

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2023/69/НА-СТА-ТШЗ

|                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a><br>Алтай хот<br>2021 он | Дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр<br>Утас: 70483413 Цахим хаяг: <a href="mailto:tuvshinbayarkh@audit.gov.mn">tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</a><br>Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг<br>Утас: 70484055 Цахим хаяг: <a href="mailto:erdenechimegd@audit.gov.mn">erdenechimegd@audit.gov.mn</a><br>“Анализ старт аудит” ХХК-ийн<br>Ахлах аудитор А.Батжаргал<br>Утас: 99291595 Цахим хаяг: <a href="mailto:asaudit.mn@gmail.com">asaudit.mn@gmail.com</a> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,  
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099  
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13.  
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2023.02.25 № 85

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Өөрчлөлтгүй 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 Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 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.

Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2022 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг 2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр баталсан. Энэ хуулиар байгууллагын үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах, хяналт тавихтай холбогдсон харилцааг зохицуулсан байна.

Сангийн яамны 2022 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 18 дугаартай чиглэлийн дагуу мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлээгүй байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 30-ны өдрийн 131 дүгээр тогтоолоор "Сургуулийн өмнөх болон бага, дунд боловсролын, мэргэжлийн боловсролын, техникийн боловсролын сургалтын байгууллагын төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь Боловсролын ерөнхий газрын дарга" гэсэн агуулгатай заалт оруулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тус байгууллага нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 93.3 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн байна.

0702000206

### **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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.ТҮВШИНБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

/мянган. төгрөг/

|                                                | Үзүүлэлт                                          | 2021.12.31 | 2022.12.31          |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|---------------------|
| <b>Санхүүгийн байдлын тайлан</b>               |                                                   |            |                     |
|                                                | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн                           |            | 110,617.84          |
|                                                | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн                       |            | 2,104,011.93        |
|                                                | <b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>                         |            | <b>2,214,629.77</b> |
|                                                | Нийт өр төлбөрийн дүн                             |            | 0.00                |
|                                                | Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн                          |            | 2,214,629.77        |
|                                                | <b>Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>        |            | <b>2,214,629.77</b> |
|                                                |                                                   |            |                     |
|                                                | Үйл ажиллагааны орлогын дүн                       |            | 1,093,088.12        |
|                                                | Үйл ажиллагааны зардлын дүн                       |            | 1,025,989.80        |
|                                                | <b>Үйл ажиллагааны үр дүн</b>                     |            | <b>67,098.33</b>    |
|                                                | Үйл ажиллагааны бус үр дүн                        |            | 15,685.60           |
|                                                | <b>Үйл ажиллагааны нийт үр дүн</b>                |            | <b>51,412.72</b>    |
| <b>Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан</b> |                                                   |            |                     |
|                                                | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                        |            | 2,163,217.05        |
|                                                | Тайлант оны үр дүн                                |            | 51,412.72           |
|                                                | <b>Эцсийн үлдэгдэл</b>                            |            | <b>2,214,629.77</b> |
| <b>Мөнгөн гүйлгээний тайлан</b>                |                                                   |            |                     |
|                                                | Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн                |            | 979,356.00          |
|                                                | Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн               |            | 922,681.23          |
|                                                | <b>Үйл ажиллагааны ЦМГ</b>                        |            | <b>56,674.77</b>    |
|                                                | Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ                            |            | 23,567.00           |
|                                                | Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ                        |            | 33,107.77           |
|                                                | <b>Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>                  |            | <b>33,107.77</b>    |
|                                                | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  |            | 0                   |
|                                                | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл |            | 33,107.77           |
| <b>Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан</b>             |                                                   |            |                     |
|                                                | <b>Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн</b>          |            | <b>944,434.41</b>   |
|                                                | Урсгал зардал                                     |            | 944,434.41          |
|                                                | Хөрөнгийн зардал                                  |            |                     |
|                                                | <b>Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр</b>             |            | <b>977,542.17</b>   |
|                                                | Улсын төсвөөс санхүүжих                           |            | 888,304.20          |
|                                                | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих                    |            | 87,320.97           |
|                                                | Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас             |            | 1,917.00            |
|                                                | Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл                         |            | 33,107.77           |

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.7 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

### Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

- ✓ Хувь хүнээс авсан авлага болох 1.9 сая төгрөгийг Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө гэж тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "Аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтыг зөрчсөн байна.
- ✓ Орон нутгийн төсвөөс 1.8 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн мөнгийг Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг-т тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "Аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 67.8 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 2.7 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 65.1 сая төгрөгийн албан шаардлага, 1 заалт зөвлөмж хүргүүлсэн.

