

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Насан туршийн боловсрол төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/105/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Аудитор: Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны аудитор

Ч. Мөнхцооз

Утас: 99028555

цахим хаяг: munhuu8555@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	5
3. Аудитын тайлан.....	6
3.1 Ерөнхий зүйл.....	6
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	6
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	7
3.4 Материаллаг байдал.....	7
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	8
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	9
3.8 Аудитын гол асуудал.....	9
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	9
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	9
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	10
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	10
4. Аудитын илрүүлэлт.....	10
4.1 Залруулсан алдаа.....	10
4.2 Төлбөрийн акт.....	11
4.3 Албан шаардлага.....	11
4.4 Зөвлөмж.....	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	11

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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХАОАТ	Хүн амын орлогын албан татвар

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,130,000	1,130,000
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,130,000	1,130,000
354	Хангамжийн материал	1,130,000	1,130,000
35420	Аж ахуйн материал	1,130,000	1,130,000
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,989,760	8,430,784
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,989,760	8,430,784
392	Биет хөрөнгө	1,989,760	8,430,784
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	00	8,300,000
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	00	-1,660,000
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,989,760	1,989,760
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00	-198,976
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,119,760	9,560,784
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00	2,281,465
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00	2,281,465
413	Өглөг	00	2,281,465
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00	2,281,465
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,119,760	7,279,319
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,119,760	7,279,319
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,119,760	7,279,319
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,119,760	3,119,760
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00	4,159,559
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,119,760	9,560,784

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	92,147,360.00	102,687,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,989,760.00	8,351,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	8,351,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	8,351,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	8,351,800.00
122	Тусламжийн орлого	1,989,760.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,989,760.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	396,000.00	1,100,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	89,761,600.00	93,235,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	396,000.00	1,100,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,000.00	1,100,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	89,674,309.00	98,476,240.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	89,674,309.00	98,476,240.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,848,491.19	91,153,718.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,911,814.00	77,256,042.73
210101	Үндсэн цалин	58,043,688.88	77,256,042.73
210102	Нэмэгдэл	8,653,849.20	00.00
210104	Урамшуулал	5,214,275.92	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,988,977.19	8,204,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,064,177.19	8,204,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	731,200.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	585,000.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	146,200.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,462,400.00	00.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан	396,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,598,100.00	1,309,500.00
210401	Бичиг хэрэг	479,500.00	398,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	643,900.00	518,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	138,000.00	147,700.00
210404	Ном, хэвлэл	166,200.00	145,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	170,500.00	100,000.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000.00	51,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	532,000.00	384,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	532,000.00	384,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,271,600.00	2,899,676.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,271,600.00	1,040,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	1,858,976.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,825,817.81	7,322,522.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,843,300.00	2,135,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,843,300.00	2,135,400.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,982,517.81	5,187,122.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,982,517.81	5,187,122.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,473,051.00	4,159,559.04
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,473,051.00	4,159,559.04

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	3,119,759.80	00.00	3,119,759.80
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	3,119,759.80	00.00	3,119,759.80
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	3,119,759.80	00.00	3,119,759.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	4,159,559.04	00.00	4,159,559.04
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	7,279,318.84	00.00	7,279,318.84

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	90,157,600.00	94,335,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	90,157,600.00	94,335,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	89,761,600.00	93,235,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	396,000.00	1,100,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	396,000.00	1,100,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	90,157,600.00	94,335,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,157,600.00	94,335,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,331,782.19	87,013,277.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	72,582,605.00	73,137,777.93
210101	Үндсэн цалин	58,714,479.88	54,248,905.56

210102	Нэмэгдэл	8,653,849.20	14,195,172.37
210104	Урамшуулал	5,214,275.92	4,693,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,988,977.19	10,040,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,064,177.19	6,857,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	731,200.00	740,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	585,000.00	550,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	146,200.00	197,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,462,400.00	1,694,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	396,000.00	300,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	396,000.00	300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,412,000.00	1,311,100.00
210401	Бичиг хэрэг	363,600.00	400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	643,900.00	518,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	140,500.00	147,700.00
210404	Ном, хэвлэл	166,200.00	145,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	97,800.00	100,000.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	532,000.00	384,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	532,000.00	384,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,270,200.00	1,039,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,270,200.00	1,039,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,825,817.81	7,322,522.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,843,300.00	2,135,400.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,843,300.00	2,135,400.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,982,517.81	5,187,122.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,982,517.81	5,187,122.07

