



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорнод аймгийн Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2020/19/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
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

ХАЛХГОЛ СУМЫН 9 ЖИЛИЙН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Д.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Халхгол сумын 9 жилийн 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 Халхгол сумын 9 жилийн 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

Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг захирал Д.Оюунцэцэг 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын 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 Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Халхгол сумын 9 жилийн 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 02 дугаар сарын 15-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 19-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн гэрээт аудитор О.Эрдэнэтүяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад 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, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Эх хэлээрээ зөв ярьж, уншиж, бичиж сургах, зөв монгол иргэнийг төлөвшүүлэх”-д оршино.

Халхгол сумын 9 жилийн 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
- эх хэлний сургалтын чанарыг нэмэгдүүлэх

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

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн 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.

Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна. Халхгол сумын 9 жилийн сургууль нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд AXPLORER программ хангамж ашигладаг байна.

Халхгол сумын 9 жилийн 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 Халхгол сумын 9 жилийн 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 509,462.9 мянган төгрөгөөс тооцон 7,642.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн үе шатанд хэвээр баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Халхгол сумын 9 жилийн сургуулийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48,261.9 мянган төгрөгөөр буюу 14,6 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	46,4	6.9	-39.5
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	23,182.3	32,016.6	8,834.3
Үндсэн хөрөнгө	361,830.7	408,532.0	46,701.3
Элэгдэл	-55,673.3	-62,907.5	-7,234.2
Нийт хөрөнгө	329,386.1	377,648.0	48,261.9
Өр төлбөр	758,3	0,7	-757,6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	328,627.8	377,647.3	49,019.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	329,386.1	377,648.0	48,261.9

2017 онд үүссэн 6.9 мянган төгрөгийн тодорхойгүй авлага, 2017 онд үүссэн төрийн албан хаагчид олгосон 300.0 мянган төгрөгийг төрийн албан хаагчид дутуу олгосон 0.7 мянган төгрөгийн өглөгийн дансны үлдэгдэлтэй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь УИХ-ын гишүүн Х.Болорчулуун болон төгсөгчдийн өгсөн хандив 8,834,3 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал орлого авсантай холбоотой. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар барилга байгууламж 44,909.9 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй төгсөгчдийн хандиваар тоног төхөөрөмж 6,470.0 мянган төгрөг, тавилга эд хогшил 8,263.9 мянган төгрөгөөр орлого авсантай холбоотой.

Сумын ИТХ-ын хурлын тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 12,942.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хассан байна.

Биет бус хөрөнгөнд өөрчлөлт гараагүй.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл мянган төгрөг болж 49,019,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 276,314.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 276,314.0 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт зардлын 256,814.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжих тусгай зориулалтын шилжүүлгээр, 19,500.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 276,314.0 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 3.5-д харуулав.

Нэмэлт төсөв: Дээд шатны төсвийн захирагчаас 9 жилийн сургуулийн Спорт заалны санхүүжилт 164,150.0 мянган төгрөг орж ирсэн. Үүнийг зориулалтын дагуу холбогдох

материалуудыг үндэслэн гүйцэтгэгч компанид шилжүүлсэн. Дуусаагүй барилгын санхүүжилт тул захиалагч тал буюу Аймгийн Засаг даргын тамгын газар бүртгэн авсныг үндэслэж шууд зардалд 164,150.0 мянган төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 34 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 34 эрсдэл тодорхойлж нийт 34 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 16,183.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 352,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 15,831.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

Нийт худалдан авалтын 75,2 хувь буюу 15,7 сая төгрөг нь татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь ибаримт системд бүртгэгдээгүй байна. Энэ нь 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. Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа

Түлш халаалтын зардлаас сүүний мөнгө 35,4 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Энэ нь *Төсвийн тухай хуулийн 22.1 “Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана.” 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* гэсэн заалтуудад нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

3.Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа

Захирал Д.Оюунцэцэг нь 2019 оны ээлжийн амралтын 30 хоногийн тооцоогоо бодуулахгүй, амралтын мөнгө 352.0 мянган төгрөг илүү авсан нь *Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 “Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”* заалтад нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Халхгол сумын 9 жилийн сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 141 мэдээллийг хугацаанд нь, 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

