ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БУЛГАН СУМЫН НАСАН ТУРШИЙН БОЛОВСРОЛЫН ТӨВИЙН 2020 **ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/133/**СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2021 он	Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: Gantulga.TS@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	*Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт*
АОУС	*Аудитын Олон Улсын Стандарт*
УСНББОУС	*Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт*
ТТЗ	*Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч*
ТШЗ	*Төсвийн шууд захирагч*
ЗДТГ	*Засаг даргын Тамгын газар*
БСГ	*Боловсрол соёлын газар*

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН........ 5
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН........ 5
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН........ 6
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН 7
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН........ 8
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН........ 9
3.1. Ерөнхий зүйл........ 9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 9
3.4. Материаллаг байдал 10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд........ 10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл........ 11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........ 11
3.9. Аудитын илрүүлэлт........ 11
Залруулсан алдаа........ 11
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 11
3.0. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 12

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/119

танай ____________-ны №____________-т

БУЛГАН СУМЫН НАСАН ТУРШИЙН БОЛОВСРОЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА Д.БААТАРСҮРЭН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн 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.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн 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. Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны цэс нээж мэдээллээ огт хөтлөөгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ". 8 дугаар зүйлийн 8.1, ЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан журмын холбогдох заалтууд Аудитын олон

021?20196

улсын стандартын -300, "Үнэн зөв байдал", "Иж бүрэн" байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 холбогдох 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 нь 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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

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**	**1,320,000.00**	**1,130,000.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,320,000.00	1,130,000.00
354	**Хангамжийн материал**	1,320,000.00	1,130,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,130,000.00	1,130,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**00.00**	**2,015,440.00**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	00.00	2,015,440.00
392	**Биет хөрөнгө**	00.00	2,015,440.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	1,989,760.00
39217	Ном	00.00	25,680.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,320,000.00**	**3,145,440.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**673,291.20**	**00.20**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	673,291.20	00.20
413	**Өглөг**	673,291.20	00.20
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	673,291.20	00.20
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**646,708.80**	**3,145,439.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	646,708.80	3,145,439.80
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	646,708.80	3,145,439.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	646,708.80	646,708.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,498,731.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,320,000.00**	**3,145,440.00**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**73,908,100.00**	**92,173,040.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**2,015,440.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	25,680.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	25,680.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	25,680.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	1,989,760.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	00.00	1,989,760.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,000,000.00**	**396,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	72,908,100.00	89,761,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	396,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	396,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**73,261,391.20**	**89,674,309.00**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73,261,391.20**	**89,674,309.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	71,240,591.20	84,848,491.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	60,496,352.00	71,911,814.00
210101	Үндсэн цалин	59,977,980.00	58,043,688.88
210102	Нэмэгдэл	00.00	8,653,849.20
210104	Урамшуулал	518,372.00	5,214,275.92
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,562,039.20	8,988,977.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,562,039.20	6,064,177.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	731,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	585,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	146,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,462,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	396,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	396,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,786,600.00	1,598,100.00
210401	Бичиг хэрэг	600,850.00	479,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	656,250.00	643,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	56,000.00	138,000.00
210404	Ном, хэвлэл	175,100.00	166,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	298,400.00	170,500.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	150,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	150,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	540,600.00	532,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,600.00	532,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	275,000.00	1,271,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	275,000.00	1,271,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,020,800.00	4,825,817.81
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,020,800.00	1,843,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,020,800.00	1,843,300.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	2,982,517.81
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,982,517.81
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**646,708.80**	**2,498,731.00**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**646,708.80**	**2,498,731.00**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**73,908,100.00**	**90,157,600.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**73,908,100.00**	**90,157,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	72,908,100.00	89,761,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	396,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	396,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**73,908,100.00**	**90,157,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73,908,100.00**	**90,157,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**71,920,900.00**	**85,331,782.19**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	55,806,811.00	72,582,605.00
210101	Үндсэн цалин	50,733,833.00	58,714,479.88
210102	Нэмэгдэл	3,034,704.00	8,653,849.20
210104	Урамшуулал	2,038,274.00	5,214,275.92
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,517,389.00	8,988,977.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,517,389.00	6,064,177.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	731,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	585,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	146,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	1,462,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	396,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	396,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,522,650.00	1,412,000.00
210401	Бичиг хэрэг	203,900.00	363,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	656,250.00	643,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	56,000.00	140,500.00
210404	Ном, хэвлэл	193,000.00	166,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	413,500.00	97,800.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	150,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	150,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	540,600.00	532,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,600.00	532,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,433,450.00	1,270,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,433,450.00	1,270,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,987,200.00**	**4,825,817.81**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,987,200.00	1,843,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,987,200.00	1,843,300.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	2,982,517.81
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	2,982,517.81

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**	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**646,708.80**	646,708.80

