ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Булган сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/13/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: В.Цэнгэлмаа

Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: tsengelmaav@audit.gov.mn

Аудитор: О.Эрдэнэтуяа

Утас: 7000-3775 Цахим хаяг: edi_7855@yahoo.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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НӨАТТХ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ 3
2.1. Оршил 5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага ....,..5
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 8
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 9
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл 9
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 9
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 10
3.1. Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан 11
3.2. Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 12
3.3. Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 14
3.4. Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө /өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 15
3.5. Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 16

БУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ С.ОТГОНГЭРЭЛ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1 дэх заалтын дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.1. Оршил

Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал С.Отгонгэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 13–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, аудитор О.Эрдэнэтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорнод аймгийн Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24 -ны өдрийн 07 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Дорнод аймгийн Булган сумын ерөнхий боловсролын сургууль эрхэм зорилгоо “Хүүхэд бүрийн хөгжлийг дэмжих” гэж тодорхойлон ажилласан байна.

Дорнод аймгийн Булган сумын сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- суралцагчдад боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх
- хүүхдийн хөгжих, төлөвших үйл явцыг шинжлэх ухааны үндэстэй удирдах, зохион байгуулах

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

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Дорнод аймгийн Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорнод аймгийн Булган сумын ерөнхий боловсролын сургууль санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа AXPLORER программ хангамж ашигладаг байна.

Дорнод аймгийн Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 34 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдлийн түвшинг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 419,379,2 төгрөгөөс тооцон 6,290.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн үе шатанд хэвээр баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорнод аймаг дахь Булган сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16,498.1 мянган төгрөгөөр буюу 1,3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг хэмжээний өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, 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	0.00	0.00	0.00
Авлага	0.00	0.00	0.00
Урьдчилгаа	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	19,064.7	26,992.7	7,928.0
Үндсэн хөрөнгө	1,310,144.2	1,356,790.1	46,645.9
Элэгдэл	-74,174.8	-145,246.8	-71,072.0
Нийт хөрөнгө	**1,255,034.1**	**1,238,536.0**	**-16,498.1**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	**1,255,034.1**	**1,238,536.0**	**-16,498.1**
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,255,034.1**	**1,238,536.0**	**-16,498.1**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь аж ахуйн материал дансанд хандиваар 2,274.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, батлагдсан төсвөөс 5,654.0 мянган төгрөгийн хангамжийн материал худалдан авсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр дээврийн засвар 10,000.0 мянган төгрөг, халаалтын тогооны засвар 29,326.1 мянган төгрөг, хяналтын камер 3,600.0 мянган төгрөг, УИХ-ын гишүүн Х.Болорчулууны санхүүжилтээр 1,000.0 мянган төгрөгийн ном, батлагдсан төсвөөс 2,719.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсантай холбоотой.

Биет бус хөрөнгөд өөрчлөлт ороогүй байна.

Өглөг, авлагын данс үлдэгдэл байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 16,498.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүнгээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан үндсэн үйл ажиллагаанд 356,471.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан нь урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 312,578.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжих тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 25,500.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 356,471.0 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Нэмэлт төсөв: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 29,326.1 мянган төгрөгийн халаалтын тогооны засварын ажлын санхүүжилт хийгдэж, батлагдсан зураг, төсвийн дагуу засварын ажлыг хийж гүйцэтгэн хүлээлгэн өгсөн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 39 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 39 эрсдэл тодорхойлж нийт 39 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 26,004.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба аудитын явцад 2,274.0 мянган төгрөгийн залруулга, 23,730.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ.Үүнд:

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

Нийт худалдан авалтын 39.0 хувь буюу 15.8 сая төгрөг нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь ибаримт системд бүртгэгдээгүй байна. Энэ нь санхүүгийн тайлангийн *үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь заалтад “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 13.4 дэх хэсэгт ”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”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

