



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сумын ЕБ-ийн 2-р сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/139/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг түр
орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа

Утас:92038288

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас:99014227

Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn

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	5
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	18

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**

81090 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022.02.25 № 372
танай _____ -ны № _____ -г

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 2-Р СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Р.ТУЯА-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 Тосонцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын лаборатори 1-р 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.

Тосонцэнгэл сумын ерөнхий боловсролын лаборатори 1-р 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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.

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

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	180,173.6	185,557.9
	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.0	0.0
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.0	0.0
3121	Гадаад валютаар	0.0	0.0
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.0	0.0
33	АВЛАГА	7,776.4	0.0
335	Бусад авлага	7,776.4	0.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,776.4	0.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	172,397.2	185,557.9
351	Түүхий эд материал	2,109.7	622.1
35130	Эм боох материал	2,109.7	622.1
354	Хангамжийн материал	170,287.5	184,935.8
35410	Бичиг хэргийн материал	3,668.6	1,864.6
35440	Түлш шатах тослох материал	4,760.0	12,150.0
35450	Барилгын засварын материал	1,068.0	674.9
35460	Хүнсний материал	1,393.7	6,483.1
35470	Бусад хангамжийн материал	159,397.2	163,763.3
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,327,792.2	4,707,966.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,327,792.2	4,707,966.1
392	Биет хөрөнгө	1,100,714.7	4,481,278.6
39201	Барилга, байгууламж	983,789.2	4,479,295.2
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123460.94	-249787.81
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	278,828.2	271,483.8
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-243737.36	-219638.51
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	182,045.7	218,237.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68039.98	-98742.27
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,382.8	50,382.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29809.66	-33707.94
39217	Номын фонд	70,716.74	6,375.56
393	Биет бус хөрөнгө	227,077.5	226,687.5
39301	Програм хангамж	2,832.0	2,832.0
39302	Хасагдуулга	-952.00	-1342.00
39303+393	Бусад биет бус хөрөнгө	225,197.5	225,197.5
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,507,965.7	4,893,524.0
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.0	0.0
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,507,965.7	4,893,524.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,507,965.7	4,893,524.0
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	616,475.8	616,475.8
51101	Өмч: -Төрийн өмч	616,475.8	616,475.8

	Хуримтлагдсан үр дүн	16,458.4	3,402,016.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,458.4	16,458.4
+51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	3,385,558.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	875,031.5	875,031.5
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,507,965.7	4,893,524.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,844,889.7	5,495,776.8
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	355,280.5	3,921,069.1
	Нийтлэг татварын бус орлого	206,293.2	3,580,614.4
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	206,293.2	3,580,614.4
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	206,293.2	3,580,614.4
120009+			
140020	Бусад орлого	101.1	0.0
	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	148,987.3	340,454.7
122005	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	148,987.3	340,454.7
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,489,609.2	1,574,707.7
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,461,328.9	1,529,354.7
121001+			
123001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,461,328.9	1,529,354.7
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,280.3	45,353.0
ДТ(131104)	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	28,280.3	45,353.0
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,727,074.7	2,097,365.6
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,727,074.7	2,097,365.6
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,624,082.7	1,987,640.0
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,165,860.9	1,210,769.9
210101+*	Цалин	779,072.7	741,493.7
210102+*	Нэмэгдэл цалин	296,381.3	401,451.1
210104+*	Урамшуулал	90,406.9	67,825.1
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	146,811.1	162,451.0
210101	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	100,150.2	114,317.4
210102	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	11,665.2	12,033.4
210103	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,332.2	9,626.7
210104	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,333.0	2,406.7
210105	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	23,330.5	24,066.8
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	136,210.9	336,309.4
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	4,663.2	8,105.7
210302	Түлш, халаалтын зардал	130,763.0	327,026.5
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	784.8	1,177.2
	Хангамж, бараа материалын зардал	18,723.4	30,595.7
210401+*	Бичиг хэргийн материал	13,631.0	6,817.7
210402+*	Тээвэр, шатахууны зардал	3,485.0	1,998.2

210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,492.9	959.9
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	114.5	5,781.0
210406+*	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	0.0	1,641.8
210408	Бараа материал акталсан зардал	0.0	13,397.1
	Нормативт зардал	28,369.0	39,923.2
210501	Эм	225.5	2,487.7
210502	Хоол	27,981.6	36,227.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн хувцас	162.0	1,208.0
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,432.0	4,893.2
210604	Урсгал засвар	1,432.0	4,893.2
	Томилолт зочны зардал	1,285.0	2,371.0
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,285.0	2.9
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,324.9	1,000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,324.9	0.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	0.0	1,000.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	150.0	0.2
220103	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,065.4	199,326.6
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,565.7	21,075.2
КТ(210903)	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	116,499.7	109,725.6
27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,992.0	109,725.6
	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,552.4	95,434.6
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,430.0	66,387.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	28,047.7
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,122.4	111.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000.0	1,000.0
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,439.6	14,290.9
КТ(213303)	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43.4	14.3
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	117,815.0	3,398,411.2
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН(V)	0.0	12,852.9
КТ(225001)	Үндсэн хөрөнгө худалдсны гарз	0.0	12,852.9
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	0.0	-12852.92
	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	117,815.0	3,385,558.3

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /мянган төгрөг/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	-101356.60	1,390,150.71
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	-101356.60	1,390,150.71

3	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	117,815.01	117,815.01
4	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	16,458.42	1,507,965.73
5	2021 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	16,458.42	1,507,965.73
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	16,458.42	1,507,965.73
7	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.26	0.00	0.26
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	3,385,558.28	3,385,558.28
9	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	616,475.84	875,031.47	3,402,016.70	4,893,524.01

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,638,697.62	1,915,162.35
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	149,088.40	340,454.70
	Нийтлэг татварын бус орлого	101.10	0.00
120009+ 140020	Бусад орлого	101.10	0.00
	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	148,987.30	340,454.70
122005	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	148,987.30	340,454.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,489,609.22	1,574,707.65
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,461,328.90	1,529,354.70
131001+ 123001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,461,328.90	1,529,354.70
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,280.32	45,352.95
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	28,280.32	45,352.95
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,634,797.62	1,909,663.45
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,634,797.62	1,909,663.45
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,531,805.61	1,799,937.90

2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,155,191.42	1,210,769.92
210101	Үндсэн цалин	768,403.19	741,493.74
210102	Нэмэгдэл	296,381.33	401,451.08
210104	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
2102	Үр дүнгийн урамшуулал	90,406.90	67,825.10
210101	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,480.60	162,451.00
210102	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	110,819.70	114,317.40
210103	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	11,665.20	12,033.40
210104	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,332.20	9,626.70
210105	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,333.00	2,406.70
	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	23,330.50	24,066.80
210301	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	146,487.30	335,923.01
210302	Гэрэл цахилгааны зардал	7,163.16	14,635.69
210303	Түлш, халаалтын зардал	138,539.34	320,110.12
220103	Цэвэр, бохир усны зардал	784.80	1,177.20
210401	Хангамж, бараа материалын зардал	14,519.29	16,116.10
210402	Бичиг хэрэг	6,382.10	5,013.70
210403	Тээвэр, шатахуун	3,484.95	1,998.20
210404+*	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,492.94	959.90
210405	Ном хэвлэл	261.60	5,781.00
210406	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ахиутгал	465.10	0.00
22010310	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,432.60	2,363.30
210501	Нормативт зардал	33,400.10	43,525.10
210502	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,526.30	1,000.00
210503	Хоол, хүнс	27,534.00	41,317.10
	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,339.80	1,208.00
210604	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500.00	4,500.00
	Урсгал засвар	2,500.00	4,500.00

