



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2018.03.05 № 06/92
танай _____ -ны № _____ -г
Г _____ Г

ӨМНӨДЭЛГЭР СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ А.ЭНХБААТАР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 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 Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 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.

Аудитаар Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

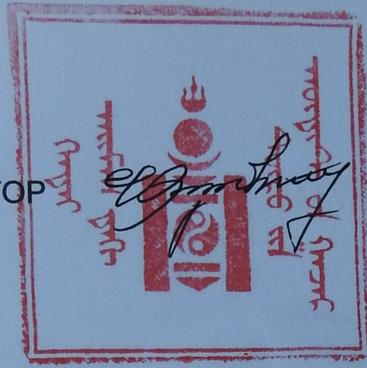
Үүрэг, хариуцлага

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны 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 байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ӨМНӨДЭЛГЭР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН 2017 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл
дараах хаягаар харилцана уу:

ТАБ-ын Тэргүүлэх аудитор
Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112
Цахим хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 70562147
Цахим хаяг: otuya_099@yahoo.com

Аудитор: Т.Алтанзул
Утас: 70562147
Цахим хаяг: altanzult@audit.gov.mn

ТАБ-ын хаяг
Байршил: Хэнтий аймаг Хэрлэн сум
3-р баг АЗДТГ-ын байр
Цахим хуудас: Khentii@audit.gov.mn

2018 оны 3 дугаар сар

Аудитын тайлан

- Хавсралт 1: Агуулга
- Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ
- Хавсралт 3: Менежментийн захидал
- Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
- Хавсралт 5: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Шилэн дансны мэдээлэл
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
11. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

95

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1 дахь заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд /ХЭА-2018/ /СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шуэрхлэгч илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шуэрхлэгч илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2018 оны 01 дүгээр сарын 25 -наас 2018 оны 02 дугаар сарын 25-ныг хүртэл хийхээр төлөвлөн ТАБ-ын аудитор Т.Алтанзул хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг 2018 оны 02 дугаар сарын 05-нд ТАБ-д ирүүлсэн байна.

ТАБ аудитыг 2018 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2018 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2018 оны 02 дугаар сарын 25-нд байгууллагын удирдлагад гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагч нь Монгол улсын Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Шилэн дансны тухай хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

Тайлант онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомжид өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн эрхэм зорилго нь суралцагчдад эрүүл чийрэг бие бялдартай, сурах хүсэл эрмэлзэлтэй, эх хэл, орон нутгийнхаа түүх ёс заншлыг дээдэлсэн зөв хүн болж төлөвшихөд туслах явдал юм.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д "Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай

байна" гэж заасны дагуу Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн эрхлэгч төсвийн шууд захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн шууд захирагчийн төсвийг аймгийн төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16.5 дугаар зүйлд "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад хяналт тавих, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэж заасан байна.

Төсвийн захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой хуулиуд бүрэн хэрэгжиж байна.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагчийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн:

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд,УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын 6 хяналтын горим, нарийвчилсан сорил гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад ТШЗ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан мөрдөн ажиллаж байна. Энэхүү бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС-тай нийцсэн байна. ОУ-ын стандарттай нийцсэн бүртгэлийн бодлоготой, бүртгэлийн програм уялдсан байна.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагчид ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

97

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнийг хэрэгжүүлэхээр гаргасан заавар, журмыг хэрэгжүүлж, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэлийн програмаар боловсруулж байгаа бөгөөд байгууллагын дотоод хяналтын эрсдлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

Батлагдсан төсвийг хуваарийн дагуу аймгийн Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн төсвийн захирагч нь 2017 онд улсын төсвөөс урсгал болон хөрөнгийн зардалд 1059.9 сая төгрөгийн санхүүжилт авчээ. Үүнээс урсгал зардалд 1059.1 сая төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 0.75 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу төсвийн болон улс, орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагын шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог хуулийн дагуу хангасан талаар тодорхой тусгасан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 6 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр хяналтын болон нарийвчилсан нийт 6 горим, сорил гүйцэтгэв.

