

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Булган Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/122/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.bulgan@audit.mn

Булган аймаг
2020 он

Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр
Утас:90900910 Цахим хаяг: Ankhbayard@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол
Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enhtsoodolj@audit.gov.mn
Гэрээт аудитор: П.Эрдэнэзул
Утас:99812414 Цахим хаяг: Erdenezulp@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	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
3.Аудитын тайлан.....	14
3.1. Ерөнхий зүйл	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж.....	18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	19
4. Менежментийн захидал.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	22

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

 БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг, Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580 2021.02.10 № 47 танай _____-ны № _____ Т	МЭРГЭЖИЛ СУРГАЛТ ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Ч.ОЮУНТУЯА
Аудитын гэрчилгээ	
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
Зөрчилгүй санал дүгнэлт	
<p>Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>	
Санал дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p>	
<p>Аудитаар Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p>	
<p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	
006020098	

Үүрэг, хариуцлага

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>106,782,076.48</u>	<u>129,654,182.69</u>
33	АВЛАГА	4,380,394.00	7,699,147.80
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,151,831.00	00.00
335	Бусад авлага	228,563.00	7,699,147.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	109,049.00	7,694,304.80
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	119,514.00	4,843.00
34	УРЬДЧИЛГАА	6,060,968.00	4,823,781.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	6,060,968.00	4,823,781.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	6,060,968.00	4,823,781.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,340,714.48	117,131,253.89
351	Түүхий эд материал	896,300.00	5,468,300.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	698,000.00	698,000.00
35130	Эм боох материал	198,300.00	4,770,300.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,126,990.00	6,019,990.00
354	Хангамжийн материал	93,317,424.48	105,642,963.89
35410	Бичиг хэргийн материал	3,699,130.00	3,089,980.00
35420	Аж ахуйн материал	84,747,092.98	92,020,955.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	176,000.00	176,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	52,125.50	432,985.91
35450	Барилгын засварын материал	550,500.00	5,826,800.00
35460	Хүнсний материал	4,039,826.00	4,043,492.00
35470	Бусад хангамжийн материал	52,750.00	52,750.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,591,416,150.32</u>	<u>3,235,108,066.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,591,416,150.32	3,235,108,066.28
392	Биет хөрөнгө	3,301,246,192.55	2,946,871,608.63
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,668,358,471.93	2,668,358,471.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,845,486.28	-187,690,972.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,268,000.00	30,268,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,356,065.74	-24,246,065.74
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	860,245,502.56	871,370,898.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-393,387,480.29	-638,188,847.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	80,483,281.50	80,483,281.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,779,280.87	-72,321,250.61
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	265,000.00	265,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	235,905,668.00	235,905,668.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,767,530.26	-39,630,676.02

39217	Ном	21,856,112.00	22,298,101.00
393	Биет бус хөрөнгө	290,169,957.77	288,236,457.65
39301	Програм хангамж	19,441,950.00	19,441,950.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,861,992.23	-12,795,492.35
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	281,590,000.00	281,590,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,698,198,226.80</u>	<u>3,364,762,248.97</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,215,953.50</u>	<u>7,699,147.80</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,215,953.50	7,699,147.80
413	Өглөг	1,215,953.50	7,699,147.80
4136	Бусад өглөг	27,792.50	7,699,147.80
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	27,792.50	4,843.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	7,694,304.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,696,982,273.30</u>	<u>3,357,063,101.17</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,696,982,273.30	3,357,063,101.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,583,289,990.50	1,583,289,990.50
51101	Өмч: - төрийн	1,583,289,990.50	1,583,289,990.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	604,685,387.20	264,766,215.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	604,685,387.20	604,685,387.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-339,919,172.13
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,509,006,895.60	1,509,006,895.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,698,198,226.80</u>	<u>3,364,762,248.97</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,249,166,789.00	1,370,613,044.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,591,589.00	18,053,644.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,122,539.00	18,053,644.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,122,539.00	18,053,644.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,742,911.00	1,971,073.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,177,400.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	202,228.00	16,082,571.00
122	Тусламжийн орлого	32,469,050.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	32,469,050.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,207,575,200.00	1,352,559,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,204,635,200.00	1,352,559,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,204,635,200.00	1,352,559,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,940,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,940,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,387,685,070.57	1,710,532,216.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,387,685,070.57	1,710,532,216.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,290,640,030.28	1,588,645,418.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	641,453,562.00	773,586,075.84
210101	Үндсэн цалин	439,126,735.00	440,668,905.16
210102	Нэмэгдэл	139,784,462.00	263,200,024.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,276,000.00	21,095,000.00
210104	Урамшуулал	34,266,365.00	48,622,146.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,338,923.84	95,497,194.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,338,923.84	72,843,565.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	8,093,859.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	6,385,055.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,463,981.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	6,710,733.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	309,180,277.73	282,768,167.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,645,151.73	6,412,179.07
210302	Түлш, халаалт	286,349,498.00	268,071,871.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,185,628.00	8,284,117.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,387,478.04	20,904,841.59

