

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Мандал-Овоо сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2022/37/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: С.Цэрэнбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: tserenbayars@audit.gov.mn
Даланзадгад хот 2022 он	Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Эн Ай Ти Эс аудит” ХХК Захирал: Ш.Ичинхорлоо Утас: 77270808 Цахим хаяг: nitsbalance@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

/сая төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	69.1	87.3
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,421.9	1,312.6
	Нийт хөрөнгийн дүн	1,491.0	1,399.9
	Нийт өр төлбөрийн дүн		
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,491.0	1,399.9
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,491.0	1,399.9
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	1,168.3	616.8
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	779.2	708.0
	Үйл ажиллагааны үр дүн	389.1	(91.2)
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(8.7)	
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	380.4	(91.2)
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	838.3	-
	Тайлант оны үр дүн	652.7	(91.2)
	Эцсийн үлдэгдэл	1,491.0	(91.2)
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	674.7	611.5
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	660.4	582.8
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	14.3	28.7
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	(14.3)	-28.7
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	-	0
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	0.0	0.0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	595.3	578.2
	Урсгал зардал	595.3	578.2
	Хөрөнгийн зардал	-	0
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	595.3	578.2
	Улсын төсвөөс санхүүжих	487.8	472.8

	Орон нутгийн төсвөөс	107.5	105.4
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас		

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өмнөговь аймгийн Мандал Овоо сумын ерөнхий боловсролын сургууль үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Хүүхэд бүрийн сурах үйл тэдний хөгжлийг дэмжихэд тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах сургалтын арга зүйд шинэ дэвшил гаргаж, хичээл сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан "Эко" сургууль болох” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эх хэл үндэсний бичгийн сургалтанд онцгой анхаарч сургалтаар монгол ёс заншил орон нутгийн түүх соёлоос танин мэдүүлэх;
- Суралцагчдын байгаль орчноо хайрлах хандлагыг нэмэгдүүлэн сургуулиараа ногоон орчин бүрдүүлэх ажлуудыг зохион байгуулах;
- Сурагчдын бие даан суралцах зөв дадал хэвшилтэй болгон төлөвшүүлэхэд эцэг эх олон нийтийн оролцоог нэмэгдүүлэх

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Орон нутгийн төсвөөс сургуулийн дотуур байранд засвар үйлчилгээ хийх хөрөнгийг шийдвэрлэсэн. “Говийн Оюу” хөгжлийг дэмжих сангаас ногоон сургууль төслийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Өмнөговь аймгийн Мандал Овоо сумын ерөнхий боловсролын сургууль 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 68 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл нь 76.4 хувийн биелэлттэй байна.

Тав. 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 заасан байна.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант онд улс орныг хамарсан Ковид-19 цар тахлын улмаас аудитыг цахимаар хийж байгаагаас шалтгаалан байгууллага дээр ажиллаж нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэх, хөрөнгийн биет тооллого хийх гэх мэт хөрөнгийн хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлэх нөхцөл байдал хязгаарлагдмал байсныг дараагийн тайлант хугацаанд анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт илэрсэн 43,523.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өгсөн.

7.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

д/д	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
					Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
			тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	Он дамжсан 1,248.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй.	Санхүүгийн тайлан дахь авлагыг барагдуулж ажиллаагүй.	1	1,248.0									1	1,248.0
2	Бараа материалын дансны зардлын эдийн засгийн ангиллыг буруу бүртгэж тайлагнасан	БМТ тайлангийн зардлыг ҮДТ-йн зардалтай зардлын ангилалаар тулган балагаажуулсан	1										1	
3	Бараа мате-риалын үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс өссөн үзүүлэлттэй байна.	БМ-ын тодруул-гын тайлан, сан-хүүгийн байдлын тайлангийн үлдэгдэл өсөлттэй.	1	18,245.1									1	18,245.1
4	Тайлант хугацаанд цахим төлбөрийн ба-римтанд 24,030.4 мянган төгрөгийн худал-дан авалт зөрүүтэй шивэгдсэн. Үүнд: 1,477.3 мянган төгрөгийн илүү, 22,253.1 мянган төгрөгийн дутуу баримт шивэг-дээгүй байна	БМТ тайлангийн зардлыг ҮДТ-йн зардалтай зардлын ангилалаар тулган батал-гаажуулсан	1	24,030.4									1	24,030.4
5	Шилэн дансны мэдээлэлд өмнөх аудитын дүгнэлтийг байршуулаагүй.	Шилэн дансны тухай хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгуул-лага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ. 4.1.3-т “тогтоосон хуга-цаанд, тогтмол, шуурхай мэдээл-дэг байх	1										1	
	НИЙТ		5	43,523.5									5	43,523.5