ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/84/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он	Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн Утас: 99014227 Цахим хаяг: dagvasurend@audit.gov.mn Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....8
3. Аудитын тайлан....8
3.1 Ерөнхий зүйл....8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....10
3.8 Аудитын гол асуудал 10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....10
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....11
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....11
4. Аудитын илрүүлэлт 11
4.2.1 Залруулсан алдаа 11
4.2 .2 Төлбөрийн акт 11
4.2.3 Албан шаардлага 11
4.2.4 Зөвлөмж.... 11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.02.24 № 1302/254

танай ____________ -ны № ______________ -т

ЯРУУ СУМЫН ЕБС-н
ЗАХИРАЛ Б.ЦЭНД-АЮУШ-д

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 Яруу сумын Ерөнхий боловсролын 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.

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013025215

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**73,058,118.00**	**58,529,502.00**
33	**АВЛАГА**	482,035.00	58,380.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	482,035.00	58,380.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	72,576,083.00	58,471,122.00
351	**Түүхий эд материал**	7,291,564.00	6,464,664.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,512,664.00	5,512,664.00
35130	Эм боох материал	1,778,900.00	952,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,744,590.00	551,500.00
354	**Хангамжийн материал**	62,539,929.00	51,454,958.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,482,659.00	4,448,847.00
35420	Аж ахуйн материал	33,442,989.00	33,646,207.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,594,859.00	2,280,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	648,000.00
35460	Хүнсний материал	7,041,660.00	4,874,374.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,977,762.00	5,557,530.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**261,627,346.83**	**251,528,240.81**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	261,627,346.83	251,528,240.81
392	**Биет хөрөнгө**	166,491,971.83	156,805,365.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	262,236,387.00	262,236,387.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-158,833,988.87	-160,996,065.35
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	8,240,000.00	8,240,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,240,000.00	-8,240,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,604,261.65	101,945,770.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-94,296,898.29	-88,900,320.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,815,693.20	49,231,091.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,063,754.94	-36,274,635.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,432,900.00	35,877,300.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,676,903.29	-21,906,636.73
39217	Ном	15,274,275.37	15,592,475.37
393	**Биет бус хөрөнгө**	95,135,375.00	94,722,875.00
39301	Програм хангамж	2,200,000.00	2,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-790,625.00	-1,203,125.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,726,000.00	93,726,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**334,685,464.83**	**310,057,742.81**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**334,685,464.83**	**310,057,742.81**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	334,685,464.83	310,057,742.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	267,428,455.62	267,428,455.62
51101	Өмч: - төрийн	267,428,455.62	267,428,455.62
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-139,863,452.91	-157,935,574.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-139,863,452.91	-133,307,852.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-24,627,722.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	207,120,462.12	200,564,862.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**334,685,464.83**	**310,057,742.81**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**492,753,644.00**	**467,460,060.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,499,000.00**	**8,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,499,000.00	8,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,499,000.00	8,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,499,000.00	8,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**464,116,244.00**	**459,460,060.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	452,784,200.00	428,659,760.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	452,784,200.00	428,659,760.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	25,138,400.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,332,044.00	30,800,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,332,044.00	30,800,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**593,038,108.79**	**491,655,691.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**593,038,108.79**	**491,655,691.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	566,589,321.79	480,489,946.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	359,832,058.00	353,198,655.00
210101	Үндсэн цалин	253,821,191.00	241,198,655.00
210102	Нэмэгдэл	78,572,235.00	92,273,600.00
210104	Урамшуулал	27,438,632.00	19,726,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,173,074.00	45,256,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,712,842.00	31,878,264.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,498,142.00	3,512,327.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,798,514.00	2,813,547.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,234.00	641,126.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,512,342.00	6,411,256.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,563,586.00	31,851,755.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,107,500.00	3,765,996.00
210302	Түлш, халаалт	17,376,086.00	27,465,759.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,080,000.00	620,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,007,340.00	14,408,990.00
210401	Бичиг хэрэг	633,260.00	1,350,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,672,600.00	1,606,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	730,000.00
210404	Ном, хэвлэл	35,400.00	211,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,900.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	803,180.00	502,770.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	10,007,610.00
2105	**Нормативт зардал**	11,882,290.00	12,602,411.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	403,500.00	4,519,990.00
210502	Хоол, хүнс	11,478,790.00	8,082,421.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	2,352,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,352,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	494,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	494,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	530,300.00	864,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,300.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	119,100,673.79	19,460,815.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,472,300.00	2,011,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	116,628,373.79	17,449,015.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	26,448,787.00	11,165,745.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	10,946,543.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,946,543.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,502,244.00	7,946,015.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,670,200.00	7,246,015.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,332,044.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,219,730.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,219,730.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-100,284,464.79**	**-24,195,631.76**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	432,090.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	432,090.26
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-432,090.26
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-100,284,464.79**	**-24,627,722.02**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**267,428,455.62**	**207,120,462.12**	**-139,863,452.91**	**00.00**	334,685,464.83
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**267,428,455.62**	**207,120,462.12**	**-139,863,452.91**	**00.00**	334,685,464.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	6,555,600.00	00.00	6,555,600.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**267,428,455.62**	**207,120,462.12**	**-133,307,852.91**	**00.00**	341,241,064.83
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-6,555,600.00	00.00	00.00	-6,555,600.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-24,627,722.02	00.00	-24,627,722.02
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**267,428,455.62**	**200,564,862.12**	**-157,935,574.93**	**00.00**	310,057,742.81