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210401	Бичиг хэрэг	3,430,000.00	2,825,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,700,437.50	3,385,206.59
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,951,140.54	3,505,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	7,333,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,305,900.00	3,301,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	552,785.00
2105	Нормативт зардал	24,192,947.00	9,168,331.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	352,200.00	1,361,050.00
210502	Хоол, хүнс	21,117,547.00	7,766,481.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,723,200.00	40,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,201,640.00	7,168,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	770,000.00	262,500.00
210604	Урсгал засвар	5,431,640.00	6,905,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,101,900.00	127,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,101,900.00	127,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,068,165.10	1,109,128.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	648,955.10	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,800.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	687,110.00	665,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	597,300.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	7,188.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,715,136.57	398,316,580.38
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,211,149.50	20,914,407.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	167,503,987.07	377,402,173.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,045,040.29	121,886,797.45
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	43,529,640.29	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	43,529,640.29	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,515,400.00	60,380,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	27,846,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,466,400.00	31,149,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,049,000.00	1,385,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	61,505,997.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	61,505,997.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-138,518,281.57	-339,919,172.13
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	26,464,576.41	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	26,464,576.41	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-26,464,576.41	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-164,982,857.98	-339,919,172.13

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,218,907,535.00	1,354,730,473.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,020,311.00	2,171,073.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,020,311.00	2,171,073.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,020,311.00	2,171,073.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,742,911.00	2,171,073.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,277,400.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,209,887,224.00	1,352,559,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,204,635,200.00	1,352,559,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,204,635,200.00	1,352,559,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,940,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,940,000.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,312,024.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,312,024.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,218,907,535.00	1,348,093,373.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,218,907,535.00	1,348,093,373.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,119,550,470.71	1,226,206,575.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	644,366,646.00	768,534,338.00
210101	Үндсэн цалин	442,039,819.00	517,829,668.81
210102	Нэмэгдэл	139,784,462.00	187,888,340.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,276,000.00	23,613,941.07
210104	Урамшуулал	34,266,365.00	39,202,387.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,474,037.84	95,402,563.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,474,037.84	64,074,663.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	7,831,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	6,265,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	1,566,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	15,664,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	309,180,277.73	282,768,167.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,645,151.73	6,412,179.07
210302	Түлш, халаалт	286,349,498.00	268,071,871.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,185,628.00	8,284,117.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,260,295.54	28,185,567.50
210401	Бичиг хэрэг	2,944,080.00	2,181,700.00

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210402	Тээвэр, шатахуун	5,550,335.00	3,741,785.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,497,140.54	3,368,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	14,176,890.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,268,740.00	4,716,892.50
2105	Нормативт зардал	22,846,479.00	13,187,670.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	490,500.00	1,467,300.00
210502	Хоол, хүнс	18,863,779.00	8,841,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,492,200.00	2,879,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,164,390.00	11,900,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	770,000.00	1,636,000.00
210604	Урсгал засвар	4,394,390.00	10,264,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,101,900.00	127,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,101,900.00	127,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,075,756.00	1,109,128.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	638,746.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,998,600.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	687,110.00	665,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	597,300.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	7,188.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,080,688.60	24,991,741.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	38,080,688.60	24,991,741.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,357,064.29	121,886,797.45
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	43,529,640.29	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	43,529,640.29	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,827,424.00	60,380,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,312,024.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	27,846,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,466,400.00	31,149,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,049,000.00	1,385,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	61,505,997.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	61,505,997.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	6,637,100.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	6,637,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	6,637,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	6,637,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	6,637,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-6,637,100.00

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,301,699,990.50	815,671,224.54	800,175,575.09	2,917,546,790.13
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	821,000.00	821,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,301,699,990.50	815,671,224.54	800,996,575.09	2,918,367,790.13
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-84,915,045.63	-84,915,045.63
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,583,289,990.50	1,509,006,895.60	604,685,387.20	3,696,982,273.30
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,583,289,990.50	1,509,006,895.60	604,685,387.20	3,696,982,273.30
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,583,289,990.50	1,509,006,895.60	604,685,387.20	3,696,982,273.30
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-339,919,172.13	-339,919,172.13
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,583,289,990.50	1,509,006,895.60	264,766,215.07	3,357,063,101.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	1,372,559,400.00	1,293,224,475.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	1,372,559,400.00	1,293,224,475.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	1,312,160,600.00	1,232,843,675.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	787,832,000.00	768,534,338.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	518,156,300.00	517,829,668.81
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	187,742,500.00	187,888,340.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	37,422,000.00	23,613,941.07
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	44,511,200.00	39,202,387.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	105,731,800.00	95,402,563.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	74,403,900.00	64,074,663.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	7,831,900.00	7,831,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	6,265,600.00	6,265,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	1,566,400.00	1,566,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	15,664,000.00	15,664,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	00.00	310,956,900.00	282,768,167.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	15,572,800.00	6,412,179.07
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	281,695,400.00	268,071,871.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	13,688,700.00	8,284,117.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	29,000,500.00	28,185,567.50
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	2,182,900.00	2,181,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	3,743,000.00	3,741,785.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	3,368,300.00	3,368,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	14,183,600.00	14,176,890.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	5,522,700.00	4,716,892.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	32,555,000.00	13,187,670.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	1,467,300.00	1,467,300.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	28,208,200.00	8,841,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	2,879,500.00	2,879,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	17,215,400.00	17,163,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	6,951,000.00	6,899,500.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	10,264,400.00	10,264,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	127,000.00	127,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	127,000.00	127,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	2,291,500.00	1,109,128.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00	1,000,000.00	665,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	00.00	200,000.00	117,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	800,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	242,000.00	242,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00	49,500.00	7,188.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	26450500.00	26365341.34
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	26,450,500.00	26,365,341.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	60398800.00	60380800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	60,398,800.00	60,380,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	27,846,400.00	27,846,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	31,149,400.00	31,149,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	1,403,000.00	1,385,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	1,372,559,400.00	1,354,530,473.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	1,352,559,400.00	1,352,559,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	1,352,559,400.00	1,352,559,400.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	00.00	20,000,000.00	1,971,073.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	20,000,000.00	1,971,073.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	00.00	61.00	57.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	33.00	33.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	25.00	21.00

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 Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Ч.Оюунтуяа 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 үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, үндсэн хөрөнгө олж авах, цалингийн тооцооллыг үнэн зөв хийх, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр хоёр дахь шатны, аудитын менежер Ж.Энхцоодол, ахлах аудитор П.Содном нар анхан шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлэн, аудитор П.Эрдэнэзул хариуцаж гүйцэтгэв.

