ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: *ДОА-2021/89/СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: Ө.Сийлэгмаа Утас: 7000-3775 , Цахим хаяг:Khaanconsultingaudit@gmail.com

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

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт....3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан....6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан....10
3.Аудитын тайлан....11
3.1. Ерөнхий зүйл....11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй....11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт....11
3.4. Материаллаг байдал....12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....14
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....15
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....16

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.24 № 148

танай ____________-ны № ____________-т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Т.ОДГЭРЭЛ 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 Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, 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.

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**65,565,078.79**	**82,225,068.74**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	0.00	0.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	0.00	0.00
33	**АВЛАГА**	839,555.90	839,555.90
335	**Бусад авлага**	839555.90	839555.90
3351	Байгууллагаас авах авлага	99819.90	99819.90
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	739736.00	739736.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	64,725,522.89	81,385,512.84
351	**Түүхий эд материал**	0.00	2773420.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	2773420.00
354	**Хангамжийн материал**	64,725,522.89	78,612,092.84
35410	Бичиг хэргийн материал	127600.05	1081400.05
35420	Аж ахуйн материал	51669569.20	61356807.15
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	627182.00	627182.00
35460	Хүнсний материал	84555.00	1164289.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12216616.64	14382414.64
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,637,266,248.02**	**1,743,649,048.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1637266248.02	1743649048.05
392	**Биет хөрөнгө**	1576242248.02	1682625048.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1507534281.42	1699208042.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52069216.24	-130775155.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	105667083.11	109903435.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83078213.56	-91069748.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87557781.06	94987416.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55609441.76	-62971947.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	330784213.00	335062213.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-264544239.01	-271719207.09
393	**Биет бус хөрөнгө**	61024000.00	61024000.00
39301	Програм хангамж	700000.00	700000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-700000.00	-700000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61024000.00	61024000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1702831326.81**	**1825874116.79**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**0.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1702831326.81**	**1825874116.79**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1702831326.81	1825874116.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	796553067.40	796553067.40
51101	Өмч: - төрийн	735529067.40	735529067.40
51102	- хувийн		
51103	- хувьцаат	61024000.00	61024000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	7521339.72	130564129.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7521339.72	7521339.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн		123042789.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	898756919.69	898756919.69
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1702831326.81**	**1825874116.79**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1233978202.56**	**958882483.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**378769625.56**	**215987783.95**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	378769625.56	215987783.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	378769625.56	215987783.95
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	378769625.56	215987783.95
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**855208577.00**	**742894700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	547413000.00	715829400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	547413000.00	715829400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	281795577.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	281795577.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26000000.00	27065300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26000000.00	27065300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**927965778.68**	**835839693.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**646170201.68**	**835839693.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	627010585.68	784264508.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	442107015.00	558733059.00
210101	Үндсэн цалин	357815915.00	371746196.00
210102	Нэмэгдэл	51593700.00	135014674.00
210104	Урамшуулал	32697400.00	51972189.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56786397.00	70936601.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39421913.00	48567974.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4419100.00	5708654.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3543200.00	4570662.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	854743.00	1096642.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8547441.00	10992669.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22995448.00	25483112.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8449803.00	9550812.00
210302	Түлш, халаалт	13745645.00	15262300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800000.00	670000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4044995.00	7760960.00
210401	Бичиг хэрэг	633000.00	543500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1454095.00	1850860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	550000.00	550000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	127600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	910000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1407900.00	3779000.00
2105	**Нормативт зардал**	20771673.00	16615938.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62200.00	1018000.00
210502	Хоол, хүнс	20148973.00	13409938.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	560500.00	2188000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3253800.00	789600.00
210604	Урсгал засвар	3253800.00	789600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	427600.00	200000.00
210702	Дотоод албан томилолт	427600.00	200000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	499750.00	1055600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	499750.00	695600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	360000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	76123907.68	102689638.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166100.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2171061.00	1454691.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73786746.68	101234947.97
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19159616.00	51575185.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18215595.00	11047800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18065595.00	11047800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4552.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4552.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	939469.00	40527385.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	939469.00	40527385.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**281795577.00**	**0.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	281795577.00	0.00
221001	Их засвар	281795577.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**306012423.88**	**123042789.98**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**306012423.88**	**123042789.98**

