



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Насан туршийн боловсрол төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/94/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Ховд хот  
2023 он

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар  
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn  
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн  
Утас:70432545  
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn  
Аудитор: Н.Дэмбэрэлдорж  
Утас: 99299027  
Цахим хаяг: ndembee.@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b> .....	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг.....	Error! Bookmark not defined.
Аудитын гол асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b> .....	5
<b>3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА</b> .....	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .....	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	11
<b>3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт</b> .....	11
<b>3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл</b> .....	11
<b>3.5.3 Нэмэлт төсөв</b> .....	11
<b>3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн</b> .....	12
<b>4. АУДИТЫН ТАЙЛАН</b> .....	12
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.2 Материаллаг байдал .....	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	13
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	14
<b>5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ</b> .....	14
5.1 Залруулсан алдаа.....	14
<b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</b> .....	14

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
НТБТ	Насан туршийн боловсрол



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

БУЛГАН СУМЫН  
НАСАН БОЛОВСРОЛ ТӨВИЙН  
ЗАХИРАЛ Д.БААТАРСҮРЭН ТАНАА

2023.02.06 № 02/12  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### Өөрчлөлтгүй 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 Насан туршийн боловсрол төвийн 2022 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 Насан туршийн боловсрол төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

БШУЯ-аас олгосон төсвөөс 136.1 сая төгрөгийн санхүүжилтыг зарцуулаагүй үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна. Тайлант онд батлагдсан зөвлөх багш нарыг ажиллуулаагүйгээс төсвийн үлдэгдэл бий болж тайлант оны үр дүнгийн өсөхөд нөлөөлсөн байна.

### Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсноор тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

### Бусад асуудлын хэсэг

2021-2022 оны хичээлийн жилд 148 суралцагчидтай, 7 багш, ажилчидтай орон тоотойгоор ажилласан 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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

021020122

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



*X. Болдбаатар* Х.БОЛДБААТАР

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх үндэсгэл	Энгийн үндэсгэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,130,000.00</b>	<b>137,390,388.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	00.00	136,134,888.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	00.00	136,134,888.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	00.00	136,134,888.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	136,134,888.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,130,000.00	1,255,500.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,130,000.00	1,255,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,130,000.00	1,255,500.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>8,430,783.84</b>	<b>35,571,807.68</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	8,430,783.84	35,571,807.68
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	8,430,783.84	35,571,807.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,300,000.00	16,300,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,660,000.08	-3,320,000.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,989,760.00	1,989,760.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198,976.08	-397,952.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	00.00	20,000,000.00
39217	Ном	00.00	1,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>9,560,783.84</b>	<b>172,962,195.68</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>2,281,465.00</b>	<b>00.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	2,281,465.00	00.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	2,281,465.00	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,281,465.00	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>7,279,318.84</b>	<b>172,962,195.68</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	7,279,318.84	172,962,195.68
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	7,279,318.84	172,962,195.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,279,318.84	7,279,318.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	165,682,876.84
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>9,560,783.84</b>	<b>172,962,195.68</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>102,687,600.00</b>	<b>291,394,800.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>8,351,800.00</b>	<b>28,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	8,351,800.00	28,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,351,800.00	28,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,351,800.00	28,000,000.00

13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>3,011,200.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	93,235,800.00	260,383,600.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>3,011,200.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,100,000.00	3,011,200.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>98,476,240.96</b>	<b>125,711,923.16</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>98,476,240.96</b>	<b>125,711,923.16</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>91,153,718.89</b>	<b>125,711,923.16</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	77,256,042.73	104,750,054.23
210101	Үндсэн цалин	77,256,042.73	104,750,054.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,204,100.00	12,472,392.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,204,100.00	13,022,067.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	-549,675.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	300,000.00	00.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	300,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,309,500.00	194,000.00
210401	Бичиг хэрэг	398,400.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	518,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,700.00	194,000.00
210404	Ном, хэвлэл	145,400.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	384,400.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	384,400.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,899,676.16	7,495,476.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,023,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,040,700.00	3,613,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,858,976.16	1,858,976.16
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,322,522.07</b>	<b>00.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,135,400.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,135,400.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,187,122.07	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,187,122.07	00.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>4,211,359.04</b>	<b>165,682,876.84</b>
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>51,800.00</b>	<b>00.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	51,800.00	00.00
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-51,800.00</b>	<b>00.00</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>4,159,559.04</b>	<b>165,682,876.84</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>94,335,800.00</b>	<b>263,394,800.00</b>
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>94,335,800.00</b>	<b>263,394,800.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	93,235,800.00	260,383,600.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>3,011,200.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,100,000.00	3,011,200.00
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>94,335,800.00</b>	<b>127,259,912.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>94,335,800.00</b>	<b>127,259,912.00</b>