2.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 7,9 сая төгрөгийн хөрөнгийг тоо ширхэг үнийн дүнтэй нь тулган баталгаажуулж, хөрөнгийн тооллогонд хамруулаагүй, “бараа” гэсэн нэрээр тайланд тусгагдсан байна. Энэ нь *санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, бодитой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.3 дахь заалтад “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”* гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Булган сумын сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 147 мэдээллийг хугацаанд нь, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож 98,6 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна. Ажил гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд хааж бичиж байсан зөрчил илрээгүй болно.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Булган сумын сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Дорнод аймгийн Булган сумын сургууль 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг нягтлан

бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

СТ-1А

3.1 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,064,722.17**	**26,992,722.17**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,064,722.17	26,992,722.17
351	**Түүхий эд материал**	224,700.00	224,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	224,700.00	224,700.00
354	**Хангамжийн материал**	18,335,022.17	26,263,022.17
35420	Аж ахуйн материал	16,883,203.17	20,040,203.17
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,416,800.00	1,416,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	35,019.00	4,806,019.00
35600	Мал амьтад	505,000.00	505,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,235,969,393.65**	**1,211,543,302.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,235,969,393.65	1,211,543,302.89
392	**Биет хөрөнгө**	1,206,249,393.65	1,183,767,302.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	864,567,453.59	874,567,453.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,238,733.23	60,558,433.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,655,531.53)	(37,919,664.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,931,658.86	70,931,658.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,093,270.74)	(40,656,372.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	287,760,350.20	317,086,539.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,499,999.96)	(41,642,735.94)
393	**Биет бус хөрөнгө**	29,720,000.00	27,776,000.00
39301	Програм хангамж	12,646,000.00	12,646,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,926,000.00)	(4,870,000.00)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,255,034,115.82**	**1,238,536,025.06**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,255,034,115.82**	**1,238,536,025.06**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,255,034,115.82	1,238,536,025.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	376,239,464.02	376,239,464.02
51101	Өмч: - төрийн	376,239,464.02	376,239,464.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	228,210,171.03	211,712,080.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	228,210,171.03	228,210,171.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(16,498,090.76)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	650,584,480.77	650,584,480.77
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,255,034,115.82**	**1,238,536,025.06**

СТ-2А

3.2 АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**584,151,812**	**402,881,189**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**296,323,912**	**17,084,000**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	296,323,912	17,084,000
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	296,323,912	17,084,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	296,323,912	17,084,000
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**287,827,900**	**385,797,189**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	277,943,900	330,971,000
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	277,943,900	330,971,000
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,884,000	29,326,189
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,454,000	29,326,189
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,430,000	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**320,126,938**	**419,379,280**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**320,126,938**	**419,379,280**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	300,313,729	410,957,580
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	198,454,532	257,191,300
210101	Үндсэн цалин	156,018,832	207,443,400
210102	Нэмэгдэл	11,300,500	27,613,800
210104	Урамшуулал	13,244,000	22,134,100
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,891,200	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,828,200	33,063,600
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,079,400	22,482,800
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,794,900	2,644,900
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,587,700	2,116,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	396,800	529,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,969,400	5,290,400
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,763,725	20,500,000
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,783,445	7,400,138
210302	Түлш, халаалт	11,980,280	12,496,062
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,521,700	7,258,500
210401	Бичиг хэрэг	2,140,100	1,021,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,799,600	3,184,810
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000	794,000
210404	Ном, хэвлэл	127,000	24,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,355,000	2,034,690
2105	**Нормативт зардал**	11,169,335	11,430,700
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000	300,000
210502	Хоол, хүнс	9,718,335	9,976,400
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,301,000	1,154,300
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,958,000	4,565,000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,958,000	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	294,000	1,245,000
210702	Дотоод албан томилолт	294,000	1,245,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	450,000	3,551,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	270,000	3,371,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000	180,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,874,238	72,151,980
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	125,000	1,080,000
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,749,238	71,071,980
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,813,209	8,421,700
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,128,110	8,416,400
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,379,310	8,416,400
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,468,800	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	280,000	-

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	685,099	5,300
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	685,099	5,300
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**264,024,874.18**	**(16,498,090.76)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**264,024,874.18**	**(16,498,090.76)**