2.5 Аудит хийсэн 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	90,457,600	87,175,082	89,148,678	89,148,678
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,457,600	87,175,082	89,148,678	89,148,678
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,123,100	85,331,782	87,013,278	87,013,278
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	73,119,200	71,700,482	73,137,778	73,137,778
210101	Үндсэн цалин	53,495,400	52,453,379	53,488,178	54,248,906
210102	Нэмэгдэл	14,006,800	13,630,103	14,955,900	14,195,172
210104	Урамшуулал	5,617,000	5,617,000	4,693,700	4,693,700
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,871,100	9,871,100	10,040,900	10,040,900
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,946,300	6,946,300	7,056,900	6,857,700
210202	Тэтгэмжийн даатгал	731,200	731,200	746,000	740,600
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	585,000	585,000	596,800	550,600
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	146,200	146,200	149,200	197,700
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,462,400	1,462,400	1,492,000	1,694,300
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	396,000	396,000	300,000	300,000
210301	Гэрэл, цахилгаан	396,000	396,000	300,000	300,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,447,900	1,383,300	1,311,100	1,311,100
210401	Бичиг хэрэг	400,000	400,000	400,000	400,000
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000	600,000	518,000	518,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	147,900	147,900	147,700	147,700

210404	Ном, хэвлэл	200,000	135,400	145,400	145,400
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100,000	100,000	100,000	100,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	300,000	00	800,000	800,000
210604	Урсгал засвар	300,000	300,000	800,000	800,000
2107	Томиллолт, зочны зардал	540,000	532,000	384,400	384,400
210702	Дотоод албан томиллолт	540,000	532,000	384,400	384,400
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,298,900	1,298,900	1,039,100	1,039,100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,298,900	1,298,900	1,039,100	1,039,100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,334,500	1,843,300	2,135,400	2,135,400
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,334,500	1,843,300	2,135,400	2,135,400
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,334,500	1,843,300	2,135,400	2,135,400
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	90,457,600	87,175,082	89,148,678	89,148,678
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	89,761,600	86,779,082	88,048,678	88,048,678
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	89,761,600	86,779,082	88,048,678	88,048,678
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	696,000	396,000	1,100,000	1,100,000
132001	Орон нутгийн төсвөөс	696,000	396,000	1,100,000	1,100,000
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	06	06	06	06
620001	Удирдах ажилтан	01	01	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	04	04	04	04
620003	Үйлчлэх ажилтан	01	01	01	01

2.6. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

төгрөгөөр

Нэмэлт санхүүжилт байхгүй

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Насан туршийн боловсрол төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны аудитор Ч. Мөнхцооз 2022 оны 2 дугаар сарын 16-нээс 2021 оны 2 дугаар сарын 18-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 4 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Иргэнд оюун ухаан, бие бялдар, ёс суртахууны зохих чадавхитай хүмүүнлэг ёсыг дээдлэн сахиж, бие даан суралцах, ажиллаж амьдрах чадвартай болж хөгжин

төлөвших нөхцлийг бүрдүүлж, дэмжин туслах ” гэсэн зорилго дэвшүүлсэн. Үндсэн зорилгоо хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлжээ. Үүнд:

Амьдралын болон эрүүл мэндийн шалтгаанаас хичээл завсардсан, хичээлд ороогүйхүүхэд, зулуучуудад бичиг үсгийн болон ерөнхий боловсролыг нөхөн олгох

Насанд хүрэгчдэд нийгмийн хөгжлөөс хоцрохгүй байх сэдэл, амьдралынхаа чанарыг дээшлүүлэххүсэл эрмэлзэл төрүүлэх чиглэлээр сургалт явуулах хөдөлмөрийн чадвар дадлыг олгох

Эдгээр зорилтуудыг хэрэгжүүлэхэд үйл ажиллагаагаа чиглүүлж тайлант хугацаанд 145 хүнийг хамруулжээ.

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

- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”

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 бөгөөд 2018 оноос хойш шинэчлэлт хийгдээгүй.

2021 онд аймгийн Засаг даргын тамгын газраас хяналт шинжилгээ үнэлгээ хийсэн болон Засаг даргын дэргэдэх дотоод аудитын албанаас санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй, төрийн аудитын газраас 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийгдсэн 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 насан туршийн боловсрол төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны батлагдсан төсвөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны батлагдсан төсвийн 84867,9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 1697,3 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1357,8 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган сумын насан туршийн боловсрол төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 9560,7 мянган төгрөг өмнөх оноос 6441,0 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь сумын орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжүүлэн, сумын ИТХ-н Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн 107 тоот тогтоолоор данс бүртгэлд хүлээн авах тухай асуудлыг шийдвэрлэж 8 нэрийн 8300,0 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмжийг бэлтгэн нийлүүлснийг бүртгэн тайлагнасан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд авлага байхгүй.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1130,0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос өөрчлөлт гараагүй.

Тайлангийн хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 3032,1 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 3032,1 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1989,7 мянган төгрөг, оны эцэст 8430,7 мянган төгрөг болж 6441,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2021 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн 107 тоот тогтоолоор хөрөнгө данс бүртгэлд хүлээн авах тухай асуудлыг шийдвэрлэж 8 нэрийн 8300,0 мянган төгрөгийн техник тоног төхөөрөмжийг хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасантай холбоотой байна.

