ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021/47/СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас:70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn
Аудитор: Г.Даваасүрэн
Утас:70350757 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Орхон аймаг
2021 он

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
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6,7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10,11
3. Аудитын тайлан 15
3.1. Ерөнхий зүйл 13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 13
3.4. Материаллаг байдал 14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт 16
Залруулсан алдаа 17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

92

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn
2021.03.25 № 06
танай ____________-ны № ____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН НАСАН ТУРШИЙН БОЛОВСРОЛЫН ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ Б.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

93

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**16,538,208.50**	**18,184,758.50**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	500,000.00	50,000.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	500,000.00	50,000.00
3121	**Төгрөг**	500,000.00	50,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	500,000.00	50,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	16,038,208.50	18,134,758.50
351	**Түүхий эд материал**	15,193,948.50	17,169,348.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,186,648.50	16,417,348.50
35130	Эм боох материал	7,300.00	752,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	**Хангамжийн материал**	844,260.00	965,410.00
35410	Бичиг хэргийн материал	623,060.00	630,410.00
35420	Аж ахуйн материал	43,700.00	157,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35450	Барилгын засварын материал	177,500.00	177,500.00
35460	Хүнсний материал		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,783,183.58**	**2,460,950.22**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	7,783,183.58	2,460,950.22
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	7,383,183.58	2,160,950.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	49,805,755.18	49,805,755.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,804,583.29)	(48,140,230.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,013,975.00	26,013,975.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,631,963.31)	(25,518,549.43)
393	**Биет бус хөрөнгө**	400,000.00	300,000.04
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(99,999.96)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**24,321,392.08**	**20,645,708.72**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**24,321,392.08**	**20,645,708.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	24,321,392.08	20,645,708.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	317,638,399.00	317,638,399.00
51101	Өмч: - төрийн	317,638,399.00	317,638,399.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(1,005,584,496.21)	(1,009,260,179.57)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,005,584,496.21)	(1,005,584,496.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(3,675,683.36)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	712,267,489.29	712,267,489.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**24,321,392.08**	**20,645,708.72**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**251,967,800.00**	**295,527,200.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
110	**Орлогын албан татвар**	**-**	**-**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**324,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	324,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	324,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	324,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,643,800.00**	**295,527,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	219,637,300.00	262,848,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	219,637,300.00	262,848,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	390,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	90,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31,616,500.00	32,678,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,616,500.00	32,678,400.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт		
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**258,861,493.53**	**299,202,883.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**258,861,493.53**	**299,202,883.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	256,455,087.53	296,644,972.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	189,694,807.00	228,884,484.00
210101	Үндсэн цалин	130,324,570.00	185,212,732.00
210102	Нэмэгдэл	38,121,198.00	30,955,819.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,849,600.00	1,110,800.00
210104	Урамшуулал	19,399,439.00	11,605,133.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,781,906.00	28,199,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,158,923.00	19,687,483.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,137,945.00	1,803,858.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,735,524.00	2,026,530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,713.00	425,520.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,146,801.00	4,256,209.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,122,000.00	31,122,000.00
210304	Байрны түрээс	31,122,000.00	31,122,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,011,621.00	2,491,355.00
210401	Бичиг хэрэг	605,767.00	330,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	801,164.00	401,605.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,347,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	604,690.00	412,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	266,190.00	195,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,190.00	127,000.00
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	68,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	542,400.00	-
210604	Урсгал засвар	542,400.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	48,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	48,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,988,163.53	5,752,533.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,090.00	156,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,253,900.00	274,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,654,173.53	5,322,233.36
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,406,406.00	2,557,911.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,326,000.00	850,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,326,000.00	850,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,080,406.00	1,707,911.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,080,406.00	1,707,911.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(6,893,693.53)	(3,675,683.36)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	(6,893,693.53)	(3,675,683.36)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**252,165,247.00**	**295,527,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**500,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	500,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,665,247.00**	**295,527,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	219,637,300.00	262,848,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	219,637,300.00	262,848,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	390,000.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	90,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	-

131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	31,616,500.00	32,678,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	31,616,500.00	32,678,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	21,447.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,447.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**251,761,337.00**	**295,977,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**251,761,337.00**	**295,977,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**249,273,484.00**	**293,419,289.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	190,194,809.00	228,884,484.00
210101	Үндсэн цалин	136,356,167.00	185,212,732.00
210102	Нэмэгдэл	36,398,667.00	30,955,819.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,016,881.00	1,110,800.00
210104	Урамшуулал	14,423,094.00	11,605,133.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,781,904.00	28,199,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,159,262.00	19,687,483.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,768,589.00	1,803,858.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,639,988.00	2,026,530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	402,745.00	425,520.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,811,320.00	4,256,209.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,122,000.00	31,122,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	-
210302	Түлш, халаалт	5,928,000.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	2,964,000.00	-
210304	Байрны түрээс	22,230,000.00	31,122,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,373,181.00	4,442,905.00
210401	Бичиг хэрэг	76,217.00	338,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	801,164.00	401,605.00
210404	Ном, хэвлэл	-	305,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	2,985,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	495,800.00	412,100.00
2105	**Нормативт зардал**	1,507,300.00	340,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,050.00	272,000.00
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,436,250.00	68,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	94,500.00	-
210604	Урсгал засвар	94,500.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	48,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	48,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,151,790.00	430,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,090.00	156,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,071,700.00	274,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,487,853.00**	**2,557,911.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,407,447.00	850,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	21,447.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,386,000.00	850,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,080,406.00	1,707,911.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,080,406.00	1,707,911.00

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**403,910.00**	**(450,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	403,910.00	(450,000.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		500,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	500,000.00	50,000.00

2.4 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
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	317,638,399.00	712,267,489.29	(998,690,802.68)		31,215,085.61
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,638,399.00**	**712,267,489.29**	**(998,690,802.68)**	**-**	31,215,085.61
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(6,893,693.53)		(6,893,693.53)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,638,399.00**	**712,267,489.29**	**(1,005,584,496.21)**	**-**	24,321,392.08
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**317,638,399.00**	**712,267,489.29**	**(1,005,584,496.21)**	**-**	24,321,392.08
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**317,638,399.00**	**712,267,489.29**	**(1,005,584,496.21)**	**-**	24,321,392.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(3,675,683.36)		(3,675,683.36)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**317,638,399.00**	**712,267,489.29**	**(1,009,260,179.57)**	**-**	20,645,708.72

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**	0.00	250680931.00	295527200.00	293819289.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	250680931.00	295527200.00	293819289.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	249273484.00	295127200.00	293419289.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	190194809.00	228884500.00	228884484.00
210101	Үндсэн цалин	0.00	136356167.00	142688300.00	185212732.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	36398667.00	69711100.00	30955819.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	3016881.00	1360000.00	1110800.00
210104	Урамшуулал	0.00	14423094.00	15125100.00	11605133.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	23781904.00	28199600.00	28199600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	16159262.00	19113200.00	19687483.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	1768589.00	2271600.00	1803858.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1639988.00	1817300.00	2026530.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	402745.00	454300.00	425520.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	3811320.00	4543200.00	4256209.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	31122000.00	32455800.00	31122000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00	13338000.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	5928000.00	16005600.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	2964000.00	3112200.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	22230000.00	0.00	31122000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	1373181.00	4463200.00	4442905.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	76217.00	338600.00	338000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	801,164.00	402,200.00	401,605.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	306,600.00	305,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-	3,003,700.00	2,985,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	495,800.00	412,100.00	412,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				

2105	**Нормативт зардал**	-	1,507,300.00	384,200.00	340,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	71,050.00	201,300.00	272,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,436,250.00	182,900.00	68,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	94,500.00	222,600.00	-
210604	Урсгал засвар	-	94,500.00	222,600.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	48,000.00	47,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	48,000.00	47,200.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	1,151,790.00	470,100.00	430,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	80,090.00	195,800.00	156,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,071,700.00	274,300.00	274,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	1,407,447.00	400,000.00	400,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,407,447.00	400,000.00	400,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	21,447.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,386,000.00	400,000.00	400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	264,533,447.00	295,527,200.00	293,819,289.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	219,637,300.00	262,848,800.00	262,697,289.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	219,637,300.00	262,848,800.00	262,697,289.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	31,616,500.00	32,678,400.00	31,122,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	31,616,500.00	32,678,400.00	31,122,000.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	21,447.00	-	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	21,447.00	-	-
1E+05	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	500,000.00	-	-
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00	-	-
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	-	12,758,200.00	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	12,758,200.00	-	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**		**500,000.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**500,000.00**		**50,000.00**

61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	-	-	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	-	-	18	18
620001	Удирдах ажилтан	-	-	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	13	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	-	4	4
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	-	-	105	105
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	-	-	105	105
630001	Төрийн өмчит ЕБС	-	-	105	105
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**-**	**-**	**18**	**18**
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	-	12	12
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	-	6	6

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 Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Б.Баярсайхан 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 бүтэц орон тоо, албан хэрэг хөтлөлт, анхан шатны баримтын бүрдлийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 23–ны хооронд Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Г.Даваасүрэн нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 13-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

“Насан туршийн боловсролын сургалт, судалгаа, арга зүйн байгууллага орон нутгийн насан туршийн болон албан бус боловсролын байгууллагыг нэгдсэн удирдлага, бодлого зохицуулалт, мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангах, энэ чиглэлээр боловсрол олгож байгаа багшийн мэргэжил дээшлүүлэх сургалтыг зохион байгуулах үйл ажиллагааг эрхэлнэ”. гэж тодорхойлжээ.

Эрхэм зорилго:

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төв нь “Насан туршийн боловсролын үйлчилгээг бүх насны иргэдийн хэрэгцээнд нийцүүлэн төрөл бүрийн хэлбэрээр зохион байгуулна". гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Орхон аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 171,546.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,715.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон. Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 295,527.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,955.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3,675.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	500.0	50.0	(450.0)
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	16,038.2	18,134.8	2,096.6
Үндсэн хөрөнгө	7,783.2	2,461.0	(5,322.1)
Нийт хөрөнгө	24,321.4	20,645.7	(3,675.7)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	24,321.4	20,645.7	(3,675.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	24,321.4	20,645.7	(3,675.7)

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 500.0 мянган төгрөг болж 450.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь ахмадын сангийн дансны мөнгийг зарцуулсан нь шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 24,321.6 мянган төгрөгөөс 20,645.7 мянган төгрөг болж 3,675.7 мянган төгрөгөөр буурсан, бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 2,096.6 мянган төгрөгөөр өссөн, үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл мөн өмнөх оны үлдэгдлээс 5,322.1 мянган төгрөгөөр буурч бараа материал, үндсэн хөрөнгийн өөрчлөлтийн зөрүү 3,675.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн бууралт өндөр гарсан нь элэгдүүлэлтийн зардал өндөр байгаагаас шалтгаалжээ.

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 43,559.4 мянган төгрөгөөр буюу 17.3 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 40,341.4 мянган төгрөгөөр буюу 15.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс ба нэмэгдэл цалингийн зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 472 дугаар тогтоолоор үндсэн цалингийн хэмжээ нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан 3,675.7 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 285,406.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 285,406.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 10,120.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 295,527.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн төлөвлөлтийг дутуу тооцсон нь тус онд элсэн суралцах сурагчдын тоог нэг суралцагчид ногдох зардлаар тооцоолон байгууллагын нийт албан хаагчдын тоо, нормын зардлуудыг дутуу тооцсонтой холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 10 хөтөлбөрийн 22 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 262,697.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 32,678.4 мянган төгрөг нийт 295,527.2 мянган төгрөгийн төсөв батлан санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Нийт 295,527.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 262,697.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,707.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 262,697.3 мянган төгрөг буюу 88.9 хувьтай байгаа нь байр ашиглалтын зардлыг 1,333.8 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардлыг 373.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй, хугацаандаа оруулбал зохих бүх мэдээллийг байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 549.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд биелэлт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, зөвлөмжийн хэрэгжилт.