СТ-3А

3.3 АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**287,827,900**	**385,797,189**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**287,827,900**	**385,797,189**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	277,943,900	330,971,000
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	277,943,900	330,971,000
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,884,000	29,326,189
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,454,000	29,326,189
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,430,000	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**287,827,900**	**385,797,189**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**287,827,900**	**385,797,189**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**268,014,691**	**377,375,489**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	198,454,532	257,191,300
210101	Үндсэн цалин	156,018,832	207,443,400
210102	Нэмэгдэл	11,300,500	27,613,800
210104	Урамшуулал	13,244,000	22,134,100
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,891,200	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,828,200	33,063,600
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,079,400	22,482,800
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,794,900	2,644,900
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,587,700	2,116,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	396,800	529,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,969,400	5,290,400
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,763,725	20,500,000

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,783,445	7,400,138
210302	Түлш, халаалт	11,980,280	12,496,062
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,011,400	9,367,500
210401	Бичиг хэрэг	2,140,100	1,021,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,799,600	3,184,810
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000	794,000
210404	Ном, хэвлэл	127,000	200,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,844,700	3,967,690
2105	**Нормативт зардал**	11,169,335	14,290,700
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000	300,000
210502	Хоол, хүнс	9,718,335	9,976,400
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,301,000	4,014,300
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,848,000	5,000,000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,958,000	-
210604	Урсгал засвар	4,890,000	5,000,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	294,000	1,245,000
210702	Дотоод албан томилолт	294,000	1,245,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	450,000	5,171,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	270,000	4,991,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000	180,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,195,500	31,545,889
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,195,500	1,080,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,813,209**	**8,421,700**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,128,110	8,416,400
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,379,310	8,416,400
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	10,468,800	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	280,000	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	685,099	5,300
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	685,099	5,300
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00

СТ-4А

3.4 АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	376,239,464.02	650,584,480.77	228,210,171.03	0.00	1,255,034,115.82
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**376,239,464.02**	**650,584,480.77**	**228,210,171.03**	**0.00**	**1,255,034,115.82**
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**376,239,464.02**	**650,584,480.77**	**228,210,171.03**	**0.00**	**1,255,034,115.82**
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**376,239,464.02**	**650,584,480.77**	**228,210,171.03**	**0.00**	**1,255,034,115.82**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**376,239,464.02**	**650,584,480.77**	**228,210,171.03**	**0.00**	**1,255,034,115.82**
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-16,498,090.76	0.00	-16,498,090.76
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**376,239,464.02**	**650,584,480.77**	**211,712,080.27**	**0.00**	**1,238,536,025.06**

ТГ

3.5 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	356,471,000	356,465,700
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	356,471,000	356,465,700
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	348,054,600	348,049,300
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	257,191,300	257,191,300
210101	Үндсэн цалин	207,443,400	207,443,400
210102	Нэмэгдэл	27,613,800	27,613,800
210104	Урамшуулал	22,134,100	22,134,100
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх**		33,063,600

	шимтгэл	33,063,600	
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,482,800	22,482,800
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,644,900	2,644,900
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,116,400	2,116,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	529,100	529,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,290,400	5,290,400
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,500,000	20,500,000
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000	7,400,138
210302	Түлш, халаалт	13,300,000	12,496,062
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000	603,800
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,367,500	9,367,500
210401	Бичиг хэрэг	1,021,000	1,021,000
210402	Тээвэр, шатахуун	4,366,500	3,184,810
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,550,000	794,000
210404	Ном, хэвлэл	200,000	200,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000	200,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,030,000	3,967,690
2105	**Нормативт зардал**	14,290,700	14,290,700
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000	300,000
210502	Хоол, хүнс	9,976,400	9,976,400
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,014,300	4,014,300
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,000,000	5,000,000
210604	Урсгал засвар	5,000,000	5,000,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,250,000	1,245,000
210702	Дотоод албан томилолт	1,250,000	1,245,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,171,500	5,171,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,991,500	4,991,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000	180,000

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,220,000	2,219,700
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,140,000	1,139,700
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,080,000	1,080,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,416,400	8,416,400
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,416,400	8,416,400
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,416,400	8,416,400