210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>87,013,277.93</b>	<b>127,259,912.00</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	73,137,777.93	95,594,714.00
210101	Үндсэн цалин	54,248,905.56	74,217,132.00
210102	Нэмэгдэл	14,195,172.37	15,512,112.00
210104	Урамшуулал	4,693,700.00	5,865,470.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>10,040,900.00</b>	<b>23,909,198.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,857,700.00	17,037,198.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	740,600.00	1,714,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	550,600.00	1,378,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	197,700.00	343,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,694,300.00	3,435,900.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>300,000.00</b>	<b>00.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	300,000.00	00.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>1,311,100.00</b>	<b>194,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	518,000.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,700.00	194,000.00
210404	Ном, хэвлэл	145,400.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000.00	00.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>800,000.00</b>
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>384,400.00</b>	<b>00.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	384,400.00	00.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,039,100.00</b>	<b>6,762,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	3,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,039,100.00	3,762,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,322,522.07</b>	<b>00.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,135,400.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	2,135,400.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,187,122.07	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,187,122.07	00.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>00.00</b>	<b>136,134,888.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>00.00</b>	<b>136,134,888.00</b>
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>136,134,888.00</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,279,318.84	00.00	7,279,318.84
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,279,318.84	00.00	7,279,318.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,279,318.84	00.00	7,279,318.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00

D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	165,682,876.84	00.00	165,682,876.84
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	172,962,195.68	00.00	172,962,195.68

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан / төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	265,594,800.00	127,259,912.00
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	265,594,800.00	127,259,912.00
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	265,594,800.00	127,259,912.00
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	228,917,500.00	95,594,714.00
210101	Үндсэн цалин	208,072,200.00	74,217,132.00
210102	Нэмэгдэл	8,671,100.00	15,512,112.00
210104	Урамшуулал	12,174,200.00	5,865,470.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	28,615,300.00	23,909,198.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,458,000.00	17,037,198.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,285,800.00	1,714,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,835,000.00	1,378,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	458,100.00	343,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,578,400.00	3,435,900.00
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	300,000.00	00.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	300,000.00	00.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	200,000.00	194,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	00.00	00.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6762000.00	6762000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,762,000.00	3,762,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	265,594,800.00	265,594,800.00
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	262,583,600.00	262,583,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	262,583,600.00	262,583,600.00
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	3,011,200.00	3,011,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,011,200.00	3,011,200.00
14	<b>БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР</b>	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	136,134,888.00
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	00.00	00.00
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	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

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн гүйлгээ гараагүй болно.

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Булган сумын Насан туршийн боловсрол төв нь Иргэдийг сурч, боловсрох тэгш боломж, нөхцлийг бүрдүүлэх, танхимын, цахим болон зайн сургалтын чанар үр өгөөжийг нэмэгдүүлэх, суралцагсдад албан бус болон амьдралын орчноос сурч эзэмших мэдлэг, чадвар, чадамжийг сайжруулах зорилго дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нөхөн боловсрол олгох сургалтын чанар, хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, суралцагчдад эрүүл аюулгүй, сэтгэл зовнилгүйгээр суралцахад нь туслах, Японы хүүхдийн ивээх сангаас хэрэгжүүлж буй төслийг амжилттай хэрэгжүүлэх
- Насан хүрэгчдэд хийх сургалтын чанар, үр өгөөж, хэлбэр, арга барилыг сайжруулах, олон хувилбартай, оновчтой зохион байгуулж иргэдэд ирээдүйдээ итгэлтэй, өөртөө шүүмжлэлтэй, хууль ёсыг дээдлэх хандлага төлөвшүүлэх чиглэлийг баримтлах.
- Ажлын цагийг үр бүтээлтэй ашигладаг, харилцан бие биеэ хүндэлдэг, байгууллагын зорилго, зорилтыг хэрэгжүүлэхэд хүн бүр тэгш, хариуцлага хүлээж хэрэгжүүлдэг, харилцаа, ёс зүй хэм хэмжээ сахин байгууллагын соёлыг дээшлүүлэх.
- Төсөв, санхүүг хуулийн дагуу үр дүнтэй зарцуулж, суралцагчдын суралцах орчин нөхцөлийг сайжруулах. *Нутаг дэвсгэртээ хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх*

Тус төв нь 2021-2022 оны хичээлийн жилд 148 суралцагчидтай, Багш, ажилтан 7 орон тоотойгоор ажиллаж байна.

Манай байгууллагын зорилго бол залуу үед ялангуяа хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэд, залуучуудад амьдрах ухааны ойлголт, дадал, чадвар олгох явдал юм. Иймд манай төв ирээдүйн суралцагчдад амьдрах ухааны сурах объект, ажлын байр гаргахын тулд ЗДТГ-ын мод үржүүлгийн талбайг гэрээлэн авч хамгаалалтыг сайжруулан усжуулан хамгаалж байна. Энэ хичээлийн жилд тус талбайд 0,4 га-д хүнсний ногоо тариалж, чимэглэлийн болон жимсний мод үрслүүлэх ажлыг хийж байна

Сумын ИТХ-д болон төсвийн байгууллагын ажиллагсад, багийн иргэдэд, "Булган сумын Насан туршийн боловсрол төвийн хийсэн ажлыг үр дүн, цаашид тавих зорилтын тухай" тайланг тавьж санал, чиглэлийг авч ажилдаа хэрэгжүүлж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль шинээр батлагдаж мөрдөж эхэлсэн байна. Үүнд:

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Боловсролын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зэрэг хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Байгууллагын даргын тушаалаар байгуулагдсан комисс нь байгууллагын өмч хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалтад хяналт тавин ажиллаж байна. Тайлант онд тус ажлын комисс нь бүтэн хагас жилээр үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийж илтгэх хуудсаар баталгаажуулсан байна..

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Булган сумын НТБТ нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Булган сумын НТБТ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 163,4 сая төгрөгөөр буюу 82,0 хувиар өссөн байна. Тайлант онд Булган сумын ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 27- ны өдрийн 14 тоот захирамжаар орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн 8,0 сая төгрөгийн үнэ бүхий тоног төхөөрөмж, 20,0 сая төгрөгийн үнэтэй инженерийн шугам холболт, бүгд 28,0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлого авч тайланд тусгасан

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	136134.8	-
Авлага	0.00		0.00
Бараа материал	1,130.00	1,255.50	125.50
Үндсэн хөрөнгө	8,430.78	35,571.80	27,141.02
Нийт хөрөнгө	9,560.78	36,827.30	27,266.52
Өр төлбөр	2,281.46	0.00	-2,281.46
Засгийн газрын хувь оролцоо/Эздийн өмч/	7,279.31	172,962.19	165,682.88
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн/	9,560.77	172,962.19	163,401.42

Дээрх хүснэгтээс харахад Булган сумын НТБТ-ийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 163401,4 мянган төгрөгөөр өссөний материаллаг нөлөө нь үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой байна.

### 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 263.4 сая төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаар 263.4 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь 2022 оны төсвийн төслийг бодитой, үндэслэлтэй боловсруулсан байна.

#### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг тодотгоогүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 263.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс олгосон байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 263.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 127,3 сая төгрөг буюу 48,3 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 136,1 сая төгрөгөөр тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Тайлангийн жилд Японы хүүхдийн ивээх сангийн "Хувь хүний ур чадварт суурилсан энтрепренершил боловсрол олгох", "Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхэдтэй малчин эцэг эхчүүдийн бичиг үсгийн боловсролыг дээшлүүлэх замаар хүүхдийнхээ сурч хөгжих болон сайн сайхан байдлыг дэмжих чадавхыг сайжруулах нь" төслүүд хэрэгжсэнээр сургагч, зөвлөх багшийг гэрээгээр ажиллуулах шаардлагагүй болсон тул цалингийн санд 136,1 сая төгрөгийн харилцах дансанд үлдэхэд нөлөөсөн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71806/81834	117,195.2	117,195.2	0.0	100.0
2	71806/80111	3,011.2	3,011.2	0.0	100.0
2	71806/81835	145,388.4	9,253.6	136,134.8	6.9
<b>Нийт дүн</b>		<b>265,594.8</b>	<b>127,259.9</b>	136,134.8	48.5

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### 3.5.3 Нэмэлт төсөв

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.

Нэмэлт төсвийн санхүүжилт байхгүй

### **3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн**

Хэрэгжиж байгаа төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

## **4. АУДИТЫН ТАЙЛАН**

---

### **4.1 Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Булган сумын НТБТ-ийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн орлогын гүйцэтгэл, хөрөнгө, бараа материалтай холбоотой зөвлөмж тусгасан.

Аудитыг аудитор Н.Дэмбэрэлдорж 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 02 дугаар сарын 03 –ний хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 54 албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **4.2 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 102,6 сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 1,5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1,2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй байна.

Булган сумын НТБТ нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлд заасан тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, 7 дугаар зүйлд заасан албан тасалгаа, 10 дугаар зүйлд заасан цалин хөлс, нэмэгдэлтэй холбоотой заалтууд хамаарахгүй байна.

8 дугаар зүйлд заасан дүрэмт хувцастай холбоотой тус газраас зардал гараагүй

9 дүгээр зүйлд заасан албан томилолтын хувьд тус байгууллага нь 2022 онд томилолтын зардал олгоогүй байна.

11 дүгээр зүйлд заасан нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн хувьд тэтгэвэрт гарсан 1 ажилтан байхгүй тул төрийн албаны тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.1-д заалтууд мөрдөгдөөгүй

12 дугаар зүйлд заасан бусад хангамжийн хувьд холбоотой зардал гараагүй байна.

13 дугаар зүйлд заасан хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ, 14 дүгээр зүйлд заасан цахим худалдан авалт, 15 дугаар зүйлд заасан хэмнэлтийн бусад арга хэмжээтэй холбоотой ямар нэгэн зардал гараагүй байна.

#### **4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

##### **4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 168 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 132 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 36 байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

#### **4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

##### **4.5.1 Завсрын аудитын талаар**

Булган сумын НТБТ-ийн 2022 онд завсрын аудит хийгээгүй, өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хянасан.

##### **4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн**

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн нийт 2281,4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1968,5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, суутгасан ХАОАТ-ыг дутуу төлсөн боловч өглөгөөр бүртгээгүй 312,8 мянган төгрөгийг төлүүлэх акт тогтоож, ЗГ-ын 2021 оны 43 тоот тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10- аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгуулах зөвлөмж өгсөнийг бүрэн хэрэгжүүлж, актыг барагдуулсан байна.

Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	312,8	1	312,8	

Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1		1		
Нийт дүн	2	312,8	2	312,8	100,0

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал нь шатахуун зарцуулалтын дотоод хяналтыг сайжруулах талаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг авч үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

#### 5.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй

##### 5.1.1 Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Замын хуудас бичиж гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, талноор шатахуун зарлагдсан, анхан шатны баримт иж бүрэн биш зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэлт: Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулж анхан шатны баримтын иж бүрдлийг ханган, иж бүрэн, үнэн зөв байх зарчмыг баримтлан ажиллах

### 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
							Загруулсан		Загруулаагүй		Тоо	Дүн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Загруулга хийгдээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс							
	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Замын хуудасгүй, гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, талноор зарлагдсан шатахуун, анхан шатны баримт иж бүрэн биш зөрчил илэрлээ.	1						1	

Дүн	1	-	-	1	-
-----	---	---	---	---	---

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Алдаа илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Алдаа илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн								
Нийт дүн								

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

**ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:**  **Х.БОЛДБААТАР**

**АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:**  **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

**ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:**

**АУДИТОР:**  **Н.ДЭМБЭРЭЛДОРЖ**