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)**	**855208577.00**	**742894700.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**0.00**	**0.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**855208577.00**	**742894700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	547413000.00	715829400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	547413000.00	715829400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	281795577.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	281795577.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26000000.00	27065300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26000000.00	27065300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**573413000.00**	**742894700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**573413000.00**	**742894700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**554084874.00**	**690872161.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	442862667.00	558733059.00
210101	Үндсэн цалин	358571567.00	371746196.00
210102	Нэмэгдэл	51593700.00	135014674.00
210104	Урамшуулал	32697400.00	51972189.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56030745.00	70936601.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38607381.00	48567974.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4428700.00	5708654.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3543200.00	4570662.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	859223.00	1096642.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8592241.00	10992669.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22995448.00	25483112.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8449803.00	9550812.00
210302	Түлш, халаалт	13745645.00	15262300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800000.00	670000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4977095.00	11648980.00
210401	Бичиг хэрэг	633000.00	1449900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1454095.00	1850860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	550000.00	550000.00
210404	Ном, хэвлэл	150000.00	100000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	2000000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2190000.00	5698220.00
2105	**Нормативт зардал**	20614658.00	19539918.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62200.00	2200000.00
210502	Хоол, хүнс	19934458.00	14042318.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	618000.00	3297600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3000000.00	1575200.00

210604	Урсгал засвар	3000000.00	1575200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	427600.00	200000.00
210702	Дотоод албан томилолт	427600.00	200000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	499750.00	1055600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	499750.00	695600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	360000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2676911.00	1699691.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166100.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2510811.00	1699691.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19328126.00**	**52022539.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18384105.00	11495154.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18234105.00	11495154.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4552.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4552.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	939469.00	40527385.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	939469.00	40527385.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**281795577.00**	**0.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**281795577.00**	**0.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**281795577.00**	**0.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	281795577.00	0.00
221001	Их засвар	281795577.00	0.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-281795577.00**	**0.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**0.00**	**0.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	796,553,067.40	898,756,919.69	7,521,339.72	1,702,831,326.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**796,553,067.40**	**898,756,919.69**	**7,521,339.72**	**1,702,831,326.81**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**796,553,067.40**	**898,756,919.69**	**7,521,339.72**	**1,702,831,326.81**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**796,553,067.40**	**898,756,919.69**	**7,521,339.72**	**1,702,831,326.81**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**796,553,067.40**	**898,756,919.69**	**7,521,339.72**	**1,702,831,326.81**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	123,042,789.98	123,042,789.98
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**796,553,067.40**	**898,756,919.69**	**130,564,129.70**	**1,825,874,116.79**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**			**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	573413000	572468979	742894700	702367315
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	573413000	572468979	742894700	702367315
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	554534800	554084874	728642600	690872161
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	442888600	442862667	586505400	558733059
2E+05	Үндсэн цалин	358597500	358571567	392281800	371746196
2E+05	Нэмэгдэл	51593700	51593700	142223600	135014674
2E+05	Урамшуулал	32697400	32697400	52000000	51972189
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56410600	56030745	73313100	70936601
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	38695400	38607381	49852900	48567974
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	4428700	4428700	4692000	5708654
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	3543200	3543200	1173000	4570662
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	885700	859223	5865100	1096642
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	8857600	8592241	11730100	10992669
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23000000	22995448	25490000	25483112
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	8450000	8449803	9380000	9550812
2E+05	Түлш, халаалт	13750000	13745645	15440000	15262300
2E+05	Цэвэр, бохир ус	800000	800000	670000	670000
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4978000	4977095	11652200	11648980
2E+05	Бичиг хэрэг	633000	633000	1450000	1449900
2E+05	Тээвэр, шатахуун	1455000	1454095	1852200	1850860
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	550000	550000	550000	550000
2E+05	Ном, хэвлэл	150000	150000	100000	100000
2E+05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0	0	2000000	2000000
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2190000	2190000	5700000	5698220
2105	**Нормативт зардал**	20647800	20614658	27146600	19539918
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62200	62200	2200000	2200000
2E+05	Хоол, хүнс	19967400	19934458	21646600	14042318
2E+05	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	618200	618000	3300000	3297600
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3000000	3000000	1575300	1575200
2E+05	Урсгал засвар	3000000	3000000	1575300	1575200
2107	**Томилолт, зочны зардал**	432700	427600	200000	200000
2E+05	Дотоод албан томилолт	432700	427600	200000	200000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	500000	499750	1060000	1055600
2E+05	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500000	499750	700000	695600
2E+05	Аудит, баталгаажуулалт,	0	0	360000	360000