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 20-ний өдрийн 09 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Чадамжид суурилсан сургалтын технологийн шинэчлэлийг хэрэгжүүлэх, дадлагын сургалтын чанар үр дүнг дээшлүүлэхэд бодитой ахиц гаргана.

Зорилт 1: Чадамжид суурилсан сургалтын технологийн дагуу сургалт, арга зүйн өөрчлөлтүүдийг хийх

Зорилт 2: Дадлагын сургалтын чанар үр дүнг дээшлүүлж, төгсөгчдийн ур чадварыг эрэлтэд нийцүүлэх

Зорилт 3: Багш нарын ур чадварыг дээшлүүлэх ажлуудыг зохион байгуулж, багшийн онолын мэдлэг, ур чадварт ахиц гаргах

Зорилт 4: Чадамжид суурилсан сургалтын орчин бүрдүүлэх

Зорилт 5: Багш нартай хамтран хүүхэдтэй ажиллах нийгмийн ажлын хүртээмжийг дээшлүүлэх

Зорилт 6: Хяналт шинжилгээ, үнэлгээг боловсронгуй болгон тогтмолжуулах

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

- Төсвийн тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль

- Төрийн албаны тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль Засгийн газрын тогтоол
- 2019 оны 5 дугаар тогтоол “Журам батлах тухай”
- 2019 оны 6 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам” 2019 оны 24, 25 дугаар тогтоолууд
- 2019 оны 271 дүгээр тогтоол “Журам шинэчлэн батлах тухай”
- 2019 оны 275 дугаар тогтоол “Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл, жагсаалт батлах тухай”
- 2019 оны 276 дугаар тогтоол “Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын зэрэглэлийг шинэчлэн тогтоох тухай” 2.5.
- Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа бодлогын баримт бичиг

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв 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.

Санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын алба 2020 оны шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар зөрчил арилгах дараах арга хэмжээг авсан байна. Шинэн дансны тухай хууль, журам, захирамж, шийдвэрүүдийг хэрэгжүүлэн биелэлтийг тооцож, хариуг улирал тутам албан бичгээр хүргүүлж байх.

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд 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 түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 1710532.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 34210.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос мянган төгрөгөөр буюу 58 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	96340.7	117131.2	20790.5
Үндсэн хөрөнгө	3591416.1	3235108.0	-356308.1
Нийт хөрөнгө	3687756.8	3352239.2	-335517.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	3696982.2	3357063.1	-339919.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	3698198.2	3364762.2	-333436.2

Тус газар нь өмнөх оны 10441.2 мянган төгрөгийн авлага, 1215.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тухай онд 12522.8 авлага, 7699.1 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэж ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 117131.2 мянган төгрөг болж 20790.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан материал болон дэд газрын ирүүлсэн материал шилжүүлсэн шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2020 онд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3357063.1 мянган төгрөг болж 335517 мянган төгрөгөөр буурсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас зөвшөөрөл олгосны дагуу 9526.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталснаас мөн элэгдлийн хугацаа дууссан хөрөнгөөс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгө нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6637.1 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 14456.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020 оны зөвшөөрлөөр 9526.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж данс бүртгэлээс хасаж тайлагнасан байна.

Биет бус хөрөнгө 12795.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь программ хангамжийн элэгдлийн хугацаа дууссан байна.

Тайлант хугацаанд 7699.1 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэж ажилласан байна.

Урт хугацааны өр төлбөр үүсгээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3364762.2 мянган төгрөг болж 333463.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн хугацаа дууссан хөрөнгө их байгаагаас мөн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын зөвшөөрлийн дагуу 9526.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталснаас шалтгаалжээ

Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 135822.9 мянган төгрөгөөр буюу 10 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжаар ирсэн орлого байна. Энэ нь өөрийн байгууллагын хөрөнгө нэмэгдэж мөн бараа материал байгууллагын үйл ажиллагаа хэвийн доголдолгүй явагдана гэж үзэж байна..

