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	44,742,677.69	44,742,677.69
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,344,691,476.38	2,321,121,103.43	2,757,027,973.71	7,422,840,553.52

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,581,894,500.00	2,397,108,096.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,581,894,500.00	2,397,108,096.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,522,499,700.00	2,356,442,096.19
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,053,426,400.00	1,908,098,954.37
210101	Үндсэн цалин	1,119,420,900.00	1,073,336,397.72
210102	Нэмэгдэл	784,742,000.00	694,055,980.45
210104	Урамшуулал	149,263,500.00	140,706,576.20
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	256,678,300.00	240,181,931.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,541,200.00	165,683,807.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,534,300.00	16,594,038.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,427,400.00	17,645,326.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,106,900.00	3,659,885.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,068,500.00	36,598,872.92
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	98,592,000.00	95,026,210.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,284,100.00	27,972,926.00
210302	Түлш, халаалт	59,461,300.00	57,993,271.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,846,600.00	9,060,013.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	25,240,600.00	25,347,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,837,000.00	3,837,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,618,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,148,100.00	2,148,100.00
210404	Ном, хэвлэл	1,918,500.00	1,918,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,488,900.00	2,477,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,348,100.00	12,348,100.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	51,089,500.00	50,990,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,429,600.00	2,429,600.00
210502	Хоол, хүнс	42,511,800.00	42,412,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,148,100.00	6,148,100.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	11,000,000.00	11,000,000.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	11,000,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,928,900.00	2,253,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр х	2,688,900.00	2,013,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	23544000.00	23544000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,507,000.00	2,507,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,037,000.00	21,037,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59394800.00	40666000.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	59,394,800.00	40,666,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	59,394,800.00	40,666,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	2,581,894,500.00	2,646,383,600.00
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	2,472,302,500.00	2,536,791,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,472,302,500.00	2,536,791,600.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	109,592,000.00	109,592,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	109,592,000.00	109,592,000.00
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	141.00	141.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	118.00	118.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дан-сны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>495000.00</b>	<b>2,105,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>495000.00</b>	<b>2,105,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	495000.00	2,105,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4950000.00	2105000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4950000.00	2,105,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	495000.00	2105000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	495000.00	2105000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт ту сгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	495000.00	2,105,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		
	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 Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Ч.Цогзолмаа 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 02 дугаар сарын 10–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дэлгэрмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургууль 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- “Хүүхэд бүрийг хөгжүүлэх”

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

#### **3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт**

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургууль 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 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

#### **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 түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 2,667,847.9 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 53,356.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн өмнөх оноос 49,608.6 мянган төгрөгөөр буюу 0.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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	-	4,865.8	4,865.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	285,440.6	319,543.2	34,102.6
Үндсэн хөрөнгө	7,092,657.2	7,103,297.4	10,640.2
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>7,378,097.8</b>	<b>7,427,706.4</b>	<b>49,608.6</b>
Өр төлбөр		4,865.8	4,865.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	7,378,097.8	7,422,840.6	44,742.8
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>7,378,097.8</b>	<b>7,427,706.4</b>	<b>49,608.6</b>

Авлага, өглөгийн дансны үлдэгдэл 4,865.8 мянган төгрөг болсон нь хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтны цалингийн орлогоос ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байсан тул санхүүгийн тайлангаар авлага, өглөг үүсгүүлсэн.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 180,428.9 мянган төгрөг болж 34,102.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамжийн материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,103,297.4 мянган төгрөг болж 10,640.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 100,794.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгө акталсан 63,488.1 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7,422,840.5 мянган төгрөг болж 44,742.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материал, үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн нь шалтгаалсан байна

Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 349,781.3 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 373,101.8 мянган төгрөгөөр буюу 13.0 хувиар өссөн 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 2,646,834.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,646,834.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 64,939.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 2,581,894.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна

### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,581,894.5 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг 2,472,302.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 109,592.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 109,592.0 мянган төгрөг, улсын төсвөөс 2,464,708,8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 2,397,108.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 177,192.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,397,108.1 мянган төгрөг буюу 93.1 хувьтай байгаа нь Ковид-19 өвчний улмаас үдийн цай, томилот, багшийн илүү цагийн мөнгө тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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

### **Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого**

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт орлого төвлөрүүлдэггүй байна.

### **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 2,105.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 2,105.0 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 137 мэдээлэл, төсөв, мөнгөтэй холбоотой 10 шийдвэр, 11.5 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

## **3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 6,575.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 39,162.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	6,575.4	1	6,575.4	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	1	39,162.7	1	39,162.7	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	2	45,738.1	2	45,738.1	0.0	0.0	100.0

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 22,151.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 4,865.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 897.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 16,388.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа

Хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 4,865.8 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй тул санхүүгийн тайланд засуулав.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 17,285.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 897.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 16,388.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Сургалт хүмүүжлийн ажлын нээлтийн үйл ажиллагаанд эцэг, эхчүүдэд амталгааны 897,330.0 төгрөгийг үдийн цайны зардлаас тушаал, шийдвэргүй гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль, тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Засгийн газрын тогтоол 2019 оны 450 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай" 3-д "Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1-5 дугаар ангийн нэг хүүхдийн үдийн цайны өдрийн зардлыг 900 (есөн зуун) төгрөгөөр, ... тус тус тогтоосугай" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад төсөв, мөнгөтэй холбоотой 10 шийдвэр, 11.5 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтнаас 4,865,830.0 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1 дэх "дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө", 22.1.2 дахь "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого", Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18.1.1 дэх "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд

хамруулах, ..."гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

#### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Байхгүй.

#### 4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

#### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/79/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Хэрлэн сумын Хан-Уул цогцолбор сургууль</i>		Мянган төгрөг

№	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	Сургалт хүмүүжлийн ажлын нээлтийн үйл ажиллагаанд эцэг, эхчүүдэд амталгааны 897,330.0 төгрөгийг үдийн цайны зардлаас тушаал, шийдвэргүй гаргасан байна.	897.3	Төлбөрийн акт	Захирлын үүрэг гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Ч.Цогзолмаа Г.Түмэнжаргал
2	Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад төсөв, мөнгөтэй холбоотой 10 шийдвэр, 11.5 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	11,522.4	Албан шаардлага	Захирлын үүрэг гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Ч.Цогзолмаа Г.Түмэнжаргал
3	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 8 ажилтнаас 4,865,830.0 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон.	4,865.8	Албан шаардлага	Захирлын үүрэг гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Ч.Цогзолмаа Г.Түмэнжаргал
4	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 7 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 4,383,823 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн байгаа бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байна.	4,865.8	Өр, авлага үүсгүүлж залруулсан	Захирлын үүрэг гүйцэтгэгч, Нягтлан бодогч	Ч.Цогзолмаа Г.Түмэнжаргал
<b>ДҮН</b>		<b>22,151.3</b>			

