

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**МЯНГАД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/38/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>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 Ахлах аудитор: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: Gantulga.TS@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

<i>АДБОУС</i>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>АОУС</i>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>УСНББОУС</i>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<i>ТТЗ</i>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<i>ТШЗ</i>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
<i>ЗДТГ</i>	<i>Засаг даргын тамгын газар</i>

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН.....	5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН.....	6
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН.....	7
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	7
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН	9
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН	9
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	Error! Bookmark not defined.
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	Error! Bookmark not defined.
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	14
3.0. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	14
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	15

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



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

МЯНГАД СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ЯНЖИНДУЛАМ ТАНАА

2021.03.18 № 2/167
танай _____ -ны № _____ -г

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 Мянгад сумын сургуулийн 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.

Мянгад сумын сургуулийн 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.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, Боловсролын тухай хуулийн хэрэгжилт, сурагчдын сурлагын чанар, үр дүн, багшийн ёс зүй зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

021020701

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

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	<u>68,839,880.33</u>	<u>112,787,569.71</u>
33	АВЛАГА	1,757,325.00	1,396,710.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,526,825.00	1,303,004.50
335	Бусад авлага	00.00	93,706.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	00.00	93,706.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,082,555.33	111,390,859.21
351	Түүхий эд материал	13,811,290.00	60,828,795.43
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,811,290.00	60,038,795.43
35130	Эм боох материал	00.00	790,000.00
354	Хангамжийн материал	53,271,265.33	50,562,063.78
35420	Аж ахуйн материал	41,532,395.18	42,886,747.18
35460	Хүнсний материал	7,491,520.00	3,452,206.60
35470	Бусад хангамжийн материал	4,223,110.00	4,223,110.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,205,136,195.45</u>	<u>1,421,047,140.83</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,205,136,195.45	1,421,047,140.83
392	Биет хөрөнгө	1,138,214,195.45	1,354,125,140.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,204,640,555.00	1,452,950,039.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,847,127.24	-261,694,254.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,775,760.00	4,775,760.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,775,760.00	-4,775,760.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	158,572,331.00	189,981,782.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,400,726.83	-146,508,163.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,458,828.00	140,218,119.31
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,102,829.48	-52,960,546.92
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	450,000.00	450,000.00
39217	Ном	31,443,165.00	31,688,165.00
393	Биет бус хөрөнгө	66,922,000.00	66,922,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275,000.00	-275,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	66,922,000.00	66,922,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,273,976,075.78</u>	<u>1,533,834,710.54</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,115,234.60</u>	<u>327,666.80</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,115,234.60	327,666.80
413	Өглөг	3,115,234.60	327,666.80
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	487,595.89	35,941.20
4136	Бусад өглөг	2,627,638.71	291,725.60
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,193,667.82	291,725.60

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,270,860,841.18	1,533,507,043.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,270,860,841.18	1,533,507,043.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	640,569,994.00	640,569,994.00
51101	Өмч: - төрийн	640,569,994.00	640,569,994.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-465,889,149.61	-203,242,947.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-465,889,149.61	-465,889,149.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	262,646,202.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,096,179,996.79	1,096,179,996.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,273,976,075.78	1,533,834,710.54

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	845,854,713.00	1,394,169,032.34
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,033,750.00	399,865,232.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	21,033,750.00	399,865,232.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,033,750.00	399,865,232.34
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	409,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	20,633,750.00	399,455,732.34
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	824,820,963.00	994,303,800
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,959,100.00	131,464,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,959,100.00	131,464,700.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	2,000,000.00	1,498,300.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	741,238,600.00	861340800
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	739,238,600.00	861340800
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	976,041,478.99	1,133,685,529.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	976,041,478.99	1,133,685,529.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	955,685,678.99	1,081,743,420.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	581,677,488.00	675,603,131.70
210101	Үндсэн цалин	578,348,368.00	454,119,680.70
210102	Нэмэгдэл	239,120.00	173,963,931.00
210104	Урамшуулал	3,090,000.00	47,519,520.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,271,855.00	83,436,552.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,271,855.00	83,436,552.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,285,722.00	126,803,295.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,444,522.00	23,510,293.00
210302	Түлш, халаалт	27,837,500.00	89,696,817.93

