



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/32/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Буян-Ундрах

Утас:70350757

Цахим хаяг:buyanundrakhb@audit.gov.mn

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТЭЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
ОНХО	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4-5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5-7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7-9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10-13
3. Аудитын тайлан	14
3.1. Ерөнхий зүйл	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	14
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт	17
Залруулсан алдаа	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	17
Аудитын зөвлөмж	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	18
4. Менежментийн захидал	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

С.Н. А. З. № *15*
танай _____ -ны № _____ -г

ОРХОН АЙМГИЙН 18-Р
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
П.БАТБАЯР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Орхон аймгийн 18-р 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.

Орхон аймгийн 18-р 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.

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 үүсч 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.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	48,153,993.00	60,155,309.61
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,067,500.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,067,500.00	-
3121	Төгрөг	1,067,500.00	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	1,067,500.00	-
33	АВЛАГА	73,200.00	-
335	Бусад авлага	73,200.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	73,200.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,013,293.00	60,155,309.61
351	Түүхий эд материал	19,320,613.00	19,393,666.92
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,320,613.00	19,393,666.92
354	Хангамжийн материал	27,692,680.00	40,761,642.69
35410	Бичиг хэргийн материал	70,600.00	727,600.00
35420	Аж ахуйн материал	27,622,080.00	40,034,042.69
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,919,279,563.96	1,881,531,890.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,919,279,563.96	1,881,531,890.99
392	Биет хөрөнгө	1,415,107,063.92	1,377,496,890.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,297,546,730.79	1,297,546,730.79
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,149,173.44)	(54,298,346.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,082,965.00	143,217,317.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(109,816,936.86)	(119,075,391.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,749,725.28	49,749,725.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,295,844.19)	(37,574,857.59)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	114,291,215.74	114,291,215.74
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,301,618.40)	(16,359,502.32)
393	Биет бус хөрөнгө	504,172,500.04	504,035,000.08
39301	Програм хангамж	1,125,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(712,499.96)	(274,999.92)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	503,760,000.00	503,760,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,967,433,556.96	1,941,687,200.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,967,433,556.96	1,941,687,200.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,967,433,556.96	1,941,687,200.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,166,117,624.30	1,166,117,624.30
51101	Өмч: - төрийн	1,166,117,624.30	1,166,117,624.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(238,064,795.68)	(263,811,152.04)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(238,064,795.68)	(238,064,795.68)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(25,746,356.36)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,039,380,728.34	1,039,380,728.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,967,433,556.96	1,941,687,200.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	794,395,604.00	828,533,969.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,686,704.00	28,809,369.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,686,704.00	28,809,369.26
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	116,686,704.00	28,809,369.26
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	278,130.00	183,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	116,408,574.00	28,625,969.26
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	677,708,900.00	799,724,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	647,209,000.00	769,274,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	647,209,000.00	769,274,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	277,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	277,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,222,400.00	30,449,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,222,400.00	30,449,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	750,354,479.57	854,280,325.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,354,479.57	854,280,325.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	719,817,855.57	828,808,680.62

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	537,007,639.00	648,761,169.00
210101	Үндсэн цалин	485,919,892.00	546,107,806.66
210102	Нэмэгдэл	-	58,423,035.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,156,934.00
210104	Урамшуулал	51,087,747.00	43,073,392.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,895,187.00	82,345,144.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,057,187.00	56,524,244.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,459,500.00	6,455,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,367,600.00	5,164,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,091,900.00	1,291,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,919,000.00	12,910,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,021,900.00	27,020,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,001,767.00	1,808,993.00
210302	Түлш, халаалт	20,862,346.00	20,888,361.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,157,787.00	4,323,509.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,537,687.79	15,381,449.65
210401	Бичиг хэрэг	2,927,250.00	1,342,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	28,000.00	97,723.00
210404	Ном, хэвлэл	78,500.00	383,202.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,800.00	7,154,776.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,114,050.00	2,198,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,139,087.79	4,204,548.50
2105	Нормативт зардал	1,032,800.00	244,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	155,730.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	877,070.00	244,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,633,700.00	825,100.00
210604	Урсгал засвар	1,633,700.00	825,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	210,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000.00	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	810,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,668,941.78	54,230,054.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	610,375.00	820,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,015,340.00	1,527,930.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,043,226.78	51,882,024.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,536,624.00	25,471,645.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,247,400.00	15,441,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,971,000.00	13,706,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,276,400.00	1,735,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	289,224.00	7,426,508.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	289,224.00	7,426,508.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,603,737.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,603,737.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,041,124.43	(25,746,356.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,041,124.43	(25,746,356.36)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	375,385,285.00	449,096,459.32
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	689,295,407.00	808,269,582.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	278,130.00	2,390,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	278,130.00	2,390,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	278,130.00	183,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	278,130.00	183,400.00
120009	Бусад орлого	-	2,207,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	689,017,277.00	805,878,782.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	647,209,000.00	769,274,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	647,209,000.00	769,274,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	277,500.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	277,500.00	-

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,222,400.00	30,449,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,222,400.00	30,449,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,308,377.00	6,154,182.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,308,377.00	6,154,182.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	688,942,182.00	809,337,082.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,942,182.00	809,337,082.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	646,881,481.00	775,577,055.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	536,974,639.00	648,761,169.00
210101	Үндсэн цалин	485,919,892.00	546,107,806.66
210102	Нэмэгдэл	-	58,423,035.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,156,934.00
210104	Урамшуулал	51,054,747.00	43,073,392.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,895,187.00	82,345,144.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,057,187.00	56,524,244.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,459,500.00	6,455,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,367,600.00	5,164,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,091,900.00	1,291,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,919,000.00	12,910,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,021,900.00	27,020,863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,001,767.00	1,808,993.00
210302	Түлш, халаалт	20,862,346.00	20,888,361.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,157,787.00	4,323,509.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,701,790.00	11,560,449.00
210401	Бичиг хэрэг	1,493,740.00	395,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	28,000.00	97,723.00
210404	Ном, хэвлэл	8,000.00	358,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,800.00	9,349,076.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,921,250.00	1,359,450.00
2105	Нормативт зардал	1,752,800.00	1,012,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	155,730.00	277,700.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,597,070.00	734,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,650,500.00	825,100.00
210604	Урсгал засвар	1,650,500.00	825,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	210,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	210,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	810,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	810,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,864,665.00	4,051,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	467,875.00	820,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,396,790.00	3,231,630.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,060,701.00	33,760,027.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,771,477.00	21,522,382.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	11,308,377.00	-
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	6,154,182.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	29,044,200.00	13,632,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,418,900.00	1,735,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	289,224.00	7,426,508.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	289,224.00	7,426,508.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,603,737.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,603,737.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,207,400.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,207,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	353,225.00	(1,067,500.00)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	550,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	550,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	550,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	550,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(550,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(196,775.00)	(1,067,500.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,264,275.00	1,067,500.00

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,067,500.00	-
----	---	--------------	---

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(282,105,920.11)	1,923,392,432.53
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(282,105,920.11)	1,923,392,432.53
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	44,041,124.43	44,041,124.43
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(238,064,795.68)	1,967,433,556.96
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(238,064,795.68)	1,967,433,556.96
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(238,064,795.68)	1,967,433,556.96
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(25,746,356.36)	(25,746,356.36)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,166,117,624.30	1,039,380,728.34	(263,811,152.04)	1,941,687,200.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	800437500.00	789877755.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	800437500.00	789877755.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785586500.00	775289555.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648761200.00	648761169.00
210101	Үндсэн цалин	400493500.00	546107806.66
210102	Нэмэгдэл	200449400.00	58423035.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4000000.00	1156934.00
210104	Урамшуулал	43818300.00	43073392.36
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85583600.00	82345144.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59762700.00	56524244.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6455200.00	6455200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5164200.00	5164200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1291000.00	1291000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12910500.00	12910500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28842700.00	27020863.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2908400.00	1808993.00
210302	Түлш, халаалт	21293000.00	20888361.00

210303	Цэвэр, бохир ус	4641300.00	4323509.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14183700.00	11560449.00
210401	Бичиг хэрэг	395800.00	395800.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	762,700.00	97,723.00
210404	Ном, хэвлэл	358,400.00	358,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,297,000.00	9,349,076.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,369,800.00	1,359,450.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	1,012,600.00	1,012,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	277,700.00	277,700.00
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	734,900.00	734,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,607,000.00	825,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	1,607,000.00	825,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	267,500.00	-
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	267,500.00	-
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	505,900.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	505,900.00	-

210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,822,300.00	3,764,230.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	532,600.00	532,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,289,700.00	3,231,630.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,851,000.00	14,588,200.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,851,000.00	14,588,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,895,700.00	13,632,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	955,300.00	955,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	799,724,600.00	789,877,755.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	769,274,900.00	761,848,292.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	769,274,900.00	761,848,292.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,449,700.00	27,846,063.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,449,700.00	27,846,063.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		- 6,154,182.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		- (6,154,182.00)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		- 183,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		- 183,400.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	53.00	53.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43.00	43.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	661.00	661.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	661.00	661.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	661.00	661.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	53.00	53.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	38.00	38.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	14.00	14.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд 18-р сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Орхон аймгийн 18-р сургуулийн захирал П.Батбаяр 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 10-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Буян-Ундрах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 14-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн үйл ажиллагаа

Эрхэм зорилго:

Орхон аймгийн 18-р сургууль нь зах зээлийн нийгэмд зохицон амьдрах чадвартай, зөв төлөвшил, ёс зүйн өндөр боловсролтой иргэдийг бэлтгэн, сургуулийнхаа өрсөлдөх чадварыг үргэлж дээшлүүлэх зорилгыг дэвшүүлэн ажиллах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Орхон аймгийн 18-р 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.

Орхон аймгийн ТЕЗ-ийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2020 онд 18-р сургуулийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийсэн бөгөөд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд улирал бүр хяналт хэрэгжүүлж тайланг хүргүүлдэг байна.

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 477,993.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,779.9 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлогын дүн жилийн дүн тул 828,533.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8,285.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 25,746.36 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Нийт хөрөнгийн бууралт нь тайлант оны элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөг/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,067.50	0	-1,067.50
Авлага	73.2	0	-73.20
Урьдчилгаа	0	0	0.00
Бараа материал	47,013.30	60,155.31	13,142.01
Үндсэн хөрөнгө	1,919,279.56	1,881,531.89	-37,747.67
Нийт хөрөнгө	1,967,433.56	1,941,687.20	-25,746.36
Өр төлбөр	0	0	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,967,433.56	1,941,687.20	-25,746.36
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,967,433.56	1,941,687.20	-25,746.36

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,067.50 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг тайлант онд зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60,155.31 мянган төгрөг болж 13,142.01 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар 14,491.62 мянган төгрөгийн бараа материал авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,881,531.89 мянган төгрөг болж 37,747.67 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,941,687.20 мянган төгрөг болж 25,746.36 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн 18-р сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 33,687.02 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 103,925.85 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, ндш, хангамж, бараа материалын зардал байна. Энэ нь цалингийн нэмэгдэл, ковид-19-тэй холбоотой хог хаягдлын зардлыг нэмэгдүүлсэн мөн, хөл хорионы улмаас танхимын хичээл сургалтын үйл ажиллагаа багасаж тогтмол зардал буурсантай холбоотой 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 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 841,151.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 841,151.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 61,462.9 мянган төгрөгөөр бууруулж 779,688.2 мянган төгрөгөөр баталсан ба дахин тодотгож 20,749.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 800,437.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 71802 /Ерөнхий боловсрол/ хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 800,437.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 769,274.9 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 30,449.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 712.9 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 761,848.3 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 27,846.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 0 мянган төгрөгийн, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 183.4 мянган төгрөгийн, нийт 329.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 789,877.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 9,633.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 789,877.8 мянган төгрөг буюу 98.7 хувьтай байгаа нь цалин, ндш-ийн зардлыг 13,535.4 мянган төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 1,821.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь covid-19 цар тахлын улмаас танхимын сургалтад хөл хорио тогтоосонтой холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Тайланд онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2,207.4 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар тухайн байгууллагад итгэл үзүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	0	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7,873.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7,873.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Санхүүгийн тайланд залруулсан алдаа байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 7,873.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 7,873.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өглөө. Үүнд:

1. Цалингийн зардлын хэмнэлтээс бүх ажилтнуудад тэнцүү 151,420 төгрөг буюу нийт 7,873,840 төгрөг олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.2-д “Энэ хуулийн 51.1.1-д заасан шагнал олгох, 51.1.3-т заасан шагналд тодорхойлох болон 51.1.4-т заасан мөнгөн урамшуулал олгох журмыг Засгийн газар, ... батална”, 57.8-д “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн нэмэгдэл, бусад нэмэгдэл хөлсний доод хэмжээг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 4.4, 4.5 дахь заалт, 2018 оны 382-р тогтоолын 2-д “Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байхыг төсвийн байгууллагын төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч нарт даалгасугай.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль, тогтоол, журамд үл нийцсэн тушаал гаргаж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулж буй зөрчлийг арилгах талаар албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа

1.1. Илрүүлэлт:

2020 оны 09 сарын 01-ны өдөр нярав солигдсон байтал эд хөрөнгийг тооллогыг зохион байгуулаагүй байна.

Энэ нь НББТХ-ын 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ:", 12.2.2-д "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль, тогтоол, журам, заавар зөрчих

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Захирал, нягтлан, нярав солигдох үед эд хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулж байх.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.02.24-ны өдрийн 15 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.25

Аудитын код: ОРА-2021/32/СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн 18-р сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймгийн 18-р сургууль.

(мянган төгрөг)

№	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	2020 оны 09 сарын 01-ны өдөр нярав солигдсон байтал эд хөрөнгийг тооллогыг зохион байгуулаагүй байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	П.Батбаяр, А.Оюунчимэг
2	цалингийн зардлаас хэмнэгдсэн 7,873.8 мянган төгрөгийг урамшуулал хэлбэрээр олгосон байна.	7,873.8	Албан шаардлага өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	П.Батбаяр, А.Оюунчимэг
ДҮН		7,873.8			