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**489,254,644.00**	**459,460,060.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**489,254,644.00**	**459,460,060.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	452,784,200.00	428,659,760.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	452,784,200.00	428,659,760.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	25,138,400.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	11,332,044.00	30,800,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,332,044.00	30,800,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**485,104,644.00**	**458,606,860.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**485,104,644.00**	**458,606,860.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**455,540,467.00**	**449,036,380.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	360,314,093.00	352,775,000.00
210101	Үндсэн цалин	254,142,440.00	241,752,067.00
210102	Нэмэгдэл	78,733,021.00	91,296,533.00
210104	Урамшуулал	27,438,632.00	19,726,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,173,074.00	45,256,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,712,842.00	31,878,264.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,498,142.00	3,512,327.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,798,514.00	2,813,547.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	651,234.00	641,126.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,512,342.00	6,411,256.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,138,400.00	27,340,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,107,500.00	4,569,400.00
210302	Түлш, халаалт	18,950,900.00	22,150,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,080,000.00	620,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,696,900.00	4,185,560.00
210401	Бичиг хэрэг	530,100.00	709,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,270,600.00	1,606,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	35,400.00	211,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	62,900.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,997,900.00	857,900.00
2105	**Нормативт зардал**	13,615,400.00	9,733,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,182,400.00	1,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	10,072,500.00	7,872,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,360,500.00	360,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	494,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	494,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	530,300.00	864,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,300.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,572,300.00	5,386,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,572,300.00	5,386,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**29,564,177.00**	**9,570,480.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	10,946,543.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,946,543.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,617,634.00	6,350,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,785,590.00	5,650,750.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,332,044.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,219,730.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,219,730.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,150,000.00**	**853,200.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**4,150,000.00**	**853,200.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,150,000.00**	**853,200.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,150,000.00	853,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,150,000.00	853,200.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-4,150,000.00**	**-853,200.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	454,144,700.00	451,542,670.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	454,144,700.00	451,542,670.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	444,979,700.00	445,191,920.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	350,633,300.00	352,775,000.00
210101	Үндсэн цалин	238,633,300.00	241,752,067.00
210102	Нэмэгдэл	92,273,600.00	91,296,533.00
210104	Урамшуулал	19,726,400.00	19,726,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,335,400.00	45,256,520.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,310,200.00	31,878,264.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,506,300.00	3,512,327.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,805,100.00	2,813,547.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,200.00	641,126.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,012,600.00	6,411,256.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,340,300.00	27,340,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,569,400.00	4,569,400.00
210302	Түлш, халаалт	22,150,900.00	22,150,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	620,000.00	620,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,348,000.00	4,455,600.00
210401	Бичиг хэрэг	553,400.00	661,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,606,600.00	1,606,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	530,100.00	530,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	857,900.00	857,900.00
2105	**Нормативт зардал**	9,691,600.00	9,733,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	1,500,000.00
210502	Хоол, хүнс	8,331,100.00	7,872,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	360,500.00	360,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	494,800.00	494,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	494,800.00	494,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	864,000.00	864,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1272300.00	1272300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,272,300.00	1,272,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9165000.00	6350750.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,165,000.00	6,350,750.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,465,000.00	5,650,750.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	700,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	454,144,700.00	454,762,400.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	423,344,400.00	423,962,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	423,344,400.00	423,962,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	30,800,300.00	30,800,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,800,300.00	30,800,300.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**4,697,660.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**4,697,660.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		4,697,660.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		48,160.00
210401	Бичиг хэрэг		48,160.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	4649500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,649,500.00

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 Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар товч тодорхойллоо. Үүнд:

Зорилго: Багш сурагчдын харилцаа хандлага эцэг эхчүүдийн оролцоог сайжруулж хүүхэд нэг бүрийн суурь чадамжийг хөгжүүлж сурлагын чанарт ахиц гаргах.

Зорилт: Сургуулийн орчинд эерэг уур амьсгал бүрдүүлж харилцааны өөрчлөлт гаргах, эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлж хамтын ажиллагааг чанаржуулах, хүүхэд нэг бүрийн авьяас чадварыг нээн илрүүлэх, сургалтын таатай орчин бүрдүүлэх.

Чиг үүрэг: Ерөнхий боловсрол олгох чиг үүрэгтэй байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Боловсролын тухай хуулийн 43.1.2-"79.5, 79.6-д" гэснийг "99.5, 99.6-д" гэж өөрчилсүгэй.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ҮЗЭЛ БАРИМТЛАЛ

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Яруу сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 467,460.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7,011.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,258.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	482.00	58.40	(423.60)
Бараа материал	72,576.10	58,471.10	(14,105.00)
Үндсэн хөрөнгө	261,627.30	251,528.20	(10,099.10)
Нийт хөрөнгө	**334,685.40**	**310,057.70**	**(24,627.70)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Өздийн өмч/	334,685.40	310,057.70	(24,627.70)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**334,685.40**	**310,057.70**	**(24,627.70)**

Авлага дансны үлдэгдэл 423.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь ажиллагсадтай холбоотой авлагыг тайлант онд барагдуулсан байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 14,105.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь материалын худалдан авалт бага байсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 10,099.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 24,627.7 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалж 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 458,842.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 458,842.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 428,659.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30,800.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус авч, урсгал үйл ажиллагаанд 458,606.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 3,219.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт сайн, Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цагалбар, болон НББ-ийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Төсвийн тухай хууль болон НББ-ийн тухай хууль бусад заавар журмыг дагаж мөрдсөн байна.

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.m цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 6 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 14,218.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 318.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 473.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 13,427.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Тайлант онд худалдан авсан номыг үр дүнгийн тайлангийн хөрөнгийн зардалд тусгаагүй 318.2 мянган төгрөгийг аудитын явцад залруулсан.

4.2 .2 Төлбөрийн акт

Сургуулийн захирал, нягтлан бодогч нарын цалин, амралтын мөнгө давхардсан 473.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

4.2.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

4.2.4 Зөвлөмж

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

1 Төсвийн аривлан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u>

2020 онд нийлүүлэгдсэн “Си-Ти-Эс” ХХК-аас 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн програмыг одоог хүртэл ашиглаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалт, УСНББОУС 17-той нийцэхгүй бөгөөд тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>*:*

“Си-Ти-Эс” ХХК-аас нийлүүлэгдсэн 1,650.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй санхүүгийн програмыг 2022 оны 03 дугаар сарын 01-ээс ашиглаж эхлэх.

2 НББ, тайлагналтай холбоотой асуудал

<u>*Илрүүлэлт:*</u>

Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргаагүй, гүйлгэн зарцуулсан 3,127.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалар батлагдсан “зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ын дагуу зарцуулж, тайлагнах.

3 НББ, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Харилцагч байгууллага болон иргэнд төлсөн төлбөрийн баримтгүй /и-баримт/ ажил гүйлгээ гаргасан 8,650.0 мянган төгрөн байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалтуудтай нийцэхгүй бөгөөд иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2 "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ"; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3 "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ” гэсэн заалтуудыг мөрдөж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мян.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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
		5	14,218.3	1	318.2	1	473.1			3	13,427.0
Дүн		5	14,218.3	1	318.2	1	473.1			3	13,427.0
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
Дүн											
Нийт дүн											

БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА 2022.02.25

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН 2022.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Г.БААСАНЖАРГАЛ 2022.02.25