210303	Цэвэр, бохир ус	15,003,700.00	13,596,185.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,783,564.22	2,947,330.00
210401	Бичиг хэрэг	2,475,150.00	776,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	752,151.11	794,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	526,100.00	516,400.00
210404	Ном, хэвлэл	1,013,600.00	308,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	137,800.00	161,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	178,300.00	31,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	12,700,463.11	359,050.00
2105	Нормативт зардал	55,124,640.00	42,924,421.18
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	292,400.00	3,891,194.44
210502	Хоол, хүнс	54,832,240.00	37,553,680.07
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,479,546.67
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	2,888,698.00
210604	Урсгал засвар	00.00	2,888,698.00
2107	Томилолт, зочны зардал	147,500.00	41,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	147,500.00	41,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	349,200.00	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	117,000.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,045,709.77	146,706,991.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,400.00	1,773,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,775,188.89	5,121,110.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	152,141,120.88	139,812,281.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,355,800.00	51,942,108.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,355,800.00	11,865,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,355,800.00	11,865,300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	37,914,108.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	37,914,108.93
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	130,186,765.99	262,646,202.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	130,186,765.99	262,646,202.56

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	825,220,963.00	994,943,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	400,000.00	640,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	400,000.00	640,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	400,000.00	640,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	409,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	230,500.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	824,820,963.00	994,943,800
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,959,100.00	132,963,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,959,100.00	131,464,700.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	2,000,000.00	1,498,300.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	739,238,600.00	861,340,800
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	739,238,600.00	861,340,800
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	825,220,963.00	994,943,800
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	825,220,963.00	994,943,800
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,865,163.00	945,164,391.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	574,834,452.00	669,109,508.00
210101	Үндсэн цалин	417,007,200.00	447,616,058.00
210102	Нэмэгдэл	98,715,392.00	173,963,930.00
210104	Урамшуулал	35,581,260.00	47,529,520.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,694,063.00	87,446,151.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,164,763.00	61,224,381.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,144,300.00	6,820,982.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,554,800.00	4,938,758.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,247,740.00	1,309,779.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,582,460.00	13,152,249.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,069,800.00	128,575,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,236,100.00	24,815,215.00
210302	Түлш, халаалт	24,580,000.00	90,164,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,253,700.00	13,596,185.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,964,500.00	2,929,600.00
210401	Бичиг хэрэг	347,500.00	347,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	735,100.00	794,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	526,700.00	519,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,218,900.00	308,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,300.00	167,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	969,000.00	792,500.00
2105	Нормативт зардал	57,221,218.00	43,647,532.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	778,900.00	4,287,900.00
210502	Хоол, хүнс	55,201,848.00	37,875,032.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,240,470.00	1,484,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,591,800.00	2,889,300.00
210604	Урсгал засвар	2,591,800.00	2,889,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	224,300.00	41,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	224,300.00	41,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	393,100.00	392,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,900.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,871,930.00	10,133,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	753,200.00	2,103,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,118,730.00	8,030,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,355,800.00	51,942,108.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,355,800.00	11,865,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,355,800.00	11,865,300.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	37,914,108.93
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	37,914,108.93

2.4 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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	573,647,994.00	222,541,583.00	-343,433,869.35	452,755,707.65
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	573,647,994.00	222,541,583.00	-343,433,869.35	452,755,707.65
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	68,218,249.72	68,218,249.72
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	640,569,994.00	1,096,179,996.79	-465,889,149.61	1,270,860,841.18
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	640,569,994.00	1,096,179,996.79	-465,889,149.61	1,270,860,841.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	640,569,994.00	1,096,179,996.79	-465,889,149.61	1,270,860,841.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	262,646,202.56	262,646,202.56
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	640,569,994.00	1,096,179,996.79	-203,242,947.05	1,533,507,043.74

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,001,094,800.00	955,300,891.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,001,094,800.00	955,300,891.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	984,295,500.00	943,435,591.07

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	686,537,800.00	669,109,508.00
210101	Үндсэн цалин	458,180,800.00	447,616,058.00
210102	Нэмэгдэл	175,490,800.00	173,963,930.00
210104	Урамшуулал	52,866,200.00	47,529,520.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,682,700.00	87,446,151.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,221,100.00	61,224,381.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,865,400.00	6,820,982.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,492,300.00	4,938,758.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,373,100.00	1,309,779.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,730,800.00	13,152,249.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	136,464,700.00	128,575,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,000,900.00	24,815,215.00
210302	Түлш, халаалт	96,210,100.00	90,164,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,253,700.00	13,596,185.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,041,600.00	2,904,000.00
210401	Бичиг хэрэг	347,500.00	347,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	768,800.00	768,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	519,000.00	519,000.00
210404	Ном, хэвлэл	308,900.00	308,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	167,300.00	167,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	930,100.00	792,500.00
2105	Нормативт зардал	53,631,500.00	43,647,532.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,287,900.00	4,287,900.00
210502	Хоол, хүнс	47,822,500.00	37,875,032.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,521,100.00	1,484,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,889,300.00	2,889,300.00
210604	Урсгал засвар	2,889,300.00	2,889,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	225,200.00	41,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	225,200.00	41,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000.00	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8430700.00	8430700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,030,700.00	8,030,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16799300.00	11865300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,799,300.00	11,865,300.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,799,300.00	11,865,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,001,094,800.00	955,300,891.07
1320	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	861,340,800.00	823,426,691.07
132001	Орон нутгийн төсвөөс	139,354,000.00	131,464,700.00

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	400,000.00	409,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	409,500.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	56	56
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31	31
620003	Үйлчлэх ажилтан	24	24

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1728800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,728,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1728800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,728,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,728,800.00

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Мянгад сумын Сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг сургуулийн захирал Ж.Янжинлхам 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 байгууллагын ашиглагдах боломжгүй үндсэн хөрөнгөө холбогдох журамд нийцүүлэн шийдвэр гаргуулж данс бүртгэлээ цэгцлэх, борлуулалт худалдан авалтаа И баримтаар баталгаажуулж байх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Ковид-19 цар тахлын нөхцөл байдлын улмаас хорио цээр тогтож, ТШЗ-дын тайлангийн хугацаа хойшлогдож, ачаалал нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор 2021 оны 3 дугаар сарын 9-нөөс 2021 оны 03 дугаар сарын 18-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Гантулга хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Мянгад сумын сургууль нь “Эцэг эх багшийн дэмжлэг оролцоотойгоор сурагчдын хөгжил төлөвшил сургалтын чанарт ахиц амжилт гаргаж цагийн алдагдалгүй хам олон болно.” гэсэн зорилго, зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Боловсролын үндсэн зарчим, тогтолцоо, агуулга, удирдлага, зохион байгуулалт боловсролын харилцаанд оролцогчдын эрх, үүрэг, хүлээх хариуцлагыг тодорхойлох,
- Иргэн тодорхой хугацаанд мэргэшил дээшлүүлэх сургалтад хамрагдах, бие даан суралцах замаар боловсрол, мэргэшлийн ур чадвараа байнга дээшлүүлэх,
- Үндсэн хуульд заасны дагуу төрөөс бүх нийтийн ерөнхий боловсролыг төлбөргүй олгох,

- Боловсролын байгууллагын тогтолцоо нь сургалтын, эрдэм шинжилгээ, арга зүйн боловсролын үнэлгээний, мэргэжил дээшлүүлэх сургалт-арга зүйн болон бусад байгууллагаас бүрдэх,

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

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 450 тоот “Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай”

Мянгад сумын Сургууль нь нь 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.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй байна. Харин сумын санхүүгийн албанаас төрийн сангийн хяналтыг тухай бүр хэрэгжүүлсэн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 845854.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 8458.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардал 1136423.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 11364.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Мянгад сумын ерөнхий боловсролын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 259858.6 мянган төгрөгөөр буюу 20.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	1757.3	1396.7	(360.6)
БАРАА МАТЕРИАЛ	67082.5	111390.8	44308.3
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1205136.1	1421047.1	215911.0

НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1273976	1533834.7	259858.6
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3115.2	327.67	(2787.56)
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1270860.8	1533507.0	262646.2
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1273976	1533834.7	259858.7

Оны эхэнд 1757.3 мянган төгрөгийн авлага байснаас 1650.78 мянган төгрөгийг барагдуулж, тайлант онд нэмэлт дансанд 1290.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж авлагад бүртгэснээр 360.5 мянган төгрөгөөр авлага буурсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 111390.8 мянган төгрөг болж 44308.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь бага үнэтэй түргэн элэгдэх материал болох дотуур байрны хүүхдийн иж бүрэн ор хөнжлийн давуу болон бусад тохижилтын материал ирсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1531537.63 мянган төгрөг, оны эцэст 1887260.8 мянган төгрөг болж өссөн байна.