	зэрэглэл тогтоох				
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2677100	2676911	1700000	1699691
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166100	166100		
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2511000	2510811	1700000	1699691
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	18878200	18384105	14252100	11495154
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18878200	18384105	14252100	11495154
2E+05	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18728200	18234105	13952100	11495154
2E+05	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000	150000	300000	0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	573413000	573413000	742894700	702367315
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	573413000	573413000	715829400	675302015
131007	**Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих**			715829400	675302015
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**			27065300	27065300
132001	**Орон нутгийн төсвөөс**			27065300.	27065300.
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			0.00	0.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**0.0**	**0.0**	0.00	0.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**0.0**	**0.0**	49.00	49.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	1.00
6E+05	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	48.00	48.00	48.00	48.00
6E+05	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
6E+05	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00	34.00	34.00
6E+05	Үйлчлэх ажилтан	13.00	13.00	13.00	13.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.0**	**0.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.0**	**0.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.0	0.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.0	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.0	0.0
2105	**Норматив зардал**	**0.0**	**0.0**
210502	Хоол, хүнс	0.0	0.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.0	0.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**0.0**	**0.0**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.0	0.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.0	0.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**0.0**	**0.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.0**	**0.0**
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	0.0	0.0
	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 Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Т.Одгэрэл 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 28-ноос 2021 оны 02 дүгээр сарын 25–ны хооронд Хаан Консалтинг ХХК-ны аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Сурагчдад эх оронч үзэл төлөвшүүлэхэд бүх талын оролцоог хангаж, сургалт хүмүүжлийн ажлаар дэмжлэг үзүүлэх “-д оршино.

Чойбалсан сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараарх байдлаар тодорхойлжээ.Үүнд:

- Суралцагчдад боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн, дунд боловсрол эзэмшүүлэх
- Хүүхдийн хөгжил, төлөвших үйл явцыг шинжлэх ухааны үндэстэй удирдах, зохион байгуулах
- Сайжруулсан сургалтын хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж ажиллах
- Сургалт хүмүүжлийн ажлын уялдаа холбоог сайжруулан, сургалтын чанар үр өгөөжийг нэмэгдүүлж, орчин нөхцөлийг сайжруулна.
- Сургалт хүмүүжлийн ажлын уялдаа холбоог сайжруулан, сургалтын чанар үр өгөөжийг нэмэгдүүлж, орчин нөхцөлийг сайжруулна.
- Сургалт хүмүүжлийн ажлын уялдаа холбоог сайжруулан, сургалтын чанар үр өгөөжийг нэмэгдүүлж, орчин нөхцөлийг сайжруулна.

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 835,839,6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 16,716.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 123,042.8 мянган төгрөгөөр буюу 7,2 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	839.5	839.5	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	64,725.5	81,385.5	-16,660.0
Үндсэн хөрөнгө	1,637,266.2	1,743,649.0	-106,382.8
Нийт хөрөнгө	**1,702,831.3**	**1,825,874.1**	**-123,042.8**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,702,831.3	1,825,874.1	-123,042.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,702,831,3**	**1,825,874.1**	**-123,042.8**

Өмнөх оны авлагын үлдэгдэл 839.5 мянган төгрөгийг барагдуулаагүй буюу энэ нь эзэн холбогдогчгүй найдваргүй авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 81,385.5 мянган төгрөг болж 16,660.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хандив тусламжаар хүлээн авсан 8,370.0 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 8,290.0 мянган төгрөгийн бараа материал байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,743,649.0 мянган төгрөг болж 106,382.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь 80 жилийн ойн хандиваар 9,222.0 мянган төгрөгийн худаг, төмөр хашаа, хөрөнгө оруулалтаар 8,514.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7,429.6 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшил, дотуур байрны засвар 39,099.9 мянган төгрөг, ариун цэврийн

байгууламж 143,351.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна. Үндсэн хөрөнгийн тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 10,234.9 мянган төгрөг байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл байхгүй байна.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 275,095.7 мянган төгрөгөөр буюу 22,2 хувиар буурсан байна. Энэ нь тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлогын гүйлгээ хийгдээгүйтэй холбоотой орлого буурсан харагдаж байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 189,669.5 мянган төгрөгөөр буюу 29 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэн, бараа материал зарлагадсан зэргээс шалтгаалсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 747,532.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 747,532.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 4,638.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 742,894.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр **742,894.7** мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 715,829.4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 27,065.3 мянган төгрөгийг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс **715,829.4** мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс **27065.3** мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд **702,367.4** мянган төгрөгийг зарцуулж **40,527.3** мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл **702,367.4** мянган төгрөг буюу 94,5 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал зардлыг 30,159.1 мянган төгрөгөөр, нийгмийн даатгалын шимтгэл 2,376.5 мянган төгрөгөөр, хүнс 7,604.2 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал 300.0 мянган төгрөг, бусад зардал 87,5 мянган төгрөг тус тус дутуу зарцуулсан нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой хөл хорио тогтоож үйл ажиллагаа явуулаагүйтэй холбоотой байна.

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

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй

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 146 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл буюу 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий гүйлгээг бүрэн байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 367.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 23,473.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	367,1	1	367,1	0.0	0.0	100.0
Албан шаардлага	1	23,473.2	1	23,473.2	00	00	100.0
Нийт дүн	2	38,819.8	2	38,819.8	0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 51,045.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 20,926.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 30119.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга хийгдээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар тайлант хугацаанд худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой 30,119.2 мянган төгрөгийн и-баримтгүй худалдан авалтад албан шаардлага хүргүүллээ

1. Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь и-баримт системд бүртгэлгүй 30,119.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь "анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог", 5.1.4 дэх "Үнэн, зөв байх", 13.4 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5 дахь Монгол Улсын

стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”- гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: Ажилчдын цалингаас тайлант хугацаанд 20926,4 мянган төгрөгийн албан бус суутгал хийсэн байна. / Ажилчдын худалдан авсан утасны төлбөр /

Эрсдэл: Хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах

1.1. Өгсөн зөвлөмж: Хөдөлмөрийн хуулийн 63.2. Ажилтны нэг сарын цалин хөлснөөс хийх нийт суутгалыг /орлогын албан татварыг оролцуулахгүйгээр/ цалин хөлсний 20 хувиас, харин хүүхдийн тэтгэлэг гаргуулах болон хэд хэдэн суутгал нэгэн зэрэг хийх бол цалин хөлсний 50 хувиас хэтрүүлж болохгүй гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Сургуулийн захирлын 2020 оны А/01 "Байгууллагын орон тоо, цалингийн сан батлах тухай" тушаалын 1р хавсралтад төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2018 онд хүчингүй болсон ЗГ-ын 1996 оны 90-р тогтоолыг үндэслэл болгосон байна.

Эрсдэл: Хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх

2.1 Өгсөн зөвлөмж: 2019 оны Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт, “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам” ийг хэрэгжүүлж ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	***Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/89/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Чойбалсан сумын Ерөнхий боловсролын сургууль		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 72697.6 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 42578,4 мянган төгрөгийн зардал и-баримттай бөгөөд 30119,2 мянган төгрөг и-баримтгүй байна.	30,119.2	Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Одгэрэл, Т.Тогтохцэрэн
2	Сургуулийн захирлын 2020 оны А/01 "Байгууллагын орон тоо, цалингийн сан батлах тухай" тушаалын төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг 2018 онд хүчингүй болсон ЗГ-ын 1996 оны 90-р тогтоолыг үндэслэл болгосон байна.		Зөвлөмж хүргүүлэв	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Одгэрэл, Т.Тогтохцэрэн
3	Ажилчдын цалингаас тайлант хугацаанд 20,926.4 мянган төгрөгийн албан бус суутгал хийсэн байна. /Ажилчдын худалдан авсан утасны төлбөр /	20,926.4	Зөвлөмж хүргүүлэв	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Одгэрэл, Т.Тогтохцэрэн
4	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 146 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл буюу 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна		Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Одгэрэл, Т.Тогтохцэрэн
ДҮН		**51,045.6**			

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.