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

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Халхгол сумын 9 жилийн 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 Халхгол сумын 9 жилийн 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, УСНБООУС-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	<u>23,228,716.63</u>	<u>32,023,552.03</u>
33	АВЛАГА	46,375.00	6,990.00
335	Бусад авлага	46,375.00	6,990.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	46,375.00	6,990.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23,182,341.63	32,016,562.03
351	Түүхий эд материал	274,300.00	234,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	134,300.00	234,300.00
35130	Эм боох материал	140,000.00	-
354	Хангамжийн материал	20,837,579.60	29,711,800.00
35410	Бичиг хэргийн материал	307,700.00	307,700.00
35420	Аж ахуйн материал	19,591,487.00	29,275,060.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	792,792.60	-
35460	Хүнсний материал	145,600.00	129,040.00
35600	Мал амьтад	2,070,462.03	2,070,462.03
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>306,157,342.59</u>	<u>345,624,494.82</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	306,157,342.59	345,624,494.82
392	Биет хөрөнгө	303,409,342.59	342,876,494.82

39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	157,675,276.91	202,585,255.91
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	30,911,804.00	35,899,704.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,657,130.02)	(19,140,774.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,986,079.40	24,789,558.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,073,295.85)	(9,801,726.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	142,309,517.00	142,309,517.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,742,908.85)	(28,429,642.81)
393	Биет бус хөрөнгө	2,748,000.00	2,748,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,748,000.00	2,748,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>329,386,059.22</u>	<u>377,648,046.85</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>758,278.69</u>	<u>735.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	758,278.69	735.00
413	Өглөг	758,278.69	735.00
4136	Бусад өглөг	758,278.69	735.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	76,663.69	735.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	681,615.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>328,627,780.53</u>	<u>377,647,311.85</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	328,627,780.53	377,647,311.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	136,093,665.40	136,093,665.40
51101	Өмч: - төрийн	136,093,665.40	136,093,665.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	82,053,717.99	131,073,249.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	126,063,318.44	82,053,717.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(44,009,600.45)	49,019,531.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,480,397.14	110,480,397.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>329,386,059.22</u>	<u>377,648,046.85</u>

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)	270,537,800.0	510,622,879.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,421,600.0	346,472,879.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,421,600.0	48,731,979.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,421,600.0	48,731,979.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	266,116,200.0	164,150,000.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	265,991,200.0	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	265,991,200.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,000.0	164,150,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	125,000.0	164,150,000.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	285,685,948.1	461,603,347.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	285,685,948.1	461,603,347.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,251,633.2	457,805,745.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,019,700.0	213,280,541.3
210101	Үндсэн цалин	129,800,200.0	166,860,941.3
210102	Нэмэгдэл	28,139,800.0	34,785,600.0
210104	Урамшуулал	9,415,900.0	11,634,000.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,663,800.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,748,531.4	26,749,900.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,450,702.7	18,189,900.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,805,500.0	2,139,900.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,520,328.7	1,712,200.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	768,400.0	428,000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,203,600.0	4,279,900.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,894,727.4	17,742,892.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,100.0	2,081,000.0
210302	Түлш, халаалт	3,844,627.4	15,311,892.6
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.0	350,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,457,102.0	3,993,727.0
210401	Бичиг хэрэг	189,197.0	13,500.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,465,100.0	300,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180,000.0	-
210404	Ном, хэвлэл	17,000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,605,805.0	3,680,227.0
2105	Нормативт зардал	10,537,319.5	11,301,958.0

210502	Хоол, хүнс	10,537,319.5	11,161,958.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	950,323.0	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	385,046.0	-
210602	Тавилга	565,277.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	356,000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	356,000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	180,000.0	410,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.0	180,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,107,930.0	184,326,726.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,000.0	164,150,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	665,000.0	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,387,930.0	20,176,726.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,434,314.8	3,797,602.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,381,704.5	3,797,602.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,052,004.5	3,797,602.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,906,100.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,423,600.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	52,610.3	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,610.3	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,148,148.1)	49,019,531.3
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,416,232.4	-
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	1,416,232.4	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,416,232.4)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(16,564,380.4)	49,019,531.3

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
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	266,116,200.0	440,464,000.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	276,314,000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	276,314,000.0
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	256,814,000.0

123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	19,500,000.0
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	266,116,200.0	164,150,000.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	265,991,200.0	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	265,991,200.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	125,000.0	164,150,000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	125,000.0	164,150,000.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	266,116,200.0	440,464,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	266,116,200.0	440,464,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	233,708,789.7	436,537,600.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,019,700.0	213,998,700.0
210101	Үндсэн цалин	129,800,200.0	167,578,200.0
210102	Нэмэгдэл	28,139,800.0	34,786,500.0
210104	Урамшуулал	9,415,900.0	11,634,000.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,663,800.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,672,602.7	26,749,900.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,450,702.7	18,189,900.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,805,500.0	2,139,900.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,444,400.0	1,712,200.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	768,400.0	428,000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,203,600.0	4,279,900.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,044,900.0	16,950,100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,100.0	2,081,000.0
210302	Түлш, халаалт	2,994,800.0	14,519,100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.0	350,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,780,197.0	712,400.0
210401	Бичиг хэрэг	758,497.0	120,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,465,100.0	300,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180,000.0	-
210404	Ном, хэвлэл	100,000.0	100,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	276,600.0	192,400.0
2105	Нормативт зардал	11,243,890.0	11,016,600.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,000.0	-
210502	Хоол, хүнс	10,643,890.0	11,016,600.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.0	2,549,900.0
210604	Урсгал засвар	500,000.0	2,549,900.0
2107	Томилолт, зочны зардал	356,000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	356,000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	180,000.0	410,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.0	180,000.0

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	911,500.0	164,150,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,000.0	164,150,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	856,500.0	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,407,410.3	3,926,400.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,354,800.0	3,926,400.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	4,025,100.0	3,926,400.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,906,100.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,423,600.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	52,610.3	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	52,610.3	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 оролцооний нийт дүн
2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	82,053,717.99	0.00	328,627,780.53
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	82,053,717.99	0.00	328,627,780.53
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	82,053,717.99	0.00	328,627,780.53
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	82,053,717.99	0.00	328,627,780.53
Нягтлан бодох бүртгэлийн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



бодлогын өөрчлөлт					
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	82,053,717.99	0.00	328,627,780.53
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	49,019,531.32	0.00	49,019,531.32
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	136,093,665.40	110,480,397.14	131,073,249.31	0.00	377,647,311.85

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	276,314,000.0	276,314,000.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	276,314,000.0	276,314,000.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	272,387,600.0	272,387,600.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,998,700.0	213,998,700.0
210101	Үндсэн цалин	167,578,200.0	167,578,200.0
210102	Нэмэгдэл	34,786,500.0	34,786,500.0
210104	Урамшуулал	11,634,000.0	11,634,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,749,900.0	26,749,900.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,189,900.0	18,189,900.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,139,900.0	2,139,900.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,712,200.0	1,712,200.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428,000.0	428,000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,279,900.0	4,279,900.0

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,950,100.0	16,950,100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,081,000.0	2,081,000.0
210302	Түлш, халаалт	14,519,100.0	14,519,100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.0	350,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	712,400.0	712,400.0
210401	Бичиг хэрэг	120,000.0	120,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.0	300,000.0
210404	Ном, хэвлэл	100,000.0	100,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	192,400.0	192,400.0
2105	Нормативт зардал	11,016,600.0	11,016,600.0
210502	Хоол, хүнс	11,016,600.0	11,016,600.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,549,900.0	2,549,900.0
210604	Урсгал засвар	2,549,900.0	2,549,900.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	410,000.0	410,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	230,000.0	230,000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.0	180,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,926,400.0	3,926,400.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,926,400.0	3,926,400.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,926,400.0	3,926,400.0