Тайлангийн хугацаанд хийсэн залруулгын дүнгээр өглөг 2281,4 мянган төгрөгөөр өссөн.

Тайлангийн хугацаанд шинээр ашиглалтанд хүлээн авсан дүнгээр үндсэн хөрөнгө өссөнтэй холбоотой 4159,6 мянган төгрөгөөр хуримтлагдсан үр дүн нэмэгдсэн байна.

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Булган сумын насан туршийн боловсрол төв 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 84867,9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг

84867,9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын үйл ажиллагааны хэрэгцээ шаардлагыг харгалзан төсвийг 94335,9 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 94335,9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 93235,8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 1100,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс / тогтмол зардалд/ санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 93235,8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 1100,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс нийт 94335,8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлснээс улсын төсвийн санхүүжилтээс 5187,1 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж 89148,6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 89148,6 мянган төгрөг буюу 94,5 хувьтай байгаа нь Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 1491,7 мянган төгрөгөөр, томилолт 8,3, Үдийн цайны мөнгө 3687,1 мянган төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Тайлангийн хугацаанд нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 129 мэдээллээс хугацаандаа 14 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 115 мэдээлэл хугацаа хожимдож мэдээлсэн байна.

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

Аудитын явцад бид улирлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны мэдээллийг цаг хугацаандаа шилэн дансанд тэдээлсэн эсэхийг хянахад зөвхөн 4 улирлын дүнг мэдээлсэн бусад 3 улирлын дүн мэдээлэгдээгүй байна. 5,0 сая төгрөгнөөс дээших дүнтэй орлогын 31901,3 мянган төгрөгийн дүнтэй 6 гүйлгээг 1-ийг хугацаандаа 5-г хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Иймээс шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй гэж үзлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шилэн дансны цэс нээж мэдээллээ огт мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”. 8 дугаар зүйлийн 8.1, ЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан журмын холбогдох заалтууд Аудитын олон улсын стандартын -300, “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн” байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул энэ алдааг засах зөвлөмж хүргүүлжээ.

Уг зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангах үүднээс 2021 оны 12 дугаар сард шилэн дансны эрх нээлгэн мэдээллээ оруулж эхэлсэн байна. Энэ тухай зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангасан тухайгаа 2021 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 19 тоот албан бичигээр Аудитын газарт хүргүүлжээ. Үүнээс үзэхэд өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмж 60 хувиар хэрэгжсэн гэж үзлээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өмнөх аудитаар анхаарал хандуулахуйц ажил үйлчилгээ байгаагүй байна. Энэ удаагийн аудитаар анхаарал татахуйц ажил гүйлгээ ажиглагдаагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2281,4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1968,5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, суутгасан ХАОАТ дутуу шилжүүлсэн боловч өглөгөөр бүртгээгүй 312,8 мянган төгрөгийг төлүүлэх акт тогтоож, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгах 1 төрлийн зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Ажиллагсадаас суутгасан болон байгууллагаас төлөх НДШ-н дүнг 1207,3 мянган төгрөгөөр дутуу шилжүүлсэн боловч өглөгөөр бүртгээгүй алдаа илэрсэн
2. 2021 оны 12 дугаар сард ажиллагсадаас суутгаагүй НДШ-н төлбөр гэж 761,2 мянган төгрөгийг суутгасан нь аудитын явцад хийсэн дахин тооцооллоор алдаатай болох нь тогтоогдсон тул өглөгөөр бүртгэн буцаан олгох болсон

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад 1968,5 мянган төгрөгийн залруулга хийхийг шалгагдагч байгууллагын удирдлагад асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, шалгагдагч байгууллага тухайн бүртгэлийг аудитын явцад залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Ажиллагсадаас суутгасан боловч төсөвт төвлөрүүлээгүй 312,8 мянган төгрөгийн ХАОАТ-г төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоолоо.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөдөөгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

4.4.1 Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчил гарсан

Эрсдэл: Төсвийг үр ашиг, арвилан хэмнэлтийн зарчим алдагдах

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж төсвийн зарцуулалттай холбоотой тогтоолыг хэрэгжүүлж ажиллахыг зөвлөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Булган сумын Насан туршийн боловсрол төв	4	2281,3	2	1968,5	1	312,8	0	0	1	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *Х.БӨЛДБААТАР* Огноо: 2022. 02.18
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *А.ЦЭЦЭГСҮРЭН* Огноо: 2022. 02.18
 БЭЛТГЭСЭН:
 АХЛАХ АУДИТОР *Ч.МӨНХЦООЗ* Огноо: 2022. 02.18