БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын гуравдугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021 /160/-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70342580

Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716

Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Аудитор: П.Содном

Утас: 70342495

Цахим хаяг:Sodnomp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт ....**Error! Bookmark not defined.**

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан..5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12

3. Аудитын тайлан..13

3.1. Ерөнхий зүйл...13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 13

3.4. Материаллаг байдал 13

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл...15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.9. Аудитын илрүүлэлт...16

Залруулсан алдаа..16

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16

Аудитын зөвлөмж...17

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17

4. Менежментийн захидал...17

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2021. 02. 22. № 60

танай ____________ -ны № ______________ т

БУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН ГУРАВДУГААР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ Л.ГЭРЭЛТУЯА ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. *Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.*

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас 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.

006020129

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 Д.АНХБАЯР

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**42,353,172.00**	**60,306,422.09**
33	**АВЛАГА**	300,000.00	-
335	**Бусад авлага**	300,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	300,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42,053,172.00	60,306,422.09
351	**Түүхий эд материал**	506,260.00	1,949,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	491,260.00	1,949,700.00
35130	Эм боох материал	15,000.00	-
354	**Хангамжийн материал**	41,546,912.00	58,356,722.09
35410	Бичиг хэргийн материал	940,400.00	686,200.00
35420	Аж ахуйн материал	30,781,170.00	46,584,102.09
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	900,000.00	1,904,360.00
35460	Хүнсний материал	3,235,242.00	2,283,160.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,690,100.00	6,898,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,332,484,468.79**	**4,314,511,216.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,332,484,468.79	4,314,511,216.58
392	**Биет хөрөнгө**	4,209,399,135.37	4,190,177,883.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,186,400,000.00	4,186,400,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,361,111.00)	(197,691,110.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	96,429,148.00	145,544,602.02
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,370,584.24)	(41,561,933.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,860,580.00	112,558,097.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,623,785.39)	(26,486,749.42)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,565,760.00	10,565,760.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(528,288.00)	(2,113,152.00)
39217	Ном	1,027,416.00	2,962,369.62
393	**Биет бус хөрөнгө**	123,085,333.42	124,333,333.45
39301	Програм хангамж	680,000.00	2,030,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(294,666.58)	(396,666.55)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	122,700,000.00	122,700,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,374,837,640.79**	**4,374,817,638.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,923,350.60**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,923,350.60	-
413	**Өглөг**	3,923,350.60	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,214,658.00	-
4136	**Бусад өглөг**	2,708,692.60	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,216,817.60	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	491,875.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**4,370,914,290.19**	**4,374,817,638.67**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	4,370,914,290.19	4,374,817,638.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	122,700,000.00	122,700,000.00
51101	Өмч: - төрийн	122,700,000.00	122,700,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,248,214,290.19	4,252,117,638.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,248,214,290.19	4,248,214,290.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,903,348.48
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,374,837,640.79**	**4,374,817,638.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**875,422,630.00**	**971,712,766.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,624,500.00**	**48,674,166.73**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	16,491,300.00	48,674,166.73
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	5,925,540.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,565,760.00	48,674,166.73
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,565,760.00	48,674,166.73
122	**Тусламжийн орлого**	1,133,200.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,133,200.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**857,798,130.00**	**923,038,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	643,164,200.00	746,042,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	643,164,200.00	746,042,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,266,500.00	6,235,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,116,500.00	6,235,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	150,000.00	-

131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	200,299,800.00	170,761,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,299,800.00	170,761,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	67,630.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	67,630.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**894,020,782.32**	**967,809,418.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**894,020,782.32**	**967,809,418.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	881,835,021.06	944,188,848.45
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	485,465,391.00	583,251,778.21
210101	Үндсэн цалин	338,071,471.00	398,547,659.34
210102	Нэмэгдэл	81,745,630.00	101,123,918.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	25,000,000.00
210104	Урамшуулал	65,648,290.00	58,580,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	60,672,157.74	78,189,837.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,257,067.74	54,714,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,853,772.00	5,901,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,883,018.00	4,721,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	970,755.00	1,180,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,707,545.00	11,672,937.39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	198,771,800.00	168,830,458.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,680,000.00	9,156,882.00
210302	Түлш, халаалт	166,913,300.00	152,743,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,178,500.00	6,929,676.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,397,792.00	12,839,418.00
210401	Бичиг хэрэг	1,287,200.00	2,410,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,485,000.00	808,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,696,582.00	1,713,838.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	79,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	430,900.00	1,861,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,366,410.00	3,524,840.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,071,700.00	2,441,500.00
2105	**Нормативт зардал**	22,542,244.00	11,220,271.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,000.00	193,000.00
210502	Хоол, хүнс	22,488,244.00	11,027,271.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,783,080.00	441,309.00
210604	Урсгал засвар	3,783,080.00	441,309.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	330,000.00	80,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	330,000.00	80,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	469,730.00	3,540,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	391,230.00	3,216,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	78,500.00	324,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	99,402,826.32	85,795,776.85

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,620,900.00	951,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,690,500.00	2,772,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	92,091,426.32	82,071,176.85
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,185,761.26	23,620,569.80
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,185,750.00	8,827,115.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,925,750.00	7,750,315.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,260,000.00	1,076,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11.26	14,793,454.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11.26	14,793,454.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(18,598,152.32)**	**3,903,348.48**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(18,598,152.32)**	**3,903,348.48**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**857,580,500.00**	**930,263,392.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**7,224,792.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	7,224,792.00
120009	Бусад орлого	-	7,224,792.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**857,580,500.00**	**923,038,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	643,164,200.00	746,042,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	643,164,200.00	746,042,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	14,116,500.00	6,235,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,116,500.00	6,235,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	200,299,800.00	170,761,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	200,299,800.00	170,761,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**811,275,539.00**	**910,499,342.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**811,275,539.00**	**910,499,342.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**796,733,527.74**	**884,313,659.60**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	484,038,390.74	584,166,436.21
210101	Үндсэн цалин	336,712,100.00	399,683,410.34
210102	Нэмэгдэл	81,678,000.00	100,902,825.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	25,000,000.00
210104	Урамшуулал	65,648,290.74	58,580,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	60,504,900.00	78,189,837.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,903,300.00	54,714,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,900,400.00	5,901,400.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,920,300.00	4,721,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	980,100.00	1,180,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,800,800.00	11,672,937.39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	198,771,800.00	168,830,458.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,680,000.00	9,156,882.00
210302	Түлш, халаалт	166,913,300.00	152,743,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,178,500.00	6,929,676.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,223,532.00	19,316,188.00
210401	Бичиг хэрэг	876,400.00	363,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,485,000.00	1,812,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,696,582.00	1,713,838.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	79,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	430,900.00	3,773,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,674,650.00	11,574,150.00
2105	**Нормативт зардал**	20,434,200.00	18,961,226.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	100,000.00	168,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,214,700.00	17,659,226.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,119,500.00	1,134,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,528,000.00	1,528,000.00
210604	Урсгал засвар	1,528,000.00	1,528,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	330,000.00	80,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	330,000.00	80,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	690,930.00	4,182,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	612,430.00	3,858,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	78,500.00	324,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,211,775.00	9,059,314.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,701,600.00	4,898,464.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,510,175.00	4,160,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,542,011.26**	**26,185,682.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,542,000.00	11,392,227.60
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,307,000.00	10,292,427.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,235,000.00	1,099,800.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11.26	14,793,454.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11.26	14,793,454.80
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**46,304,961.00**	**19,764,050.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**46,304,961.00**	**19,764,050.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**46,304,961.00**	**19,764,050.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	46,304,961.00	19,764,050.00
222001	Тоног төхөөрөмж	46,304,961.00	19,764,050.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(46,304,961.00)**	**(19,764,050.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	122,700,000.00	-	4,272,955,612.51	4,395,655,612.51
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**122,700,000.00**	**-**	**4,272,955,612.51**	4,395,655,612.51
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(24,741,322.32)	(24,741,322.32)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**122,700,000.00**	**-**	**4,248,214,290.19**	4,370,914,290.19
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**122,700,000.00**	**-**	**4,248,214,290.19**	4,370,914,290.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**122,700,000.00**	**-**	**4,248,214,290.19**	4,370,914,290.19
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,903,348.48	3,903,348.48
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**122,700,000.00**	**-**	**4,252,117,638.67**	4,374,817,638.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	933342000.00	909234937.20
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	933342000.00	891737037.20
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	918857900.00	880344809.60
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	584247700.00	584166436.21
210101	Үндсэн цалин	403216100.00	399683410.34
210102	Нэмэгдэл	97451400.00	100902825.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25000000.00	25000000.00
210104	Урамшуулал	58580200.00	58580200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	78319900.00	78189837.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	54714000.00	54714000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5901400.00	5901400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4721200.00	4721200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1180300.00	1180300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11803000.00	11672937.39
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	185771800.00	168830458.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	15680000.00	9156882.00
210302	Түлш, халаалт	156913300.00	152743900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13178500.00	6929676.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32391200.00	16582338.00
210401	Бичиг хэрэг	363400.00	363400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1812500.00	1812500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,714,800.00	1,713,838.00
210404	Ном, хэвлэл	239,200.00	79,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,773,000.00	3,773,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,488,300.00	8,840,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	22,270,200.00	18,961,226.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	168,000.00	168,000.00
210502	Хоол, хүнс	21,505,800.00	17,659,226.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	596,400.00	1,134,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,528,000.00	1,528,000.00
210604	Урсгал засвар	1,528,000.00	1,528,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	90,000.00	80,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	90,000.00	80,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,533,000.00	4,182,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,859,000.00	3,858,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,350,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,706,100.00	7,824,314.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,900,000.00	4,898,464.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,806,100.00	2,925,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14,484,100.00	11,392,227.60
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	14,484,100.00	11,392,227.60

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,384,100.00	10,292,427.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,100,000.00	1,099,800.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**17,497,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	17,497,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	17,497,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	916,803,600.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	746,042,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	746,042,200.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	170,761,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	170,761,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,235,000.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,968,850.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,968,850.00	
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,733,850.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,733,850.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,235,000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,235,000.00	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,266,150.00**	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,266,150.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	2,266,150.00	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	6,235,000.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,235,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,235,000.00	

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 Булган сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Л.Гэрэлтуяа 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 дүгээр сарын 15-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 22–ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Содном хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Булган сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2021 оны 01 сарын 18-ний өдрийн 08 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Булган сумын 3-р сургууль нь суралцагчдын суралцах идэвхтэй үйлийг дэмжсэн хичээлийг үр дүнтэй зохион байгуулж, суурь чадамж, бүтээлч сэтгэлгээг хөгжүүлэн зөв дадал, чадварыг төлөвшүүлэхэд бүх талын оролцоо хамтын ажиллагааг өргөжүүлнэ. Гэсэн зорилгын хүрээнд дараах зорилтыг тавьж ажилласан байна.

- Суурь чадамжийг баттай эзэмшүүлэх.
- Танхимын ба танхимын бус сургалтыг зохион байгуулах бэлтгэл, арга зүйг хөгжүүлэх.
- Сурагчдын хэрэгцээ сонирхолд нийцсэн хөгжүүлэх сургалтыг чанартай зохион байгуулах, үр дүнг тооцох.
- Би монгол хүн хөтөлбөрийг хөгжүүлэх.
- Эрүүл хүүхэд-аюулгүй орчин- эко сургууль хөтөлбөр хэрэгжүүлэх
- Багш, эцэг, эх олон нийтийн хамтын үйл ажиллагааг өргөжүүлэх гэсэн зорилтын хүрээнд ажиллажээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

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.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр өмнөх оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 524660.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10493.2 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн зардлын 2 хувь буюу 19356.2 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Булган сумын ерөнхий боловсролын гуравдугаар сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 20.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	300.0	0	0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	42053.2	60306.4	18253.3
Үндсэн хөрөнгө	4332484.5	4314511.2	-17973.3
Нийт хөрөнгө	4374837.6	4374817.6	-20.0
Өр төлбөр	3923.4	0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	4370914.3	4374817.6	3903.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	43748376	4374817.6	-20.0

Авлага дансны оны эхний үлдэгдэл 300.0 мянган төгрөг барагдаж, тайлант онд авлага үүсээгүй үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60306.4 мянган төгрөг болж 18253.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хорио цээрийн дэглэм тогтоосонтой холбоотой үйл ажиллагаа явуулаагүйгээс тайлант онд худалдан авсан бараа материал үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4314511.2 мянган төгрөг болж 17973.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны байгуулсан элэгдэлтэй холбоотой байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 19764.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 44333.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн болон, акталсан хөрөнгө байхгүй байна.