Нийт зардал өмнөх оноос 135822.9 мянган төгрөгөөр буюу 10 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс 124167.7 мянган төгрөг, 11655.2 мянган төгрөгийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү 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 1545170.6 зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1535170.6 мянган төгрөг, өөрийн орлого 10000.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 1545170.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 172611.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 1372559.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1352559.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 1293224.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 20000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1352559.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 900.0 мянган төгрөг, цар тахалтай холбогдуулан дотуур байрны хүүхдийн хүнсэнд авсан махыг багш ажилчдад олгож орлогоор бүртгэсэн 1071.0 төгрөг, нийт 1354730.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1293224.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 61505.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1293224.5 мянган төгрөг буюу 94.2 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлаас 19297.6 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын зардлыг 10329.2 мянган төгрөгөөр, бусад зардалд 31879.1 мянган төгрөгийг тус тус дутуу /хэмнэсэн/ зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээ 61505.9 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна. Байгууллагаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 13.5 хувиар төлөхөөр тооцоолсон боловч 12.5 хувиар төлж хэмнэлт үүссэн байна.

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

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар 2020 онд 20000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 900.0 мянган төгрөг, цар тахалтай холбогдуулан дотуур байрны хүүхдийн хүнсэнд авсан махыг багш ажилчдад зарж 1071.0 мянган төгрөгийг орлогоор бүртгэж нийт 1971.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 9.8 хувиар биелүүлж, ковид-2019 цар тахалтай холбогдуулан үйл ажиллагаа хэвийн явагдаагүйгээс өөрийн орлого тасарсан байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү	Хувь
Өөрийн орлого	20000.0	1971.0	0	9.8
Нийт дүн	20000.0	1971.0	0	9.8

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.

Тус байгууллагад нэмэлт санхүүжилтээр орсон орлого, зарлага байхгүй болно.

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.

Тус байгууллага шилэн дансны цахим хуудсанд тогтмол болон тухай бүр мэдээлэх 121 мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн, хугацаа хоцроосон 28 мэдээлэл хугацаа нь болоогүй 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансны хэрэгжүүлэлт 80 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ороогүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 21344.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 611.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 20733.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 21344.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 611.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Үүнд:

1. Цалингийн сангаас багш нарын баярыг тохиолдуулан 3 багшид цалингийн хувиар мөнгөн урамшуулал олгосон нь Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоол, “Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт”-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цалингийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулах, дахин давтан гаргахгүй байхаар албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 20733.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Үндсэн хөрөнгийн авто машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад хөрөнгийн дансанд ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгүүдийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын зөвшөөрлийн дагуу өөрчлөлт хөдөлгөөнийг хийж тайлагнах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

- 1.1 Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хувь хүнээс суутгах татварт хөнгөлөлт үзүүлэхгүй суутган авч тайлагнаснаас үүдэн 7694.3 мянган төгрөгийн татварын авлага үүсгэн эргүүлэн албан хаагчдад олгохоор өглөг, авлага үүсгэж ажилласан байна.
- 1.2 Төсвийн тухай хуулийг зөрчсөн тул зөвлөмж өгөх
- 1.3 Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг мөрдөж ажиллах
- 1.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.
- 2.1. Цалингийн сангаас багш нарын баярыг тохиолдуулан 3 багшид цалингийн хувиар мөнгөн урамшуулал олгосон байна.
- 2.2. "Засгийн газрын 05 дугаар тогтоол, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дугаар заалт"-ыг тус тус зөрчсөн тул албан шаардлага өгөх
- 2.3. "Засгийн газрын 05 дугаар тогтоол, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дугаар заалт"-ыг тус тус мөрдөж ажиллах
- 2.4. Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

- 3.1. Үндсэн хөрөнгийн авто машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад хөрөнгийн дансанд ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй 299 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө байна.
- 3.2. УСНББОУС 16 "Үндсэн хөрөнгө", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Төрийн өмчин бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271-р тогтоол
- 3.3. УСНББОУС 16 "Үндсэн хөрөнгө", Төрийн өмчин бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллах
- 3.4. Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

4. Авлага, өглөгтэй холбоотой асуудал

- 4.1 Урьд онд авлага, өглөгийг барагдуулж ажиллаагүй мөн энэ онд авлагын дүн өссөн байна.
- 4.2 Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн тул зөвлөмж өгөх

4.3 Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг мөрдөж ажиллах

4.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

5. Бараа материалтай холбоотой

5.1 Бичиг хэргийн зардлаас программ хангамжийн төлбөрт 247500 төгрөг, нотариатын үнэ 12200 төгрөг шилжүүлсэн мөн хог хаягдлын зардлаас 18000 төгрөгийг усны тоолуур баталгаажуулсны төлбөрт төлж нийт 277700 төгрөгийн зориулалт бус зардал гаргасан байна.

5.2 Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 22 дугаар зүйлийн 22.6.7 "төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах; тус тус зөрчсөн тул зөвлөмж өгөх

5.3 Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 22 дугаар зүйлийн 22.6.7 "төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах; тус тус мөрдөж ажиллах

5.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

6.1 Хүнсний материалд 235000 мянган төгрөгийн бараа материал илүүдэлтэй тоологдож тухайн ондоо мөнгө нь шилжигдээгүй, санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгалгүй 2020 онд мөнгийг нь шилжүүлсэн байна.

6.2 Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1.төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах; заалтыг зөрчсөн тул зөвлөмж өгөх

6.3 Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1.төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах; заалтыг мөрдөж ажиллах

6.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

7 Шилэн данстай холбоотой асуудал

7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6 дугаар зүйлийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

7.2 Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул зөвлөмж өгөх

7.3 Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

7.4 Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг төсвийн шууд захирагч хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

П.ЭРДЭНЭЗУЛ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			САГ-2020/122/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв		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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хувь хүнээс суутгах татварт хөнгөлөлт үзүүлэхгүй суутган авч тайлагнаснаас үүдэн 7694.3 мянган төгрөгийн татварын авлага үүсгэн эргүүлэн албан хаагчдад олгохоор өглөг, авлага үүсгэж ажилласан байна.	7694.3	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
2	Цалингийн сангаас багш нарын баярыг тохиолдуулан 3 багшид цалингийн хувиар мөнгөн урамшуулал олгосон нь "Засгийн газрын 05 дугаар тогтоол, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дугаар заалт"-ыг тус тус зөрчсөн байна	611.0	Албан шаардлага хүргүүлээ.	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
3	Урьд онд авлага, өглөгийг барагдуулж ажиллаагүй мөн энэ онд авлагын дүн өссөн байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8."Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг зөрчсөн байна.	12522.9	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
4	Бичиг хэргийн зардлаас программ хангамжийн төлбөрт 247500 төгрөг, нотариатын үнэ 12200 төгрөг шилжүүлсэн мөн хог хаягдлын зардлаас 18000 төгрөгийг усны тоолуур баталгаажуулсны төлбөрт төлж шууд зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 22 дугаар зүйлийн 22.6.7 "төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах; тус тус зөрчсөн байна.	277.7	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
5	Хүнсний материалд 235000 мянган төгрөгийн бараа материал илүүдэлтэй тоологдож тухайн ондоо мөнгө нь шилжигдээгүй, санхүүгийн тайланд	235.0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр

	өглөгөөр тусгалгүй 2020 онд мөнгийг нь шилжүүлсэн байна.				
6	Үндсэн хөрөнгийн авто машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад хөрөнгийн дансанд ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй 299 нэр төрлийн хөрөнгө байгаа нь УСНББОУС 17 "Үндсэн хөрөнгө", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Төрийн өмчин бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271-р тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
7	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6 дугаар зүйлийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ч.Оюунтуяа Д.Цэцэгдэлгэр
ДҮН		21344.9			