	Томилолт, зочны зардал	1,285.00	2,371.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,285.00	2,371.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,324.90	1,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,174.90	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	150.00	0.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,617.00	23,281.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	13.62	23.28
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	102,992.00	109,725.56
	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,552.42	95,434.64
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	37,430.00	66,386.98
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	28,047.66
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21,122.42	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000.00	1,000.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,439.59	14,290.92
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43.44	14.29
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,900.00	5,498.90
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	3,900.00	5,498.90
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,900.00	5,498.90
	Дотоод эх үүсвэрээр	3,900.00	5,498.90
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,900.00	5,498.90
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-3900.00	-5498.90
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
ЭХ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
ЭЦ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Д/д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,855,362.9	1,855,518.8	(0.2)
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,855,362.9	1,855,518.8	(0.2)
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,787,069.3	1,788,131.8	(1.1)
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,204,816.3	1,210,769.9	(6.0)
6	Үндсэн цалин	843,306.0	741,493.7	101.8
7	Нэмэгдэл	293,685.2	401,451.1	(107.8)
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	0.0	0.0	0.0
9	Урамшуулал	67,825.1	67,825.1	0.0
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	162,039.9	162,451.0	(0.4)
11	Тэтгэврийн даатгал	113,906.3	114,317.4	(0.4)
12	Тэтгэмжийн даатгал	12,033.4	12,033.4	0.0
13	ҮОМШӨ ний даатгал	9,626.7	9,626.7	0.0
14	Ажилгүйдлийн даатгал	2,406.7	2,406.7	0.0
15	Эрүүл мэндийн даатгал	24,066.8	24,066.8	0.0
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	335,084.3	335,923.0	(0.8)
17	Гэрэл цахилгаан	17,849.6	14,635.7	3.2
18	Түлш, халаалт	316,057.5	320,110.1	(4.1)
19	Цэвэр, бохир ус	1,177.2	1,177.2	0.0
20	Хангамж, бараа материалын зардал	10,752.3	9,760.6	1.0
21	Бичиг хэрэг	4,254.7	4,254.7	0.0
22	Тээвэр (шатахуун)	1,998.2	1,998.2	0.0
23	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000.0	959.9	0.0
24	Ном, хэвлэл	1,136.1	184.5	1.0
25	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,363.3	2,363.3	0.0
26	Нормативт зардал	46,656.9	43,525.1	3.1
27	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	3,000.0	1,000.0	2.0
28	Хоол, хүнс	41,317.1	41,317.1	0.0
29	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,339.8	1,208.0	1.1
30	Эд хогшил худалдан авах	4,500.0	4,500.0	0.0
31	Урсгал засвар	4,500.0	4,500.0	0.0
32	Томилолт, зочны зардал	2,656.6	2,371.0	0.3
33	Дотоод албан томилолт	2,656.6	2,371.0	0.3
34	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,000.0	1,000.0	0.0
35	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,000.0	1,000.0	0.0
36	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,563.0	17,831.2	1.7
37	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	19,563.0	17,831.2	1.7

38	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,293.6	67,387.0	0.9
39	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,293.6	67,387.0	0.9
40	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	67,293.6	66,387.0	0.9
41	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000.0	1,000.0	0.0
42	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,869,809.4	1,826,798.2	43.0
43	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,529,354.7	1,486,343.5	43.0
44	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,529,354.7	1,486,343.5	43.0
45	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	340,454.7	340,454.7	0.0
46	Орон нутгийн төсвөөс	340,454.7	340,454.7	0.0
47	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0
48	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0	0.0
49	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.0	0.0	0.0
50	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.0
51	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.0
52	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	92.00	92.00	0.0
53	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.0
54	Гүйцэтгэх ажилтан	79.00	79.00	0.0
55	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	0.0
56	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	1,365.00	1,365.00	0.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан оруулах

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 Тосонцэнгэл сумын 11 жилийн 2-р 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Тосонцэнгэл сумын 11 жилийн 2-р сугуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 16 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос 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.

Тосонцэнгэл сумын 11 жилийн 2-р сугуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

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 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 5,495.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 109.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 87.9 сая 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	7,776.3		7,776.3
Бараа материал	172,397.2	185,557.9	13,130.7
Үндсэн хөрөнгө	1,327,792.2	4,707,966.2	3,380,174.0
Нийт хөрөнгө	1,507,965.7	4,893,524.0	3,385,558.3
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,507,965.7	4,893,524.0	3,385,558.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,507,965.7	4,893,524.0	3,385,558.3

Өмнөх аудитаар түлш халаалтын зардлыг илүү шилжүүлэн 7,776.3 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13,130.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидын хандивын материалын орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,380,174.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 3,495,506.1 мянган төгрөгийн өртөгтэй 640 хүүхдийн хичээлийн байр ашиглалтанд орсон, БШУЯ-аас 26,589.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 37,791.9 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 5,891.8 мянган төгрөгийн ном нийлүүлэгдсэн, аймгийн ИТХ-ын тогтоолоор 53,885.7 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, ном актлагдсан зэрэгтэй холбоотой 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 1,855,362.9 мянган төгрөгөөр, 1,855,362.9 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 340,454.7 мянган төгрөгийн, улсын төсвөөс 1,529,354.7 мянган төгрөгийн, нийт 1,869,809.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,855,518.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 14,290.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлээс хянахад гэрэл цахилгааны зардлыг 3,213.9 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 991.7 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 3,131.8 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1,731.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна. Харин цалингийн зардлыг 7,259.6 мянган төгрөгөөр, түлш халаалтын зардлыг 4,440.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэтрүүлэн зарцуулжээ.

640 хүүхдийн хичээлийн байр ашиглалтад орж бага ангийн нэг бүлэг нэмсэнтэй холбоотой бага ангийн 2 багш, дуу хөгжим, биологийн 2 багш нийт 4 багш батлагдсан /92 орон тоо/ орон тооноос илүү ажиллаж цалингийн санг 7,259.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн.

Түлш халаалтын зардал хэтэрсэн нь шинэ сургууль ашиглалтад орсоноор сургуулийн гадна талын тохижилт үйлчилгээний нэмэлт зардал, цэвэрлэгээ хайс хамгаалалт, гэрэлтүүлэг, сургуулийн складын гадна засвар зэрэг нэмэлт ажлуудад зарцуулсантай холбоотой байна.

Түлш халаалтын зардал бодит байдлаас 10,940.0 мянган төгрөгөөр илүү батлагдсан 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 багш нарт олгох нэг удаагийн тэтгэмжээр 28,047.7 мянган төгрөгийн, Боловсрол соёлын газраас 759.0 мянган төгрөгийн, Насан туршийн боловсролын чиглэлээр “Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдүүдийн сургалтын орчин -сэргээн засалтын нөхцлийг сайжруулах” танхим тохижуулах хэрэгжиж байгаа төслөөс 10,949.5 төгрөгийн, БШУЯ-наас 5,596.5 мянган төгрөгийн, нийт 45,352.7 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлэн зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

640 хүүхдийн хичээлийн байр ашиглалтад орж бага ангийн нэг бүлэг нэмсэнтэй холбоотой бага ангийн 2 багш, дуу хөгжим, биологийн 2 багш нийт 4 багш батлагдсан /92 орон тоо/ орон тооноос илүү ажиллаж цалингийн санг 7,259.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн зөрчлийг шийдвэрлүүлэхээр Боловсрол соёлын газарт албан шаардлага өглөө.

3.8 Аудитын гол асуудал

Ажилтнуудаас суутгасан ХАОАТ-ыг 134.8 мянган төгрөгөөр дутуу шилжүүлсэн, гэрэл цахилгааны зардлаас 6,530.0 мянган төгрөгийг сургуулийн гадна талын гэрэлтүүлэг, гэрлийн шон, кабель утас зэрэгт зарцуулсан боловч 4,800.0 мянган гэрлийн утас газар дээр нь тооллого хийхэд дутагдсан байна. Түлш халаалтын зардлаас 6,500.0 мянган төгрөгөөр сургуулийн гадна талын хашааны палк, банз, галын мод худалдан авсныг газар дээр нь шалгахад 1300.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 2 машин галын түлээ гэрээний хугацаандаа нийлүүлэгдээгүй байна. Төсвийн хэмнэлтээс худалдаж авсан принтерийн хор 1300.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 20 ш принтерийн хор нийлүүлэгдээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

73,470.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын "Е" баримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил илэрч байгаа нь санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв

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 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулхаас 6 мэдээлэл хугацаа хожимдуулж 141 мэдээллийг бүрэн оруулсан 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 тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус сургуулийн 640 хүүхдийн хичээлийн байр ашиглалтад орж бага ангийн нэг бүлэг нэмсэнтэй холбоотой бага ангийн 2 багш, дутагдалтай байгаа дуу хөгжим, биологийн 2 багш нийт 4 багш батлагдсан /92 орон тоо/ орон тооноос илүү ажиллаж цалингийн сан 7,259.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн зөрчлийг арилган, 2022 онд орон тоо цалингийн санг нэмэгдүүлэн ажиллах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 88,264.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 138.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 7,400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт ногдуулж, 7,259.6 мянган зөрчилд төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Ажилтнуудаас суутгасан ХАОАТ-ыг 134.8 мянган төгрөгөөр дутуу шилжүүлснийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгуулан залрууллаа.

4.2 Төлбөрийн акт

Гэрэл цахилгааны зардлаас худалдан авсан 4,800.0 мянган гэрлийн утас дутагдсан, түлш халаалтын зардлаас сургуулийн гадна талын хашааны палк, банз, галын мод худалдан авснаас 1,300.0 мянган төгрөгийн галын мод нийлүүлэгдээгүй, төсвийн хэмнэлтээс худалдаж авсан 1,300.0 мянган төгрөгийн принтерийн хор нийлүүлэгдээгүй зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

4.3 Албан шаардлага

640 хүүхдийн хичээлийн байр ашиглалтад орж бага ангийн нэг бүлэг нэмсэнтэй холбоотой бага ангийн 2 багш, дуу хөгжим, биологийн 2 багш нийт 4 багш батлагдсан /92 орон тоо/ орон тооноос илүү ажиллаж цалингийн санг 7,259.6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн зөрчлийг шийдвэрлүүлэхээр Боловсрол соёлын газарт албан шаардлага өглөө.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 73, 470.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй;

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "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 14.3-т "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."; гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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.	Тосонцэнгэл сумын 11 жилийн 2-р сургуулийн	4	88.3	1	0.1	1	7.4	1	7.3	1	73.5