



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/74/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: С.Энхбаатар

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatars@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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



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	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
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	13
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
5. 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

2021.02.25 № 267

танай _____-ны № _____-т

ХЭРЛЭН СУМЫН 5 ДУГААР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ж.БОЛОРМАА 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 Хэрлэн сумын 5 дугаар 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.

Хэрлэн сумын 5 дугаар 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. Хэрлэн сумын 5 дугаар 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.

011020131

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	164,092,704.28	279,500,460.66
33	АВЛАГА	00.00	7,275,983.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	7,275,983.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	164,092,704.28	272,224,477.66
354	Хангамжийн материал	164,092,704.28	272,224,477.66
35410	Бичиг хэргийн материал	865,000.00	1,425,000.00
35420	Аж ахуйн материал	92,802,504.86	192,361,817.74
35470	Бусад хангамжийн материал	70,425,199.42	78,437,659.92
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,692,130,647.38	4,268,537,386.08
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,692,130,647.38	4,268,537,386.08
392	Биет хөрөнгө	2,075,576,314.85	3,652,485,053.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,022,977,498.00	3,477,077,403.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,270,546.48	-67,486,529.04
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	243,443,369.00	235,121,357.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-193,381,580.14	-211,544,941.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	139,515,497.07	150,154,392.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,696,889.92	-116,074,909.84
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	17,766,348.00	17,766,348.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,662,380.68	-8,883,174.24
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	76,383,050.00	248,140,157.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,498,050.00	-71,785,050.00
393	Биет бус хөрөнгө	616,554,332.53	616,052,332.45
39301	Програм хангамж	6,893,312.41	6,893,312.41
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,338,979.88	-5,840,979.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	615,000,000.00	615,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,856,223,351.66	4,548,037,846.74
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	7,275,983.00
413	Өглөг	00.00	7,275,983.00
4136	Бусад өглөг	00.00	7,275,983.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	7,275,983.00
0	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,856,223,351.66	4,540,761,863.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,856,223,351.66	4,540,761,863.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,203,895,625.93	1,203,895,625.93
51101	Өмч: - төрийн	1,203,895,625.93	1,203,895,625.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-35,039,196.60	1,651,674,315.48
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-35,039,196.60	-32,864,196.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,684,538,512.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,687,366,922.33	1,685,191,922.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,856,223,351.66	4,548,037,846.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,619,714,627.23	3,620,718,008.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,742,927.23	1,760,764,408.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	37,016,759.23	1,760,764,408.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	37,016,759.23	1,760,764,408.66
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,016,759.23	1,760,764,408.66
121	Хөрөнгийн орлого	56,726,168.00	00.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	56,726,168.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,525,971,700.00	1,859,953,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,472,896,000.00	1,805,387,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	50,747,700.00	53,416,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,328,000.00	1,150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	1,150,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,128,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,608,976,801.51	1,936,179,496.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,608,976,801.51	1,936,179,496.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,531,026,063.51	1,757,565,028.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,205,416,099.00	1,414,454,315.00
210101	Үндсэн цалин	1,022,091,018.00	909,541,290.00
210102	Нэмэгдэл	124,000,000.00	388,687,040.29
210104	Урамшуулал	59,325,081.00	116,225,984.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	151,469,468.00	177,465,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,703,880.00	122,503,698.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,505,580.00	14,430,144.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,814,820.00	11,439,957.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,295,017.00	2,642,542.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,150,171.00	26,449,179.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,246,691.00	50,582,097.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,875,867.00	10,008,758.00
210302	Түлш, халаалт	21,994,863.00	29,226,613.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,375,961.00	11,346,726.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,150,807.40	19,932,151.60
210401	Бичиг хэрэг	2,385,550.00	2,187,791.60
210402	Тээвэр, шатахуун	4,256,600.00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,790.00	1,418,800.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	64,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	990,850.00	1,032,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,089,017.40	11,229,060.00
2105	Нормативт зардал	768,600.00	2,242,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	500,000.00	1,482,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	268,600.00	760,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,014,260.00	3,380,600.00
210604	Урсгал засвар	6,014,260.00	3,380,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,880,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,880,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,048,500.00	1,826,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,868,500.00	1,826,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,031,638.11	87,681,444.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,145,413.90	6,600,965.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,286,224.21	81,080,479.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,950,738.00	178,614,468.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,968,400.00	43,989,370.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	75,968,400.00	42,989,370.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,981,329.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,981,329.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,009.00	134,625,098.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,009.00	134,625,098.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>10,737,825.72</u>	<u>1,684,538,512.08</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>10,737,825.72</u>	<u>1,684,538,512.08</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,525,971,700.00</u>	<u>1,859,953,600.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>1,525,971,700.00</u>	<u>1,859,953,600.00</u>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,472,896,000.00	1,805,387,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	50,747,700.00	53,416,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,328,000.00	1,150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	1,150,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,128,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>1,525,971,700.00</u>	<u>1,859,953,600.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>1,525,971,700.00</u>	<u>1,859,953,600.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,448,021,072.00</u>	<u>1,681,339,132.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,206,827,722.00	1,414,454,315.00
210101	Үндсэн цалин	886,173,388.00	909,541,290.00
210102	Нэмэгдэл	204,423,000.00	388,687,040.29
210104	Урамшуулал	116,231,334.00	116,225,984.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	150,057,845.00	177,465,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	102,211,974.00	120,672,520.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,961,467.00	14,198,249.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,569,134.00	11,358,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,392,332.00	2,839,649.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,922,938.00	28,396,502.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,246,691.00	50,582,097.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,875,867.00	10,008,758.00
210302	Түлш, халаалт	21,994,863.00	29,226,613.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,375,961.00	11,346,726.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,955,800.00	21,557,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,415,000.00	2,367,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,256,600.00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,368,790.00	1,418,800.00
210404	Ном, хэвлэл	1,142,600.00	1,109,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	990,850.00	1,032,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,781,960.00	11,628,200.00
2105	Нормативт зардал	2,200,000.00	2,939,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	500,000.00	1,477,400.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	1,461,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,497,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	5,497,000.00	2,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,880,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,880,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,845,000.00	832,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,665,000.00	832,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,511,014.00	10,708,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	998,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,911,014.00	9,710,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,950,628.00	178,614,468.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	75,968,290.00	43,989,370.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	75,968,290.00	42,989,370.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,982,338.00	134,625,098.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,982,338.00	134,625,098.00
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	Бусад	/ төгрөгөөр /
						Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,688,376,922.33	-46,787,022.32	00.00	2,845,485,525.94
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,688,376,922.33	-46,787,022.32	00.00	2,845,485,525.94
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,737,825.72	00.00	10,737,825.72
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,687,366,922.33	-35,039,196.60	00.00	2,856,223,351.66
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,687,366,922.33	-35,039,196.60	00.00	2,856,223,351.66
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,175,000.00	00.00	2,175,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,687,366,922.33	-32,864,196.60	00.00	2,858,398,351.66
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,175,000.00	00.00	00.00	-2,175,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,684,538,512.08	00.00	1,684,538,512.08
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,203,895,625.93	1,685,191,922.33	1,651,674,315.48	00.00	4,540,761,863.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,867,293,800.00	1,724,178,502.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,867,293,800.00	1,724,178,502.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,802,479,900.00	1,680,189,132.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,523,836,800.00	1,414,454,315.00
210101	Үндсэн цалин	909,724,600.00	909,541,290.00
210102	Нэмэгдэл	497,882,600.00	388,687,040.29
210104	Урамшуулал	116,229,600.00	116,225,984.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	190,479,600.00	177,465,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,526,100.00	120,672,520.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,238,400.00	14,198,249.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,190,700.00	11,358,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,047,700.00	2,839,649.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,476,700.00	28,396,502.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,616,200.00	50,582,097.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,008,800.00	10,008,758.00
210302	Түлш, халаалт	29,251,400.00	29,226,613.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,356,000.00	11,346,726.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,339,900.00	20,407,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,367,800.00	2,367,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	4,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,351,600.00	1,418,800.00
210404	Ном, хэвлэл	1,109,800.00	1,109,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,032,500.00	1,032,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,478,200.00	10,478,200.00
2105	Нормативт зардал	2,864,600.00	2,939,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,477,400.00	1,477,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,387,200.00	1,461,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,800,000.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	2,800,000.00	2,800,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	832,300.00	832,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	832,300.00	832,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10710500.00	10708700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	998,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,710,500.00	9,710,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64813900.00	43989370.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,813,900.00	43,989,370.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	63,813,900.00	42,989,370.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,867,293,800.00	1,858,803,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,867,293,800.00	1,858,803,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,813,877,600.00	1,805,387,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	53,416,200.00	53,416,200.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	117.00	117.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	89.00	89.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	27.00	27.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	1,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,150,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	1,150,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,150,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	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 заасны дагуу Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал Ж.Болормаа 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 25-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Энхбаатар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймагт дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 21-ний өдрийн 10 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол олгох.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Төсвийн шууд захирагч 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, аудитын албанаас 2020 онд Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Байгууллагын 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 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн зардлын 1,608,976.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 32,179.5 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн зардлын

1,984,333.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 39,686.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинийг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 35,901.8 мянган төгрөгөөр буюу 8.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0
Авлага	0.0	7,275.9	7,275.9
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0
Бараа материал	164,092.7	272,224.5	108,131.8
Үндсэн хөрөнгө	2,692,130.6	4,268,537.4	1,576,406.8
Нийт хөрөнгө	2,856,223.3	4,548,037.8	1,691,814.5
Өр төлбөр	0.0	7,275.9	7,275.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,856,223.3	4,540,761.9	1,684,538.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,856,223.3	4,548,037.8	1,691,814.5

Авлага дансны үлдэгдэл 7,275.9 мянган төгрөг болсон нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь БШУЯ-наас үнэ төлбөргүй бараа материал шилжүүлэн өгснөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь үнэ төлбөргүйгээр бага сургуулийн шинэ барилгыг, БШУЯ-наас тоног төхөөрөмж, тавилгыг шилжүүлэн өгснөөс, спорт заалны засварын ажил хийгдсэнээс шалтгаалжээ. Тайлант онд 29,313.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилгыг данснаас хассан байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 1,120.1 мянган төгрөг болж үүссэн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар суутган тооцсонтой холбоотой байна. Биет бус хөрөнгө өсч буураагүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,540,761.9 мянган төгрөг болж 1,684,538.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь үйл ажиллагааны үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ. Энэ нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан барилга байгууламж, тоног төхөөрөмж, тавилга авсан хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 2,001,003.4 мянган төгрөгөөр буюу 123.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1,760,764.4 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгө, бараа материал байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 327,202.7 мянган төгрөгөөр буюу 20.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардал 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 2,012,503.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,012,503.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 115,209.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,867,293.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,867,293.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1,813,877.6 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 53,416.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 1,805,387.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 53,416.2 мянган төгрөг, нийт 1,858,803.6 мянган төгрөгийг санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,724,178.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 134,625.1 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,724,178.5 мянган төгрөг буюу 92.3 хувьтай байгаа нь зардлыг 134,625.1 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээ 134,625.1 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай 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.

Тендерийн орлогоор 1,150.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн 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 оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэмжлэл өгсөн тул төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7,276.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд 7.276.0 мянган төгрөгийн алдааг авлага, өглөгөөр тусгуулж залруулга хийлгэв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 7,276.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 9 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар 7,276.0 мянган төгрөгийг суутган авсан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д "Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө:", 22.1.2-д "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;", Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1-д "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..." гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй гэж үзлээ.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Хэрлэн сумын 5 дугаар сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/74/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хэрлэн сумын 5 дугаар 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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 9 ажилтны цалингийн орлогоос хувь хүний орлогын албан татвар 7,276.0 мянган төгрөгийг суутган авсан.	7,276.0	Албан шаардлага	Захирал, Нягтлан бодогч	Ж.Болормаа, Д.Энхжаргал
ДҮН		7,276.0			