Үр дагаврыг тодорхойлж чадвал: Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хуулийн тогтоомжийн дагуу тооллого хийж тооцоо бодоогүй нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2017 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг хэмжээний дараах алдаа илэрсэн байна. Үүнд:

1. Эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогоор 23.4 сая төгрөгийн ном сурах бичиг тооллого хийгдээгүй ба батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн

Шийдвэрлэсэн: Холбогдох хууль тогтоомжийн заалтыг мөрдөж ажиллах, тогтоосон хугацаанд тооллого тооцоог хийж байх, дансны нэрийг өөрчлөх зөвлөмж өгөв.

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Материаллаг 23.4 сая төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөлөл байхгүй тул залруулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй байна.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Төсвийн захирагчийн 2017 оны жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 23.4 сая төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд дахин давтахгүй байх зөвлөмж өгөв.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Үндсэн хөрөнгө худалдан авахдаа хүсэлт гаргаж зөвшөөрөл авах холбоотой бусад хууль түүнтэй нийцүүлэн гарсан журам зааврыг мөрдөж ажиллах дахин давтахгүй байх зөвлөмжийг 100% хэрэгжүүлж ажиллаж байна.

Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт:

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, эрхлэгч илэрхийлэгдсэн байна.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 5 хуудас, аудитын гэрчилгээ 2 хуудас менежментийн захидал 3 хуудас байгууллагын санал 1 хуудсыг тус тус хавсаргав.

Хянасан:

Эрхлэгч, Тэргүүлэх аудитор

Аудитын менежер

Бэлтгэсэн:

Аудитор



/ Ч.Эрдэнэбаатар/

/ Д.Оюунтуяа/

/ Т.Алтанзул/

Огноо: 2018.03.05

Хэнтий аймаг дахь Төрийн
аудитын газар

ӨМНӨДЭЛГЭР СУМЫН
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН
СУРГУУЛИЙН 2017 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1

Үндсэн хөрөнгийн талаар

.....1

2018 оны 03 дугаар 05

Менежментийн захидал

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Төсвийн шууд захирагчид зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Төрийн аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Өмнөдэлгэр сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал А.Энхбаатар, нягтлан бодогч М.Алтантуяа нарт талархал илэрхийлье.

АГ-ын ажиглалт

Эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогоор 23.4 сая төгрөгийн ном сурах бичиг тооллого хийгдээгүй ба батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 2.1 “Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана. 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/” гэсэн заалт болон Оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна..

АГ-ын зөвлөмж

Холбогдох хууль тогтоомжийн заалтыг мөрдөж ажиллах, тогтоосон хугацаанд тооллого тооцоог хийж байх, дансны нэрийг тохирсон нэрээр өөрчлөх

Эрсдэлүүд

Тооллого хийгдээгүйгээс үндсэн хөрөнгө дутагдах,
Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөхгүй байх

