



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/63/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Гэрээт аудитор: З.Шинэхүү Утас: 70584204 Цахим хаяг: Shinekhuuz@audit.gov.mn</p>
---	--

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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



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.....	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.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	13
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	14

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

2021.02.21 № 141

танай _____-ны № _____-т

ХЭРЛЭН СУМЫН 11 ДҮГЭЭР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
В.АЛТАНСУВД 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 11 дүгээр 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 11 дүгээр 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 11 дүгээр сургуулийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнээгүй 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.

011021259

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	167,823,451.41	157,723,599.48
33	АВЛАГА	5,457,286.00	131,772.00
335	Бусад авлага	5,457,286.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,457,286.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	162,366,165.41	157,591,827.48
351	Түүхий эд материал	200,440.00	1,203,540.00
35130	Эм боох материал	200,440.00	1,203,540.00
354	Хангамжийн материал	162,165,725.41	156,388,287.48
35410	Бичиг хэргийн материал	654,410.00	230,530.00
35420	Аж ахуйн материал	6,777,840.00	8,128,506.00
35450	Барилгын засварын материал	181,000.00	181,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	154,552,475.41	147,848,251.48
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,534,537,335.40	1,511,060,723.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,534,537,335.40	1,511,060,723.99
392	Биет хөрөнгө	1,009,333,835.40	985,873,723.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,000,149,208.00	1,000,149,208.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,767,088.96	-43,974,372.32
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	108,198,301.39	109,395,077.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,906,197.38	-94,137,818.71
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,807,091.26	25,854,226.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,147,478.95	-19,412,596.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,000,000.00	10,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-999,999.96	-1,999,999.92
393	Биет бус хөрөнгө	525,203,500.00	525,187,000.00
39301	Програм хангамж	643,500.00	830,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-643,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	525,000,000.00	525,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,702,360,786.81	1,668,784,323.47
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	131,772.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	131,772.00
413	Өглөг	00.00	131,772.00
4136	Бусад өглөг	00.00	131,772.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	131,772.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,702,360,786.81	1,668,652,551.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,702,360,786.81	1,668,652,551.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,264,090,040.84	1,264,090,040.84
51101	Өмч: - төрийн	1,264,090,040.84	1,264,090,040.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-317,426,821.00	-351,135,056.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-317,426,821.00	-322,884,107.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-28,250,949.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	755,697,566.97	755,697,566.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,702,360,786.81	1,668,784,323.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	652,510,629.20	777,138,372.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,710,729.20	20,840,672.07
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,942,229.20	10,487,185.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,942,229.20	10,487,185.07
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,942,229.20	10,487,185.07
121	Хөрөнгийн орлого	8,768,500.00	10,353,487.00
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	8,768,500.00	10,353,487.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	36,613,000.00	22,923,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	600,186,900.00	733,374,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,513,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,263,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	250,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,100,000.00	22,923,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,100,000.00	22,923,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	679,688,936.55	805,389,321.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	679,688,936.55	805,389,321.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,937,897.55	717,901,581.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,857,500.00	566,647,906.00
210101	Үндсэн цалин	389,125,467.00	406,488,886.00
210102	Нэмэгдэл	65,268,200.00	108,114,591.00
210104	Урамшуулал	52,463,833.00	52,044,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,357,200.00	70,831,062.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,082,800.00	48,165,106.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,068,600.00	5,666,489.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,054,800.00	4,533,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,013,600.00	1,133,258.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,137,400.00	11,332,978.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,098,561.00	19,143,892.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,273,118.00	3,096,926.00
210302	Түлш, халаалт	11,094,713.00	11,024,371.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,730,730.00	5,022,595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,255,726.47	5,670,908.00
210401	Бичиг хэрэг	1,432,280.00	1,049,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	970,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,306,945.00	315,500.00
210404	Ном, хэвлэл	4,148,383.47	25,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,300.00	719,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,097,818.00	2,561,608.00
2105	Нормативт зардал	1,600,566.00	3,865,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэргэсэл	287,360.00	60,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,313,206.00	3,805,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,980,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,980,000.00	2,000,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	192,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,006,500.00	126,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	826,500.00	126,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,589,844.08	49,616,013.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,618,538.00	11,669,915.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,471,306.08	37,446,098.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,751,039.00	87,487,739.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,749,600.00	12,276,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,749,600.00	11,255,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,021,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,439.00	75,211,459.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,439.00	75,211,459.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-27,178,307.35	-28,250,949.34
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-27,178,307.35	-28,250,949.34

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)	636,799,900.00	756,297,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	636,799,900.00	756,297,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	600,186,900.00	733,374,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,100,000.00	22,923,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,100,000.00	22,923,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	636,799,900.00	756,297,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,799,900.00	756,297,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	618,048,861.00	668,830,960.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,857,500.00	566,647,906.00
210101	Үндсэн цалин	389,125,467.00	406,488,886.00
210102	Нэмэгдэл	65,268,200.00	108,114,591.00
210104	Урамшуулал	52,463,833.00	52,044,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,357,200.00	70,831,062.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,082,800.00	48,165,106.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,068,600.00	5,666,489.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,054,800.00	4,533,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,013,600.00	1,133,258.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,137,400.00	11,332,978.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,098,561.00	19,143,892.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,273,118.00	3,096,926.00
210302	Түлш, халаалт	11,094,713.00	11,024,371.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,730,730.00	5,022,595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,778,600.00	5,931,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,309,280.00	504,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	970,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, ингернэтийн төлбөр	1,306,945.00	315,500.00
210404	Ном, хэвлэл	232,400.00	252,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,300.00	989,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,659,675.00	2,869,500.00
2105	Нормативт зардал	442,000.00	1,378,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	242,000.00	1,063,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	315,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	00.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	00.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,210,000.00	189,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,030,000.00	189,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,113,000.00	2,708,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,613,000.00	2,208,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,751,039.00	87,466,739.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,749,600.00	12,255,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,749,600.00	11,255,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	1,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,439.00	75,211,459.70
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,439.00	75,211,459.70



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	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-290,248,513.65	1,729,539,094.16
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-290,248,513.65	1,729,539,094.16
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-27,178,307.35	-27,178,307.35
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-317,426,821.00	1,702,360,786.81
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-317,426,821.00	1,702,360,786.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-5,457,286.00	-5,457,286.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-322,884,107.00	1,696,903,500.81
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	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-28,250,949.34	-28,250,949.34
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,264,090,040.84	755,697,566.97	-351,135,056.34	1,668,652,551.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Баглагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	758,468,600.00	681,086,240.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	758,468,600.00	681,086,240.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,146,900.00	668,830,960.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	628,769,000.00	566,647,906.00
210101	Үндсэн цалин	425,640,100.00	406,488,886.00
210102	Нэмэгдэл	148,517,500.00	108,114,591.00
210104	Урамшуулал	54,611,400.00	52,044,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,596,200.00	70,831,062.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,445,400.00	48,165,106.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,287,700.00	5,666,489.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,030,200.00	4,533,231.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,257,500.00	1,133,258.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,575,400.00	11,332,978.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,848,600.00	19,143,892.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,094,000.00	3,096,926.00
210302	Түлш, халаалт	11,661,100.00	11,024,371.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,093,500.00	5,022,595.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,581,500.00	5,931,500.00
210401	Бичиг хэрэг	504,800.00	504,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	315,500.00	315,500.00
210404	Ном, хэвлэл	252,400.00	252,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутг	989,300.00	989,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,519,500.00	2,869,500.00
2105	Нормативт зардал	1,378,600.00	1,378,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,063,100.00	1,063,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	315,500.00	315,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,075,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,075,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	189,300.00	189,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	189,300.00	189,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,708,700.00	2,708,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,208,700.00	2,208,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,321,700.00	12,255,280.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,321,700.00	12,255,280.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,321,700.00	11,255,280.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	758,468,600.00	756,297,700.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	735,545,000.00	733,374,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	735,545,000.00	733,374,100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,923,600.00	22,923,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,923,600.00	22,923,600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		00.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		00.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		00.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		00.00
210101	Үндсэн цалин		00.00
210102	Нэмэгдэл		00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		00.00
210104	Урамшуулал		00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		00.00

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга В.Алтансүвд 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 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор З.Шинэхүү хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн захиргааны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Боловсролын үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг нэмэгдүүлж, хүүхэд бүрийн хөгжил, төлөвшлийг эрхэмлэн ажиллана.

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 11 дүгээр 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.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургууль 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 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 түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 679,688.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 13,593.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 805,389.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 16,107.8 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 33,576.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.9 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	5,457.3	131.7	(5,325.5)
Урьдчилгаа			
Бараа материал	162,366.1	157,591.8	(4,774.4)
Үндсэн хөрөнгө	1,534,537.3	1,511,060.7	(23,476.6)
Нийт хөрөнгө	1,702,360.8	1,668,652.6	(33,708.2)
Өр төлбөр		131.7	131.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,702,360.8	1,668,652.5	(33,708.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,702,360.8	1,668,652.6	(33,708.2)

Авлага дансны үлдэгдэл 131.7 мянган төгрөг болж 5,325.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь шүүхийн шийдвэрийн дагуу 2015 оноос үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 157,591.8 мянган төгрөг болж 4,774.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант жилийн бараа материалын худалдан авалт 21,784.3 мянган төгрөг, зарцуулалт 22,644.6 мянган төгрөг, 10,972.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг актлаж устгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,511,060.7 мянган төгрөг болж 23,476.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгийн худалдан авалтаар 187.0 мянга, үнэ төлбөргүйгээр 13,782.4 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, тайлант оны элэгдлийн зардал 37,446.1 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,668,652.5 мянган төгрөг болж 33,708.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 124,627.7 мянган төгрөгөөр буюу 19.0 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 125,700.4 мянган төгрөгөөр буюу 18.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 4.4 хувь, бараа, ажил үйлчилгээний зардал 8.6 хувиар тус тус нэмэгдсэнээс 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 872.528.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 872.528.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 114,059.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 758,468.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 хэмжээг санхүүжүүлэхээр 758,468.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 758,468.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 681,086.2 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл нь 681,086.2 мянган төгрөг буюу 89.8 хувьтай байгаа нь цалин болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 62,121.1 мянган төгрөг, ажил ологчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал 7,765.1 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 650.0 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардлыг 1,075.0 мянган төгрөг, урсгал шилжүүлгийн зардлыг 5,066.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

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

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 146 мэдээллээс 131 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж, 15 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроон цахим мэдээллийн санд мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “итгэл” үзүүлж, зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 878,718.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар нийт 878,849.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 131,7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 878,718.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг тус тус зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй 1 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 131,772 төгрөгийн татвар суутгасныг санхүүгийн тайланд авлага, өглөг үүсгэж залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 878,718.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Тайлант онд нийт 878,586.5 мянган төгрөгийн 15 мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хоцроон байршуулсан 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний цалингаас ХХОАТ-ыг суутгасан мөнгөнд авлага, өглөг үүсгээгүй нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1-т "Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө" 22.1.2-т "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Хэрлэн сумын 11 дүгээр сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/63/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хэрлэн сумын 11 дүгээр 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	Тайлант онд нийт 878,586.5 мянган төгрөгийн 15 мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд хоцроон байршуулсан 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.	878,586.5	Албан шаардлага	Дарга	В.Алтансүвд
2	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний цалингаас ХХОАТ-ыг суутгасан мөнгөнд авлага, өглөг үүсгээгүй байна. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1.Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө 22.1.2-т "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	131.8	Албан шаардлага	Дарга	В.Алтансүвд
ДҮН		878,718.3			