### 5.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Багш, ажилчдын улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо 0.7 сая төгрөгийн илүү олгосон, 2.0 сая төгрөгийн дутуу олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно." Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 4 дүгээр зүйлийн 4.11-т "Сургалтын байгууллагын эрхлэгч, захиралд улирлын ажлын гүйцэтгэл, үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгох шийдвэрийг томилсон эрх бүхий албан тушаалтан гаргана." заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 5.2 Албан шаардлага

- ✓ Бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаасны зардлыг хэмнээгүй 1.9 сая төгрөгийн бичгийн цаасыг өмнөх оноос илүү зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.4-т "бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх зэргээр бичгийн цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зардлыг хэмнэх" заалтыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<sup>1</sup> Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

- ✓ Томилолтын удирдамж, хөтөлбөргүй албан томилолтоор ажиллаж 0.6 сая төгрөгийн томилолтын зардал гарсан нь "Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.1-т "Төрийн албан хаагчийг гадаад улсад болон нэг аймаг, хотоос нөгөө аймаг, хотод, түүнчлэн аймаг, хотын дотор өглөө ажилд очих, орой буцах боломжгүй газарт тухайн байгууллага болон дээд шатны удирдах байгууллагаас баталсан удирдамж, төлөвлөгөө, шийдвэрийн дагуу тодорхой хугацаагаар томилон ажиллуулсан нөхцөлд албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр олгоно" заалтыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд 2.2 сая төгрөгийг дутуу шивсэн нь 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." заалтыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу 60.3 сая төгрөгийн үдийн цайны зардалд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй нь "Төсвийн тухай хуулийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." гэсэн заалтыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 5.3 Зөвлөмж

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

#### 1. Засгийн газрын тогтоолын дагуу автомашиныг парклаагүй

*Илрүүлэлт:* Засгийн газрын тогтоолын дагуу автомашиныг парклаагүй нь Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын 1-т "Автомашины хэрэглээг хуулиар хязгаарласантай холбогдуулан суудлын автомашин ашиглах эрх бүхий албан тушаалтнаас бусад албан тушаалтны албан хэрэгцээнд ашиглагдаж байгаа, төрийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт, орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх мэдээллийг аймаг, нийслэлийн Засаг даргад тус тус хүргүүлж, тогтоосон хугацаанд батлагдсан хуваарийн дагуу заасан байршилд татан төвлөрүүлж, зохих журмын дагуу

хүлээлгэн өгөх арга хэмжээ авахыг бүх шатны төсвийн захирагч, төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой хуулийн этгээдийн гүйцэтгэх захирал, төсвөөс санхүүжилт авдаг бүх байгууллагын дарга нарт тус тус даалгасугай.", заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын тогтоолын дагуу автомашиныг парклах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

| / сая төгрөгөөр/                                            |            |     |                                   |     |                          |     |            |     |              |     |         |     |
|-------------------------------------------------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| Байгууллагын нэр                                            | Нийт алдаа |     | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан |     | Буруу тусган илэрхийлсэн |     | Үүнээс     |     |              |     | Зөвлөмж |     |
|                                                             |            |     |                                   |     |                          |     | Залруулсан |     | Залруулаагүй |     |         |     |
|                                                             | Тоо        | Дүн | Тоо                               | Дүн | Тоо                      | Дүн | Тоо        | Дүн | Тоо          | Дүн | Тоо     | Дүн |
| Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль | 2          | 3.7 | -                                 | -   | 2                        | 3.7 | 2          | 3.7 | -            | -   | -       | -   |
| Дүн                                                         | 2          | 3.7 | -                                 | -   | 2                        | 3.7 | 2          | 3.7 | -            | -   | -       | -   |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

| Байгууллагын нэр                                            | Нийт зөрчил |     | /сая төгрөгөөр/ Үүнээс |     |                 |     |         |     |                                      |                     |                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-----|------------------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-----|
|                                                             |             |     | Төлбөрийн акт          |     | Албан шаардлага |     | Зөвлөмж |     | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага |                     | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал |     |
|                                                             | Тоо         | Дүн | Тоо                    | Дүн | Тоо             | Дүн | Тоо     | Дүн | Тоо                                  | Албан тушаалтны тоо | Тоо                                             | Дүн |
| Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль | 3           | 5.2 | 1                      | 2.7 | 2               | 2.5 | -       | -   | -                                    | -                   | -                                               | -   |
| Дүн                                                         | 3           | 5.2 | 1                      | 2.7 | 2               | 2.5 | -       | -   | -                                    | -                   | -                                               | -   |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр                         | Нийт зөрчил |      | /сая төгрөгөөр/ Үүнээс |     |                 |      |         |     |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------|------------------------|-----|-----------------|------|---------|-----|
|                                                             |             |      | Төлбөрийн акт          |     | Албан шаардлага |      | Зөвлөмж |     |
|                                                             | Тоо         | Дүн  | Тоо                    | Дүн | Тоо             | Дүн  | Тоо     | Дүн |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил                    |             |      |                        |     |                 |      |         |     |
| Говь-Алтай аймгийн Бугат сумын Ерөнхий боловсролын сургууль | 3           | 62.5 | -                      | -   | 2               | 62.5 | 1       | -   |
| Нийт дүн                                                    | 3           | 62.5 | -                      | -   | 2               | 62.5 | 1       | -   |

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо |                             |                    |                 | Санал дүгнэлтийн хэлбэр |                |          |                            |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|----------|----------------------------|
|   |                             | Аудитад хамрагдах        | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр |                    |                 | Өөрчлөлтгүй             | Хязгаарлалттай | Сөрөг    | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
|   |                             |                          | Санал дүгнэлт гаргасан      | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй |                         |                |          |                            |
| A | 1                           | 2                        | 3                           | 4                  | 5               | 7                       | 8              | 9        | 10                         |
| 1 | ТШЗ                         | 1                        | 1                           | -                  | -               | 1                       |                | -        | -                          |
|   | <b>НИЙТ</b>                 | <b>1</b>                 | <b>1</b>                    | <b>-</b>           | <b>-</b>        | <b>1</b>                |                | <b>-</b> | <b>-</b>                   |