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	549.8	1	549.8			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	2		2				
Нийт дүн	3	549.8	3	549.8			

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,230.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1,230.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1,230.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1,230.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Тус төвийн захирал нь байгууллагын жижүүрүүдийг ээлжийн амралттай байх хугацаанд шинээр 2 иргэнийг жижүүр ажилтнаар ажиллуулж, орон тоог нэмэгдүүлэн 1,230.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т “Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, цалин хөлсийг тогтоох”, Засгийн газрын 2014 оны “төсвийг хэмнэлтийн горимд шилжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай” 147-р тогтоолын 3.3-т “шинээр орон тоо нэмэгдүүлэхгүй байх, ажлын байрны ачааллыг нягтруулж орон тоог бууруулах, сул чөлөөтэй орон тоонд томилгоо хийхгүй байх замаар цалингийн зардлыг хэмнэх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Төлбөрийн хүсэлтээр хийгдсэн гүйлгээний нотлох баримт дутуу, байгууллагатай байгуулсан гэрээ, албан хаагчийн хүсэлт гаргасан өргөдөл зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээс санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахаар 2021 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдрийн 06 дугаар албан бичгээр хариуг ирүүлж, хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Б.ЭРДЭНЭ

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР: Г.ДАВААСҮРЭН

Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Төлбөрийн хүсэлтээр хийгдсэн гүйлгээний нотлох баримт дутуу, байгууллагатай байгуулсан гэрээ, албан хаагчийн хүсэлт гаргасан өргөдөл зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээс санхүүгийн тайлан үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллахаар 2021 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдрийн 06 дугаар албан бичгээр хариуг ирүүлж, хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Б.ЭРДЭНЭ 2021.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: Г.ДАВААСҮРЭН 2021.02.25

ОРА-2021/47/СТА-ТШЗ 17

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.01.16 **Аудитын код:** ОРА-2021/47/СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймаг дахь Насан туршийн боловсролын 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	Байгууллагын жижүүрүүдийг ээлжийн амралттай байх хугацаанд Л.Ганбат, Я.Цэрэнсодов нарыг шинээр ажиллуулж орон тоог нэмэгдүүлэн 1,230.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.	1,230.0	Албан шаардлага	Насан туршийн боловсролын төвийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Саулегуль
2	Төлбөрийн хүсэлтээр хийгдсэн гүйлгээний нотлох баримт дутуу, байгууллагатай байгуулсан гэрээ, албан хаагчийн хүсэлт гаргасан өргөдөл зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	0	Зөвлөмж	Насан туршийн боловсролын төвийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Саулегуль
ДҮН		**1,230.0**			

<u>ХЯНАСАН:</u>
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ Огноо:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ЭРДЭНЭ Огноо:

<u>БЭЛТГЭСЭН</u>:
АУДИТОР Г.ДАВААСҮРЭН Огноо:

Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.01.16 **Аудитын код:** ОРА-2021/47/СТА-ТШЗ

Аудитын нэр: Орхон аймгийн Насан туршийн боловсролын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит
Шалгагдсан байгууллагын нэр: Орхон аймаг дахь Насан туршийн боловсролын 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	Байгууллагын жижүүрүүдийг ээлжийн амралттай байх хугацаанд Л.Ганбат, Я.Цэрэнсодов нарыг шинээр ажиллуулж орон тоог нэмэгдүүлэн 1,230.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.	1,230.0	Албан шаардлага	Насан туршийн боловсролын төвийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Саулегуль
2	Төлбөрийн хүсэлтээр хийгдсэн гүйлгээний нотлох баримт дутуу, байгууллагатай байгуулсан гэрээ, албан хаагчийн хүсэлт гаргасан өргөдөл зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	0	Зөвлөмж	Насан туршийн боловсролын төвийн дарга, нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Саулегуль
	ДҮН	**1,230.0**			

ХЯНАСАН:
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ Огноо: 2/25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ЭРДЭНЭ Огноо: 2021.02.25

БЭЛТГЭСЭН:
АУДИТОР Г.ДАВААСҮРЭН Огноо: 2021.02.25