Биет бус хөрөнгө тайлант онд программ хангамжийн 1350.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр данс өмнөх оны 3923.4 мянган төгрөгийг барагдуулж тайлант онд өглөг үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4374817.6 мянган төгрөг болж 3903.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүн нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 96290.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.9 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй орсон орлого 38108.4, санхүүжилт 102878.0 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь цалингийн зардал 77993.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 73788.6 мянган төгрөгөөр буюу 8.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалингийн зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга байхгүй 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 1080661.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1080661.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 147319.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 933342.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 933342.0 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 746042.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 187299.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 746042.2, орон нутгийн төсвөөс 170761.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт 916803.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 902010.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 14793.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 902010.1 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь цалингийн зардал 3532.7, байр ашиглалт 16941.3, хангамж 15808.8, норматив зардал 3308.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй 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.

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 5000.0, дээд шатны төсвийн захирагчаас / БУСГ-аас/ 1235.0 мянган орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс тоног төхөөрөмж 2266.2, бага үнэтэй түргэн 2733.8, багш нарын шагналд 1235.0 мянган төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулсан 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 146 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 700.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, аудитаар өгсөн 8000.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилтийн биелэлт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	0.7	2	0.7			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	4	8	4	8			
Нийт дүн							

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14094.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 5378.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 акт тогтоож, 4405.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 4310.0мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 9783.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 5378.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 4405.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Булган сумын Засаг дарга Боловсролын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлд заасан албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлэн Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 1.2, 2.3, 4.7 дахь заалтыг зөрчин 893.4 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

2. Хорио цээр тогтоосонтой холбоотой байгууллагын үйл ажиллагааг танхимаар явуулахгүй, түр хугацаагаар зогсоосон байх хугацаанд багш ажилчдад хоолны нэмэгдэлд 4485.0 мянган төгрөгийг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" байгууллагын дотоод журмын 10.2.10-д заасан заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

3. Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4405.4 мянган төгрөгийг урсгал засварын материал бэлтгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй", 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах," гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, албан шаардлага өгсөн.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 4310.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Зориулалт бус зардал гаргах эрсдэл байгааг анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Аймгийн Засаг даргын 2019 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/578 тушаалаар сургуулийн захирал Л.Гэрэлтуяад үр дүнгийн урамшуулал 45 хувиар олгох захирамж гарсан боловч тайлант жилд олгоогүй, санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй өмнөх оны урамшуулал олгосон нь НББ-ийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3 дахь "бүх өр төлбөр", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 дахь "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

1.1. *Эрсдэл*: Хууль, журам зөрчигдөх, зориулалт бус зардал гарах, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх,

1.2. Өгсөн зөвлөмж:НББ-ийн тухай хуулийн 14.4 дэх заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж өр төлбөрийг бүрэн тусгаж байх.

1.3. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар*: Асуудлын бүртгэлтэй танилцан алдаа зөрчлийг зөвшөөрсөн.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Дотуур байрны хүнсний зардлаас 2548990 мянган төгрөгийг үдийн цайны зардалд гүйлгэн зарцуулсан байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн.

2.2. Эрсдэл: Хууль, журам зөрчигдөх, зориулалт бус зардал гарах, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх,

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д заасан заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

1.4. *2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Асуудлын бүртгэлтэй танилцан алдаа зөрчлийг зөвшөөрсөн.

3.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 8 ширхэг 1360.0 мянган төгрөгийн ширээ сандал бүртгэлтэй байгаа нь НББОУС-16-д "Үндсэн хөрөнгө гэж дараах шалгуурыг хангасан хөрөнгийг хэлнэ а/ үйлдвэрлэл, борлуулалт, үйлчилгээ, түрээс эсвэл удирдлагын

хэрэгцээнд ашиглаж байгаа б/ нэгээс дээш тайлант хугацаанд ашиглагдах" хөрөнгийг хэлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, элэгдэл тооцогдохгүй байх.

3.3. Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийг данс хооронд шилжүүлэх хүсэлтийг холбогдох байгууллагад хүргүүлэн шийдвэрлүүлж үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд тусгах.

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР П.СОДНОМ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

20..

Аудитын нэр:

.... 20.. оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код:

САГ-20../../СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

....

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					
2					
3					
ДҮН					