Энэ нь тайлант онд 248309.4 мянган төгрөгийн барилгын их засвар, 31409.4 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 75759.3 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 169722.9 мянган төгрөг буюу 17.0 хувиар өссөн нь цалин, шимтгэлийн зардал 95199.3 мянган төгрөг буюу 12.5 хувь, нормативд зардал 13573.6 мянган төгрөг буюу 31 хувиар буурсан, тогтмол зардал 64505.6 мянган төгрөг буюу 50 хувь өссөн, хангамж бараа материалын зардал 1034.9 мянган төгрөг буюу 35.3 хувь буурсан, эд хогшил урсгал засварын зардал нь 0.3 мянган төгрөг буюу 10.2 хувь, томилолтын зардал 50 хувь, цалин хөлс мянган төгрөг буюу 12.5 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 4738.0 мянган төгрөг буюу 46.7 хувиар өссөнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт.

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 955300.8 мянган төгрөгөөр нийт зардлыг 955300.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлан онд улсын төсвөөс 861340.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 131464.7 мянган төгрөг, дээд шатны байгууллагаас даатгалын сангаас 1498.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс нийт 861340.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 37914.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

3.6. Нэмэлт санхүүжилт:

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 санхүүжилтийн дансаар Ерөнхий боловсролын сургуулийн сурагчдын түрээсийн номын түрээс 1498.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлж үйл ажиллагаандаа зарцуулсан 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 147 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 2 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлого, зарлагын 18 гүйлгээ гарсныг тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11975.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 4557.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 7418.0 төгрөгийн зөрчилд алдаа, зөрчил давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа илэрсэнгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 11975.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 4557.8 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

1. *Ковид-19 цар тахалтай холбоотой сургууль, цэцэрлэгүүдэд хүнсний материалын нөөцийн талаар Боловсрол соёл, урлаг шинжлэх ухааны сайд, Боловсрол соёлын газраас хүргүүлсэн журам, зааврын хэрэгжилтийг хангахгүй нөөцлөгдсөн хүнсний мах, ногоог муутгасантай холбоотой 4557.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, 37.1.7-д "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах" заалтууд, Аудитын олон улсын стандартын -300, "Үнэн зөв байдал", "Иж бүрэн" байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

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

Үгүй.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. **Дотоод хяналттай холбоотой асуудал**

1.1.1 Илрүүлэлт: Анхны өртгөөрөө элэгдлээ бүрэн нөхөж цаашид ашиглагдах боломжгүй болсон 70 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө олон жил данс бүртгэлд тайлагналтай өдий хүрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай 7 дугаар зүйлийн 37.1.7-д "Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр дүнг шийдвэрлэх, ...тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх

- 1.2 Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн оролцоотойгоор ажлын хэсэг байгуулж өмч хөрөнгөө нягтлан тоолж холбогдох журамд нийцүүлэн шийдвэр гаргуулж данс бүртгэлээ цэгцлэх.
- 1.3 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд борлуулалт болон худалдан авалтаа И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.
- 1.2. Эрсдэл: Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 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” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Мянгад сумын Сургууль	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/38/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мянгад		Мянган төгрөгөөр

№	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	Хүүхдийн хоолны нөөцийн мах, ногоо муутгаж устгасан	4557.8	Төлбөрийн акт	Захирал, нягтлан бодогч	Ж.Янжиндулам Б.Намжилмаа
2	Тайлант онд борлуулалт болон худалдан авалтаа И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Ж.Янжиндулам Б.Намжилмаа

3	Анхны өртгөөрөө элэгдлээ бүрэн нөхөж цаашид ашиглагдах боломжгүй болсон 70 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө олон жил данс бүртгэлд тайлагнасан	0	Зөвлөмж өгөх	Захирал, нягтлан бодогч	Ж.Янжиндулам Б.Намжилмаа
Дүн		4557.8			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР