



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/58/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: О.Эрдэнэтуяа

Утас: 7000-3775, khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
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	11
3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ.....	11
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	12
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ	13
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ	13
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	14
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД.....	14
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДП-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

ДОА-02-24. № 152

танай _____ -ны № _____ -т

ХАЛХГОЛ СУМЫН 12 ЖИЛИЙН
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Р.ДАГИЙСҮРЭН ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Халхгол сумын 12 жилийн 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.

Халхгол сумын 12 жилийн 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. Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө дүгнэгдээгүй 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.

011021263

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

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	119,967,637.80	106,755,191.17
33	АВЛАГА	43,087.00	887,222.00
335	Бусад авлага	43,087.00	887,222.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	42,507.00	887,222.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	580.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	119,924,550.80	105,867,969.17
351	Түүхий эд материал	17,662,503.00	19,188,969.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,301,003.00	17,601,003.00
35130	Эм боох материал	361,500.00	1,587,966.00
354	Хангамжийн материал	102,262,047.80	86,679,000.17
35410	Бичиг хэргийн материал	301,000.00	529,100.00
35420	Аж ахуйн материал	88,796,679.73	75,631,372.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,488,640.00	-
35460	Хүнсний материал	173,400.00	16,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,502,328.07	10,502,328.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,042,747,069.98	9,300,589,895.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	10,042,747,069.98	9,300,589,895.09
392	Биет хөрөнгө	9,892,747,069.98	9,150,589,895.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,581,064,049.84	9,057,088,151.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,541,026.92)	(225,151,592.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	13,300,000.00	13,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,300,000.00)	(13,300,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,167,405.30	155,595,046.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,791,437.36)	(58,208,366.67)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	213,521,411.09	203,184,562.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,337,395.06)	(94,539,148.71)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	275,468,158.00	205,818,939.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,804,094.91)	(93,197,695.64)
393	Биет бус хөрөнгө	150,000,000.00	150,000,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	150,000,000.00	150,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II	10,162,714,707.78	9,407,345,086.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	110,880.00	887,222.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	110,880.00	887,222.00
413	Өглөг	110,880.00	887,222.00
4136	Бусад өглөг	110,880.00	887,222.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	110,880.00	887,222.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,162,603,827.78	9,406,457,864.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,162,603,827.78	9,406,457,864.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	521,977,813.50	521,977,813.50
51101	Өмч: - төрийн	521,977,813.50	521,977,813.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,214,429,681.77	7,458,283,718.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,214,429,681.77	8,214,429,681.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(756,145,963.52)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,426,196,332.51	1,426,196,332.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	10,162,714,707.78	9,407,345,086.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	9,284,454,916.99	830,141,636.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,187,390,916.99	830,141,636.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,609,262,916.99	53,018,736.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,609,262,916.99	53,018,736.57
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,609,262,916.99	53,018,736.57
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	578,128,000.00	777,122,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	578,128,000.00	680,127,200.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	96,995,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	762,146,787.36	1,041,230,438.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	762,146,787.36	1,041,230,438.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	744,557,672.36	1,021,180,968.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,358,293.15	557,824,397.00
210101	Үндсэн цалин	375,715,993.15	423,077,597.00
210102	Нэмэгдэл	62,201,700.00	97,152,200.00
210104	Урамшуулал	38,440,600.00	37,594,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,972,362.47	69,736,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,947,684.04	47,420,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,413.43	4,463,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,904,170.76	1,115,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	920,463.11	5,578,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,204,631.13	11,157,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,186,127.00	98,684,340.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,414,000.00	10,700,100.00
210302	Түлш, халаалт	84,691,127.00	85,715,240.00
210303	Цэвэр, бохир ус	81,000.00	2,269,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,025,869.17	33,408,802.20
210401	Бичиг хэрэг	1,329,700.00	2,251,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,900,000.00	3,111,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	195,000.00	1,150,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	289,710.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,411,969.17	26,606,592.20
2105	Нормативт зардал	12,216,171.00	10,331,674.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,500.00	347,034.00
210502	Хоол, хүнс	12,203,671.00	9,984,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,759,975.00	318,575.00
210604	Урсгал засвар	1,759,975.00	318,575.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	772,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	410,000.00	661,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	230,000.00	301,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,856,874.57	248,915,479.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,000.00	329,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,513,000.00	425,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	84,321,874.57	248,161,479.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,589,115.00	20,049,470.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,589,115.00	11,225,930.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,589,115.00	11,225,930.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	8,823,540.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	8,823,540.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	8,522,308,129.63	(211,088,801.44)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	545,057,162.08
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	545,057,162.08
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(545,057,162.08)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	8,522,308,129.63	(756,145,963.52)

2.3 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)	675,192,000.00	777,122,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	578,128,000.00	777,122,900.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	578,128,000.00	777,122,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	578,128,000.00	680,127,200.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	-	96,995,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	675,192,000.00	777,122,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	675,192,000.00	777,122,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	657,496,800.00	757,777,560.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,654,300.00	557,892,190.00
210101	Үндсэн цалин	378,012,000.00	423,145,390.00
210102	Нэмэгдэл	62,201,700.00	97,152,200.00
210104	Урамшуулал	38,440,600.00	37,594,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,831,700.00	69,736,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,685,600.00	47,420,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,786,400.00	4,463,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,829,300.00	1,115,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	957,200.00	5,578,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,573,200.00	11,157,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,495,000.00	96,195,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,414,000.00	10,700,100.00
210302	Тулш, халаалт	81,000,000.00	83,226,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	81,000.00	2,269,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,795,200.00	11,342,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,322,600.00	1,580,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,900,000.00	3,111,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	795,000.00	1,150,000.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,377,600.00	3,571,900.00
2105	Нормативт зардал	14,169,600.00	18,105,070.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	137,000.00	1,573,500.00
210502	Хоол, хүнс	12,182,600.00	10,531,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,850,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,769,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,769,000.00	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	410,000.00	661,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	230,000.00	301,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,600,000.00	1,744,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	329,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,600,000.00	1,415,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,695,200.00	19,345,340.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,695,200.00	10,521,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,695,200.00	10,521,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	8,823,540.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	8,823,540.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	8,214,429,681.77	0.00	10,162,603,827.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	8,214,429,681.77	0.00	10,162,603,827.78
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	8,214,429,681.77	0.00	10,162,603,827.78
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	8,214,429,681.77	0.00	10,162,603,827.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	8,214,429,681.77	0.00	10,162,603,827.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-756,145,963.52	0.00	-756,145,963.52
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	521,977,813.50	1,426,196,332.51	7,458,283,718.25	0.00	9,406,457,864.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	777,122,900.00	768,299,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	777,122,900.00	768,299,360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	763,892,100.00	757,777,560.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557,892,200.00	557,892,190.00
210101	Үндсэн цалин	423,145,400.00	423,145,400.00
210102	Нэмэгдэл	97,152,200.00	97,152,190.00
210104	Урамшуулал	37,594,600.00	37,594,600.00
2102	Ажлал олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,736,500.00	69,736,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,420,900.00	47,420,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,463,100.00	4,463,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,115,800.00	1,115,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,578,900.00	5,578,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,157,800.00	11,157,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,195,700.00	96,195,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,700,100.00	10,700,100.00
210302	Түлш, халаалт	83,226,600.00	83,226,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,269,000.00	2,269,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,342,900.00	11,342,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,580,000.00	1,580,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,111,000.00	3,111,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,150,000.00	1,150,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,000.00	1,630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,571,900.00	3,571,900.00
2105	Нормативт зардал	24,219,600.00	18,105,070.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,573,500.00	1,573,500.00
210502	Хоол, хүнс	16,646,100.00	10,531,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	6,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	800,000.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	1,300,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	661,200.00	661,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	301,200.00	301,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,744,000.00	1,744,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,000.00	329,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,415,000.00	1,415,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,230,800.00	10,521,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,230,800.00	10,521,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,230,800.00	10,521,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	777,122,900.00	768,299,360.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	680,127,200.00	671,303,660.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	96,995,700.00	96,995,700.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		00.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		00.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		00.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		00.00
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Р.Дагийсүрэн 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.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 30-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор О.Эрдэнэтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Хичээл сургалтын үйл ажиллагаанд заах аргын нэгдэл, багаар хамтран чанартай бэлтгэх, ээлжит хичээлийн хүүхдийн ялгаатай байдал, хэрэгцээ, сонирхол харгалзан, адил тэгш оролцоог ханган, үр өгөөжтэй удирдан зохион байгуулах чиглэлээр багшийн заах арга, ур чадварыг хэрэгжүүлэх
Сургуулийн насны хүүхдийг асрах, хамгаалах, хүмүүжүүлэх, сургах цогц үйл ажиллагаагаар хүүхдийн бие бялдар, оюун ухаан, нийгэмшихүйн хөгжлийг дэмжих

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 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.

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 1,041,230.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 20,825.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 755,369.6 мянган төгрөгөөр буюу 2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	
Авлага	43.0	887.2	844.2
Урьдчилгаа	0	0	
Бараа материал	119,924.5	105,867.9	-14,056.6
Үндсэн хөрөнгө	10,042,747.0	9,300,589.8	-742,157.2
Нийт хөрөнгө	10,162,714.7	9,407,345.1	755,369.6
Өр төлбөр	110.8	887.2	776.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	10,162,603.8	9,406,457.8	-756,146.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	10,162,714.7	9,407,345.1	-755,369.6

Бараа материал данс 105,867.9 мянган төгрөг болж 14,056.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн аж ахуйн материалаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс 9,300,589.8 мянган төгрөг болж 742,157.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 624,595.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдсантай холбоотой. Хөрөнгө оруулалтаар 50,801.4 мянган төгрөг, төсвөөс худалдан авсан 260.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн. Үндсэн хөрөнгө актлаагүй байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 9,406,457.8 мянган төгрөг болж, 756,146.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Өглөг, авлагын данс 887.2 мянган төгрөг нь хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй албан хаагчаас ХХОАТ суутгаснаас үүссэн.

Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 8,454,313.2 мянган төгрөгөөр буюу 91 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгөөс шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 279,083.6 мянган төгрөгөөр буюу 36.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэн, бараа материалын үнэ өссөн зэргээс шалтгаалсан байна.

3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 899,022.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 899,022.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 121,900.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 777,122.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 777,122.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 680,127.2 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 96,995.7 мянган төгрөгийг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 680,127.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 96,995.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 777,122.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 768,299.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 8,823.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 768,299.3 мянган төгрөг буюу 98.8 хувьтай байгаа нь үдийн цай болон хүүхдийн хоолны 8,823.5 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулсан нь Ковид-19 цар тахал гарснаас үүдэн үйл ажиллагаа явуулаагүйтэй холбоотой байна.

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

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 гүйлгээ гараагүй 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 151 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа 121, цалингаас дээш 5 сая төгрөгийн гүйлгээний 30 мэдээллийн 20 гүйлгээний 93,926.6 мянган төгрөгийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Мөн цалингаас олгосон урамшуулал, мөнгөн шагналтай холбоотой тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан байна.

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 227,480.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 120.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 94,813.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажууллаа. Үүнд:

Оны эхний үлдэгдэл өр 110.0 мянган төгрөгийг төлөхдөө зардалд тусгаагүй шууд өр төлбөрийн дансанд хийсэн бичилтийг зардлаар бичиж залруулсан.

Харилцахаас үндсэн цалингаар гарсан 132,436.1 мянган төгрөгийн гүйлгээг нэмэгдэл цалин дансанд тохируулах бичилтээр хаасныг залруулсан.

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос нийт 887.2 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авсныг авлага, өглөг үүсгэж залруулсан.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулаагүй 1,007.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 120.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 887.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Түлш, шатах тослох материалын зарцуулалтыг тулган шалгахад шатахууныг норм, норматив болон жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөсөн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 120.0 мянган төгрөгийн зөрчилтэй замын хуудас байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3 “Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2.Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийг зөрчин хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 887.2 мянган төгрөгийн татвар суутгасан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 дэх “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 дэх “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ...” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган тооцсон байна. Үүнийг Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Халхгол сумын 12 жилийн сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/58/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Халхгол сумын 12 жилийн сургууль	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	Жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөсөн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 120.0 мянган төгрөгийн зөрчилтэй замын хуудас	120.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал нягтлан бодогч	Р.Дагийсүрэн, П.Оюунтулга
2	Цалингаас дээш 5 сая төгрөгийн гүйлгээний 30 мэдээллийн 93,926.6 мянган төгрөг, цалингаас олгосон урамшуулал, мөнгөн шагналтай холбоотой тушаал шийдвэрийг байршуулаагүй		Албан шаардлага өгөх	Захирал нягтлан бодогч	Р.Дагийсүрэн, П.Оюунтулга
3	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 887.2 мянган төгрөгийн татвар суутгасан	887.2	Албан шаардлага өгөх	Захирал нягтлан бодогч	Р.Дагийсүрэн, П.Оюунтулга
ДҮН		1,007.2			