D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**646,708.80**	646,708.80
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**646,708.80**	646,708.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,498,731.00	2,498,731.00
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**3,145,439.80**	3,145,439.80

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	90,157,600.00	87,175,082.19
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	90,157,600.00	87,175,082.19
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	86,673,200.00	85,331,782.19
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	73,119,200.00	72,582,605.00
210101	Үндсэн цалин	53,495,400.00	58714479.88
210102	Нэмэгдэл	14,006,800.00	8,653,849.20
210104	Урамшуулал	5,617,000.00	5,214,275.92
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,871,100.00	8,988,977.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,946,300.00	8,988,977.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,448,000.00	1,412,000.00
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	363,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	643,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,900.00	140,500.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	166,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,100.00	97,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	150,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	540,000.00	540,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,000.00	532,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1298900.00	1,270,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,298,900.00	1270,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3484400.00	1,843,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,484,400.00	1,843,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,484,400.00	1,843,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,157,600.00	90,157,600
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	87175082.19	87175082.19
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	87175082.19	87175082.19
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	06.00	06.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04.00	04.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Д.Баатарсүрэн 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 03 дүгээр сарын02 -ноос 2021 оны 03 дугаар сарын 04–ний хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Гантулга хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн "Иргэдэд нөхөн боловсрол олгох, насанд хүрэгчдэд иргэний, гэр бүлийн, ёс суртахуун-төлөвшлийн, гоо зүйн мэдрэмжийн амьдрах ухааны боловсрол олгох" явдал мөн гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- *Нутаг дэвсгэртээ хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх*
- *Засгийн газрын шийдвэр харьяалах дээд шатны шийдвэрийг гүйцэтгэлийг хянах*
- *Харьяа яамны сайдын тушаал, шийдвэрийг хэрэгжүүлэх*

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт*
- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор "Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай"*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот ''бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай''*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот ''Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн 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.

Аймгийн БСГ-аас болн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй байна. Харин Санхүү төрийн сангийн хэлтсийн төрийн сангийн хяналтыг тухай бүр хэрэгжүүлсэн байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд БАГА 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 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 73261.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 732.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардал 89674.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 896.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1799.9 төгрөгөөр буюу 136.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	0	0.00	0
БАРАА МАТЕРИАЛ	1320.0	1130,0	(190.0)
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		1989.7	1989.7
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1320.0	3119.7	1799.9
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0	0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	646.7	3119.7	2473.0
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1320.0	3119.7	1799.9

Өнгөрсөн оны бараа материалын дансны үлдэгдэл 1130.0 мянган төгрөг болж 190.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацаанд ашиглалтын хугацаа дууссан өмнөх оны бичиг хэргийн зардлыг тайланд онд зарлагадсан нь нөлөөлжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 0 үлдэгдэлтэй, оны эцэст БСГ-аас 1989.7 мянган төгрөгийн сурагчдын ширээ сандал үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотойгоор өссөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 646.7 мянган төгрөг байсан нь тайлант онд өөрчлөлтгүй байна.

Булган сумын Насан туршийн боловсролын төвийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 2473.0 мянган төгрөгөөр буюу 282.4 хувиар өссөн байна. Дээрх үзүүлэлт нь 1989.7 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 18239.2 мянган төгрөгөөр буюу 24.6 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 18,9 хувиар, тогтмол зардал 396,0 мянган төгрөг буюу 0,1 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 1598,1 мянган төгрөг буюу 11,7 хувиар өссөн, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 1271,6 мянган төгрөг буюу 4,6 хувиар өссөн, дотоод албан томилолтын зардал 532,0 мянган төгрөг буюу 0,1 мянган хувиар буурсан, хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал 1271,6 мянган төгрөг буюу 6,2 хувиар өссөн 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 90157.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 90157.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд 90157.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 90157.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 90157,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 87175.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 2982.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлээр цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 84096.8 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал 396.0 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардлыг 1412.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1270.2 мянган төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Нэмэлт санхүүжилт:

Үгүй.

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.
Шилэн дансны цэс огт нээгээгүй учир мэдээллээ хөтлөөгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шинээр байгуулагдсан тул санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 90157.6 төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 90157.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа илэрсэнгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 90157.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 90157.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага бичиж хүргүүллээ.

1. Шилэн дансны цэс нээж мэдээллээ огт байгаа нь *Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”. 8 дугаар зүйлийн 8.1, ЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан журмын холбогдох заалтууд Аудитын олон улсын*

стандартын -300, “Үнэн зөв байдал”, ”Иж бүрэн” байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв

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

Анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо: **2021**

Аудитын нэр: **Булган сумын Насан туршийн боловсролын төв**

Аудитын код: ХОА-2021/133/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: **Булган сумын Насан туршийн боловсролын төв**

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
2	Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлээгүй	90157.6	Албан шаардлага		
Дүн		90157.6			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР