ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Мянгад сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

**Аудитын код: ХОА-2022/97/НА/-СТА-ТШЗ**


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: А.Оюундэлгэр
Утас: 99306289
цахим хаяг: a_oyund@yahoo.com



Цахим хуудас: www.audit.mn
Ховд хот
2022 он


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт....Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....2
3. Аудитын тайлан....9
3.1 Ерөнхий зүйл....9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....10
3.4 Материаллаг байдал....10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....12
3.8 Аудитын гол асуудал....12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал....12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....12
4. Аудитын илрүүлэлт....12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл....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 |

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433081, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.08 № 2/06
танай ______ -ны № ______ -т

МЯНГАД СУМ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ЯНЖИНЛХАМ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**Зөрчилгүй 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 Мянгад сумын сургуулийн 2021 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.

Мянгад сумын сургуулийн 2021 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, 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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

## 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** | **112,787,569** | **123,493,253** |
| 33 | **АВЛАГА** | 1,396,711 | 13,050,000 |
| 33100 | Ажиллагсадтай холбогдсон авлага | 1,396,710 | 50,000 |
| 3351 | **Бусад авлага** | | 13,000,000 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | | 13,000,000 |
| 35 | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 111,390,859 | 110,443,253 |
| 351 | Түүхий эд материал | 60,828,795 | 62,683,7956 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 60,038,795 | 60,038,795 |
| 35130 | Эм боох материал | 790,000 | 761,000 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | | 1 |
| 354 | **Хангамжийн материал** | 50,562,064 | 47,759,457 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 42,886,747 | 2,873,400 |
| 35460 | Хүнсний материал | 3452,207 | |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 4,223,110 | 4,223,110 |
| 2 | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,421,047,141** | **1,397,436,887** |
| 39 | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,421,047141 | 1,397,436,887 |
| 392 | **Биет хөрөнгө** | 1,354,125,141 | 1,329,914,887 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,452,950,039 | 1,452,950,039 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -261,694,254 | -301,252,016 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 4,775,760 | 4,775,760 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -4,775,760 | -4,775,760 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 189,981,783 | 209,291,577 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -146,508,164 | -156,152,318 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 140,218,119 | 129,668,521 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -52,960,547 | -46,387,516 |
| 39213 | Түүх соёлын дурсгалт зүйлс | 450,000 | 450,000 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | | 14,980,479 |
| 39217 | Номын фонд | 31,688,165 | 26,366,121 |
| 393 | **Биет бус хөрөнгө** | 66,922,000 | 67,522,000 |
| 39301 | Програм хангамж | 275,000 | 875,000 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -275,000 | -275,000 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 66,922,000 | 66,922,000 |
| 3 | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,533,834,711** | **1,520,930,141** |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | 327,667 | 3,530,135 |
| 413 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 327,667 | 3,530,135 |
| 4136 | Бусад өглөг | 327,667 | 3,530,135 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | | 2,272,974 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 327,667 | 1,257,161 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5 | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,532,994,276** | **1,516,887,238** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,532,994,276 | 1,516,887,238 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 640,569,994 | 640,569,994 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 640,569,994 | 640,569,994 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | -203,242,947 | -219,349,985 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -203,242,947 | -203,242,947 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00 | -16,107,038 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,096,179,997 | 1,096,179,997 |
| 6 | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,533,834,711** | **1,520,930,141** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,394,169,032** | **1,030,630,237** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **399,865,232** | **42,778,790** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 399,865,232 | 42,778,790 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 399,865,232 | 42,778,790 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө / | 409,500.00 | 450,000 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/ | 399,455,732 | 42,328,790 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **994,303,800** | **987,851,447** |
| **131007** | **Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих** | 861,340,800 | 845,605,600 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч | 1,498,300 | 23,742,747 |
| **132001** | **Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/** | **131,464,700** | **118,503,100** |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,131,522,830** | **1,041,375,231** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,131,522,830** | **1,041,375,231** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,081,743,421 | 1,007,441,233 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 675,603,132 | 681,001,599 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 454,119,681 | 477,650,799 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 173,963,931 | 165,317,700 |
| 210104 | УРамшуулал | 47,519,520 | 38,033,100 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 83,436,553 | 87,371,888 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 83,436,553 | 60,356,988 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | | 6,753,600 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | | 5,403,000 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | | 1,350,800 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | | 13,507,500 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 126,803,296 | 115,392,257 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 23,510,293 | 3,951,898 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 89,696,818 | 99,108,202 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,596,185 | 12,332,157 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2104 | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 2,947,330 | 12,396,022 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 776,100 | 2,830,382 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 794,400 | 663,800 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 516,400 | 376,600 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 308,480 | 120,500 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 161,600 | 638,000 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 31,300 | 00 |
| **210407** | **Аж ахуйн материал худалдан авах зардал** | 359,050 | 7,766,740 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 42,924,421 | 46,268,567 |
| 210501 | Эм | 3,891,194 | 548,000 |
| 210502 | Хоол | 37,553,680 | 45,720,567 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,479,547 | 00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 2,888,698 | 00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,888,698 | 00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 41,000.00 | 84,000 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 41,000 | 84,0000 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 392,000 | 821,300 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00 | 101,300 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 392,000 | 720,000 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 146,706,992 | 64,105,600 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,773,600 | 194,900 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,121,110 | 1,193,700 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 139,812,282 | 62,717,000 |
| 213 | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 49,779,409 | 33,933,998 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 11,865,300 | 33,933,998 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 11,865,300 | 15,565,820 |
| **213208** | **Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан** | 00 | 18,368,178 |
| **2135** | **Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 37,914,109 | 00 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37,914,109 | 00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **262,646,203** | **-10,744,994** |
| **225001** | **Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз** | | **5,362,044** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **262,646,203** | **-16,107,038** |

## 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| C01 | **2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | 573,647,994 | 222,541,583 | -343,433,869 | 452,755,708 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00 | 00 | 00 | 00 |
| C03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **537,647,994** | **222,541,583** | **-343,433,869** | 452,755,708 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 68,218,250 | 68,218,250 |
| C08 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 640,569,994 | 1,096,179,999 | -203,242,948 | 1,533,507,044 |
| D01 | **2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 640,569.994 | 1,096,179,999 | -203,242,948 | 1,533,507,044 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00 | 00.00 | 00 |
| D03 | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | 640,569,994 | 1,096,179,999 | -203,242,948 | 1,533,507,044 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00 | 00 | 00 | 00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00 | 00 | -16,107,038 | -16,107038 |
| D09 | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | 640,569,994 | 1,096,179,997 | -219,349,985 | 1,517,400,006 |

## 2.4 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** | **994,943,800** | **988,301,447** |
| 13 | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **640,000** | **450,000** |
| | **Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого** | 640,000 | 450,000 |
| | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 409,500 | 450,000 |
| | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 230,500 | |
| 13 | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО** | 994,303,800 | 987,851,447 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 861,340,800 | 845,605,600 |
| **131104** | **Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч** | **1,498,300** | **23,742,747** |
| | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | **131,464,700** | **118,503,100** |
| 133001 | Урсгал үйл ажилгааны санхүүжилт/орон нутгийн санхүүгийн эмжлэг/ | 131,464,700 | 118,503,100 |
| 2 | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **994,943,800** | **988,301,447** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **994,943,800** | **988,301,447** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **945,164,391** | **953,935,369** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 669,109,508 | 675,377,200 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 447,616058 | 472,026,400 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 173,963,930 | 165,317,700 |
| 210104 | Урамшуулал | 47,529,520 | 38,033,100 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 87,446,151 | 91,175,800 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 61,224,381 | 64,160,900 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,820,982 | 6,753,600 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,938,758 | 5,403,000 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,309780 | 1,350,800 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,152,249 | 13,507,500 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 128,575,400 | 115,813,800 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 24,815,215 | 3,951,898 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 90,164,000 | 99,108,202 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,596,185 | 12,753,700 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 2,929,600 | 5,203,669 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 347,500 | 2,107,022 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 749,400 | 663,800 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 519,000 | 397,000 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 308,900 | 224,700 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 167,300 | 881,047 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 792,500 | 930,100 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 43,647,532 | 41,093,800 |
| 210501 | Эм бэлдмэл,эмнэлгийн хэрэгсэл | 4,287,900 | 568,900 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 37,875,032 | 39,063,800 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,484,600 | 1,461,100 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 2,889,300 | 2,689,300 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,889,300 | 2,689,300 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 41,000 | 84,000 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 41,000 | 84,000 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 392,000 | 821,300 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00 | 101,300 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 392,000 | 720,000 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 10,133,900 | 21,676,500 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,103,200 | 400,000 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 8,030,700 | 21,276,500 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 49,779,409 | **34,366,078** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 11,865,300 | 34,366,078 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал | 11,865,300 | 15,997,900 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 18,368178 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 37,914,109 | 00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37,914,109 | 00 |
| 3 | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | 00 | 00 |
| | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | 00 | 00 |
| 6 | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | 00 | 00 |
| | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | 00 | 00 |
| 7 | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | 00 | 00 |
| 8 | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | 00 | 00 |
| 9 | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | 00 | 00 |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | 00 | 00 |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|---|---|---|---|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 964,508,800 | 964,508,700 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 964,508,800 | 964,508,800 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 948,510,900 | 948,510,800 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 675,377,300 | 675,377,200 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 472,026,400 | 472,026,400 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 165,317,800 | 165,317,700 |
| 210104 | Урамшуулал | 38,033,100 | 38,033,100 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 91,175,800 | 91,175,800 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 64,160,900 | 64,160,900 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,753,600 | 6,753,600 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,403,000 | 5,403,000 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,350,800 | 1,350,800 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,507,500 | 13,507,500 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 115,813,800 | 115,813,800 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,550,000 | 3,951,898 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 98,510,100 | 99,108,202 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 12,753,700 | 12,753,700 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 4,230,400 | 4,230,400 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,847,500 | 1,847,500 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 663,800 | 663,800 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 397,000 | 397,000 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 224,700 | 224,700 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 167,300 | 167,300 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 930,100 | 930,100 |
| **22010310** | **Нормативт зардал** | 41,093,800 | 41,093,800 |
| 210501 | Эм бэлдмэл | 568,900 | 568,900 |
| 210502 | Хоол , хүнс | 39,063,800 | 39,063,800 |
| 210503 | Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 1,461,100 | 1,461,100 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 2,689,300 | 2,689,300 |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,689,300 | 2,689,300 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 84,000 | 84,000 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 84,000 | 84,000 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 720,000 | 720,00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 720,000 | 720,000 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 17,326,500 | 17,326,500 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,400,000 | 13,400,000 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,926,500 | 16,926,500 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 15,997,900 | 15,997,900 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 15,997,900 | 15,997,900 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж | 15,997,900 | 15,997,900 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 964,508,800 | 964,508,800 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 845,605,700 | 845,605,700 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 845,605,700 | 845,605,700 |
| | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 118,503,100 | 118,503,100 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 118,503,100 | 118,503,100 |
| | **Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос** | **400,000** | **400,000.00** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос | 400,000 | 400,000.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 56 | 56 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01 | 01 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 31 | 31 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 24 | 24 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **56** | **56** |

## 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 Мянгад сум дахь Ерөнхий боловсролын сургууь 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор А.Оюундэлгэр 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-нээс 2021 оны 01 дугаар сарын 24–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 18-ний өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Мянгад сум дахь Ерөнхий боловсролын сургууль нь "Боловсролын шинэчлэлийн чиг хандлагад нийцүүлэн боловсролын талаарх төрийн бодлого, хууль тогтоомж, хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэн боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, олон нийтийн бүтээлч оролцоог нэмэгдүүлэх, "Суралцагчдад чанартай боловсрол эзэмшүүлэх,оюуны өндөр чадамжтай, авьяаслаг, бие даан амьдрах чадвартай иргэн төлөвшүүлэх, өндөр мэдлэгтэй, хөрвөх чадвартай шинийг эрэлхийлэгч, багшлах боловсон хүчнийг хөгжүүлэх" ,Хүүхэд бүрийн авьяасыг нээн, хөгжүүлэх "Хүүхэд хөгжлийн хөтөлбөр"-ийг боловсруулж хэрэгжүүлж сургуулийн үйл ажиллагаанд хүүхдийн оролцоог нэмэгдүүлэх зорилтыг хангахад чиглэсэн ерөнхий боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллага юм.

Тус байгууллага Багш, ажилчид, эцэг эхийн хамтын оролцоотойгоор хүүхэд нэг бүрийг суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгаж, эрүүл ээлтэй орчинд зөв харилцаатай суралцагчийг төлөвшүүлж хөгжүүлнэ.

Энэхүү зорилгыг хангах чиглэлээр дараах зорилтыг хэрэгжүүлнэ:

1.Суралцагч бүрийг боловсролд тэгш хамруулах, сургууль завсардахаас сэргийлэх, айдас түгшүүр, сэтгэл зовнил, стрессгүйгээр суралцах хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх эрүүл аюулгүй амьдрах зөв дадал хэвшил бий болгох үйл ажиллагааг цаг үеийн байдалтай уялдуулан үр дүнтэй зохион байгуулах.

Тайлант онд авлага 13,0 сая төгрөгөөр өссөн ба хөрөнгө худалдан авахтай холбоотойгоор үүсэн байна. 2021 оны 12 дугаар сарын 23-нд аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамж гарч Санко Маркет Монголия ХХК-аас Ухаалаг самбар авах гэрээ хийгдэж, 13 сая төгрөгний байгууллагаас авах авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 110.4 сая төгрөг болж 0.9 сая төгрөгөөр буюу хүнсний материалын эхний үлдэгдэл 3,4 сая төгрөг байснаа жилийн эцсээр 0 үлдэгдэл болж хүнс хөөцлөөгүйтэй холбоотойгоор буурсан байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 67.5 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 68.4 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1,421.0 сая төгрөг, оны эцэст 1,397.4 сая төгрөг болж 23.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Тайлант онд улсын төсвийн санхүүжилтээр 0.6 сая төгрөг, төсөл хөтөлбөрөөр 1.5 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 42.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, 25.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Тайлант онд өр үдийн цай бэлтгэн нийлүүлсэнтэй холбоотой 3.5 сая төгрөгийн өр үүссэн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл -21.3 сая төгрөг болсон 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

Мянгад сумын Ерөнхий боловсролын сургууль 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 964.5 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 964.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 964.5 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

#### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 964.5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 964.5 сая төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 845.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 118.5 сая, үндсэн үйл ажилгааны орлогоос 0.04 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 964.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 964.5 сая төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

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

#### 3.6.3 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 дансаар орлого, зардлын гүйлгээ хийгдээгүй болно.

### 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 701.8-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 151 мэдээллээс 149 мэдээллийг хугацаандаа бүрэн мэдээллэж 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож 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 нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмч хамгаалах зөвлөйн оролцоотойгоор ажилын хэсэг байгуулж үндсэн хөрөнгө нягтлан тоолох, худалдан авсан гүйлгээ бүрийг И баримтжуулах 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байна. Аймгийн Засаг дарга 2021.12.15-нд А/778 тоот захирамжийн 1 дүгээр хавсралтаар боловсролын байгууллагуудад төсвийн зохицуултыг 649.7 сая төгрөгөөр, 2021 оны 12.23-нд А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 16.9 сая төгрөгөөр , 2021.12.23-ны А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар Боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 275.3 сая төгрөгөөр нийт 941.9 сая төгрөгийн зохицуулалт хийжээ. Үүнээс 13 сургууль ухаалаг самбар авна гээд үдийн хоолны зардлаас 195,0 сая төгрөгийг зохицуулалт хийж, Санко маркетинг монголия ХХК гэрээ хийж одоо хүртэл самбар нь ирээгүй дээрхи байгууллагууд 195,0 сая төгрөгөөр авлагаа нэмэгдүүлсэн байна.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар НДШ-ийн авлага тусгаагүй 0.03 сая төгрөг, ХАОАТ-ын 0.02 сая төгрөгийг авлагад бүртгээгүй , цалин олгоогүй 0.2сая төгрөгийг өглөгт бүртгээгүй нийт 0.3 сая төгрөгийн зөрчил , 2019 оны 10 сарын 30-нд зохион байгуулсан хөөмийн наадамд оролцсон хүүхдүүдэд өгсөн хоолны зардлыг 2021оны 12 сарын 25-нд захирлын А/02тушаал гаргаж хоолны үнэ 0.8 сая төгрөгийг шилжүүлсэн, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол 1.4-д хөрөнгө худалдан авахгүй байх гэсэн заалтыг зөрчиж Санхүүгийн програм санхүүгийн тооцооллын байсаар байхад CITI -es шинэ програм 0.6 сая

төгрөгөөр худалдан авсан . бараа материалын 3.0 сая төгрөгний И баримт аваагүй гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрэв.

Аудитаар нийт 4.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, .0.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 4.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

### 4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар НДШ-ийн авлага тусгаагүй 35.9 мянган төгрөг, ХАОАТ-ын 18.7 мянган төгрөгийг авлагад бүртгээгүй , цалин олгоогүй 235.2 мянган төгрөгийг өглөгт бүртгээгүй нийт 289.9 иянган төгрөгийн зөрчилд залруулга хийв.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

### 4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

### 4.4 Зөвлөмж

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

#### *4.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал*

*4.1Илрүүлэлт:* 2019 оны 10 сарын 30-нд зохион байгуулсан хөөмийн наадамд оролцсон хүүхдүүдэд өгсөн хоолны зардлыг 2021оны 12 сарын 25-нд захирлын А/02тушаал гаргаж хоолны үнэ 0.8 сая төгрөгийг шилжүүлсэн

*4.1 Өгсөн зөвлөмж. Төсвийн тухай хуулийн* 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалтыг мөрдөн ажиллах.

*4.2 Илрүүлэлт:* Санхүүгийн програм санхүүгийн тооцооллынх байсаар байхад СИТИ-ЭС шинэ 0.6 сая төгрөгөөр худалдан авсан

*4.2 Өгсөн зөвлөмж:* " Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 дахь үндсэн хөрөнгө худалдан авахгүй байх " заалтыг мөрдөн ажиллах.

*4.4.2 И баримттай холбошотой асуудал*

*4.3 Илрүүлэлт:* Бараа материалын 3.0 сая төгрөгний И баримт аваагүй гүйлгээ хийсэн зөрчил илрэв.

*4.3 Өгсөн зөвлөмж:* "Татварын ерөнхий хуулийн 28.5.Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" заалтыг мөрдөн И баримтаар гүйлгээ хийдэг байх

*4.4.4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

*4.Илрүүлэлт:* Шилэн дансны 3 мэдээлэл хугацаа хоцроосон зөрчил илэрлээ.

*4.4.Өгсөн зөвлөмж:* " Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалтыг мөрдөн ажиллах.

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

/мянган төгрөгөөр/

| 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 | Мянгад сум дахь ерөнхий боловсролын сургууль | 5 | 4.7 | 1 | 0.3 | 0 | 0.0 | 0 | 0 | 4 | 4.4 |

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

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

**АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:** **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

**ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:**

**АУДИТОР:** **А.ОЮУНДЭЛГЭР**