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Д.ОЮУНТУЯА

Т.АЛТАНЗУЛ

Огноо: 2018.03.05

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН АУДИТОР /ШИНЖЭЭЧ/ БОЛОН БАГИЙН ЗӨВЛӨМЖИЙН БҮРТГЭЭЛ

№	Аудитын код	Аудитын нэр	Зөвлөмжийн утга	Аудитын зөвлөмжийн мэдээлэл										Зөвлөмжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих аудитор, шинжээчийн овог нэр, албан тушаал	Зөвлөмжийн биелэлтийг мэдээлсэн баримт бичгийн нэр, огноо, дугаар	Зөвлөмжийн хэрэгжилт			Хүлээн зөвшөөрүүлсэн Санхүүгийн		Ажилласан							
				Үүнээс:						Зөвлөмжийн хугацаа (он, сар, өдөр)		Зөвлөмжийн биелэлтийг хариуцах албан тушаалтан				Хэрэгжсэн	Хэрэгжих шатандаа	Хэрэгжээгүй	Төо	Үнийн дүнгээр	Санхүүгийн бус	хүн	Өдөр	Илүү цаг				
				Нийт зөвлөмжийн тоо	Арвилсан хэмнэх, үр ашиг, үр нөлөөг сайжруулах	Бүртгэл тайлагналттай холбоотой	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой	Дотоод хяналтыг сайжруулах	Бусад	Хүргүүлсэн	Биелэлтийг тооцох	Байгууллагын нэр	Албан тушаал												Овог нэр	Холбоо барих хаяг, утас		
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
2.A. Санхүүгийн тайлангийн аудит																												
1	ХЗА-2018/109/СТА-ТШЗ	Өмнөдэлгэр сумын ЕБСургууль	Эд хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогоор 23.4 сая төгрөгийн ном сурах бичиг тооллого хийгдээгүй ба батлан хамгаалахын тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 2.1 "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана. 1/ үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа /12 дугаар сарын 01-нээс 31-ний дотор/ гэсэн заалт болон Оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	1		1				2018.03.05	2018.06.20	Өмнөдэлгэр сумын ЕБСургууль	Захирагч	Э.Энхбаатар	80058188	Аудитор Т.Алтанзул	2018.03.05										1	3
Нийт дүн				1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	3	0

Бүртгэсэн аудитор: *[Signature]* / Т.Алтанзул /
 Хянасан менежер: *[Signature]* / Д.Оюунтуяа /
 2018 он 03 сар 05 өдөр
 2317144297
 СЮА0046 9674082

Байгууллага, нэгжийн нэр: Өмнөдэлгэр сумын ЕБСургууль

ТЭЗ-Нэгтгэл № 1

ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ БАЙГУУЛЛАГЫН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЛААРХ МЭДЭЭЭЛЭЛ

№	Санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн байгууллага, нэгжийн				Санхүүгийн аудит хийлгэж, дүгнэлт гаргуулах байгууллага					Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл				2017 онд батлагдсан төсөв	Аудит хийсэн байгууллагын нэр	Тайлбар	
	Төрөл	Нэр	СТАУС дахь байгууллагын код	Ангилал	Аудитад хамрагдвал зохих	Үүнээс				Бүгд тоо	Үүнээс:						
						Аудитад хамрагдаж, дүгнэлт гаргуулсан	Түүвэрт хамруулсан	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгдээгүй		Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг				санал дүгнэлт гаргахаас тагталзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Төсвийн байгууллага	Өмнөдэлгэр сумын ЕБСургууль	ХЭА-2018/109/СТА-ТШЗ	ТШЗ	1	1				1	1				1,059,906,200	Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газар	
		Дүн			1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	1,059,906,200.00	0	0
	Бүгд дүн																

Бэлтгэсэн:
Аудитор

2317144297
СЮА0046 9074082

Т.Алтанзул

Хянасан:
Аудитын менежер

2317144297
СЮА0046 9074082

Д.Оюунтуяа

АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн байгууллага, нэгжийн			Алдаа, зөрчлийн ангилал														Аудитын илэрсэн нийт алдаа, зөрчлийн дүн	
				Аудитаар өгсөн зөвлөмж		Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн залруулга		Аудитын явцад тогтоосон төлбөрийн акт		Аудитын явцад өгсөн албан шаардлага		Албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		Бусад			
	Төрөл	Нэр	СТАУС дахь байгууллагын код	Ангилал	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо	Дүн /мян.төг/	Тоо
А	1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Төсвийн байгууллага	Өмнөдэлгэр сумын ЕБСургууль	ХЭА-2018/109/СТА-ТШЗ	ТШЗ	4	23440.9	0	0	0	0.0	0	0	0	0	0	0	0	4	23440.9
2																			
3																			
4																			
	Бүгд дүн																		

Жич: Нэгтгэл №3-8 дугаар маягтыг бөглөж, нийт дүнг гаргасны дараа энэ хүснэгтийг бөглөнө

Бэлтгэсэн
Аудитор

Т.Алтанзул

Хянасан:
Аудитын менежер

Д.Оюунтуяа

