

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд Их сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар
Утас: 70433061
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас: 70432545
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Балжинням
Утас: 70432545
цахим хаяг: baljinnyam.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	4
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	Error! Bookmark not defined.
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	12
4.1 Залруулсан алдаа.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Зөвлөмж	13
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

	Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
0		НИЙТ ДҮН	-	-
1		ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,423,554,584.18	3,843,592,296.67
2		МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,140,090,103.88	1,985,221,295.91
7		Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,140,090,103.88	1,985,221,295.91
8		Төгрөг	1,220,012,874.96	1,957,216,233.15
9	31211+0	Төрийн сангийн харилцах	832,320,683.27	1,569,644,912.81
12	31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	387,692,191.69	387,571,320.34
14		Гадаад валют	920,077,228.92	28,005,062.76
15	31221	Төрийн сангийн харилцах	120,077,228.92	-
21	31500	Хадгаламж	800,000,000.00	28,005,062.76
26		АВЛАГА	2,097,976,159.90	1,683,403,504.36
27	33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13,877,129.00	13,820,773.00
28	33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	705,050,901.00	287,059,117.00
33		Бусад авлага	1,379,048,129.90	1,382,523,614.36
34	33510	Байгууллагаас авах авлага	1,378,514,829.90	1,382,043,614.36
35	33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	533,300.00	480,000.00
47		УРЬДЧИЛГАА	44,458,400.00	43,406,515.00
53	34600	Урьдчилж гарсан зардал	44,458,400.00	41,250,000.00
54		Урьдчилгаа тооцоо	-	2,156,515.00
57	34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	2,156,515.00
59		БАРАА МАТЕРИАЛ	141,029,920.40	131,560,981.40
60		Түүхий эд материал	35,703,722.00	36,809,402.00
61	35110	Тусгай зориулалттай материал	9,435,972.00	8,562,372.00
64	35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	26,267,750.00	28,247,030.00
65		Хангамжийн материал	105,326,198.40	94,751,579.40
66	35410	Бичиг хэргийн материал	8,595,014.90	5,786,894.90
67	35420	Аж ахуйн материал	5,494,679.00	4,650,313.00
68	35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,366,632.50	7,437,299.50
69	35440	Түлш, шатах тослох материал	360,000.00	-
70	35450	Барилгын засварын материал	1,928,777.00	1,342,077.00
72	35470	Бусад хангамжийн материал	75,581,095.00	75,534,995.00
85		ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,444,377,994.18	11,013,724,800.20
105		ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,444,377,994.18	11,013,724,800.20
107		Биет хөрөнгө	9,723,590,436.02	9,304,797,778.36
108	39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,527,044,847.00	8,527,044,847.00
109	39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(617,794,854.23)	(911,868,637.31)
110	39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	172,509,900.00	172,509,900.00
111	39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,148,788.80)	(118,898,788.76)
112	39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	2,312,539,647.18	2,347,011,007.18
113	39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,790,268,532.39)	(1,966,292,085.00)
114	39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	725,254,221.49	731,223,501.49
115	39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(513,591,397.38)	(558,943,251.08)
116	39209	Зам, гүүрийн байгууламж	188,034,230.85	188,034,230.85
117	39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,283,058.40)	(63,424,587.60)
120	39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	17,940,850.00	17,940,850.00
121	39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	85,927,930.76	102,675,865.76
122	39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,990,830.93)	(50,469,865.71)
123	39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	261,725,544.86	343,847,065.53
124	39217	Ном	538,690,726.01	544,407,726.01
125		Биет бус хөрөнгө	1,720,787,558.16	1,708,927,021.84
126	39301	Програм хангамж	55,404,412.00	55,404,412.00
127	39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,668,853.84)	(35,441,390.16)
128	39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,691,052,000.00	1,688,964,000.00
136		НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	15,867,932,578.36	14,857,317,096.87
137		НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,725,463,971.61	1,439,825,341.23

138		БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,725,463,971.61	1,439,825,341.23
164		Өглөг	1,725,463,971.61	1,439,825,341.23
165	41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,960,089.43	1,991,909.43
166	41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	442,241,047.79	515,553,748.80
170		Бусад өглөг	1,281,262,834.39	922,279,683.00
171	41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,281,262,834.39	922,279,683.00
213		ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,142,468,606.75	13,417,491,755.64
214		Засгийн газрын хувь оролцоо	13,619,641,986.57	13,619,641,986.57
216	51101	Өмч /төрийн/	5,062,324,334.91	5,062,324,334.91
222		Хуримтлагдсан үр дүн	522,826,620.18	(202,150,230.93)
223	51210	Өмнөх үеийн үр дүн	522,826,620.18	522,826,620.18
224	51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(724,976,851.11)
226	51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,557,317,651.66	8,557,317,651.66
230		ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	15,867,932,578.36	14,857,317,096.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
0	НИЙТ ДҮН	-	-
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,701,771,679.04	3,491,235,410.59
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,907,245,347.04	2,741,969,940.59
77	Нийтлэг татварын бус орлого	3,475,024,195.25	2,741,969,940.59
79	120002 Хүүгийн орлого	65,532,843.00	51,487,654.61
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	3,189,960,985.25	2,599,744,616.91
82	1200041 Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,538,739,250.89	2,303,709,621.40
83	1200042 Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	373,512,114.36	208,948,594.84
85	1200044 Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	261,039,600.00	-
86	1200045 Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,670,020.00	87,086,400.67
87	120005 Түрээсийн орлого	42,825,119.00	59,974,459.00
91	120009 Бусад орлого	176,705,248.00	30,763,210.07
99	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	408,019,751.79	-
100	122001 Хандив тусламж-дотоод	27,995,128.00	-
101	122002 Хандив тусламж-гадаад	380,024,623.79	-
102	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	24,201,400.00	-
103	123001 Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	24,201,400.00	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	794,526,332.00	749,265,470.00
112	Улсын төсвөөс	794,526,332.00	749,265,470.00
118	131006 Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	794,526,332.00	696,549,370.00
119	131007 Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	52,716,100.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,480,372,677.31	4,213,807,133.02
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,480,372,677.31	4,213,807,133.02
149	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,381,975,170.72	3,983,537,533.85
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,652,813,261.01	2,565,572,088.00
151	210101 Үндсэн цалин	2,652,813,261.01	2,565,572,088.00
156	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	333,131,429.43	330,210,415.18
157	210201 Тэтгэврийн даатгал	267,800,424.78	227,081,125.36
158	210202 Тэтгэмжийн даатгал	7,202,305.00	11,823,172.00
159	210203 ҮОМШӨ-ний даатгал	5,500,763.00	8,296,385.00
160	210204 Ажилгүйдлийн даатгал	1,784,975.00	3,129,193.00
161	210205 Эрүүл мэндийн даатгал	50,842,961.65	79,880,539.82
162	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	491,745,578.70	249,053,562.48
163	210301 Гэрэл, цахилгаан	99,416,084.70	80,136,656.74
164	210302 Түлш, халаалт	347,633,837.00	120,980,837.74
165	210303 Цэвэр, бохир ус	44,640,657.00	47,936,068.00
166	210304 Байрны түрээс	55,000.00	-
167	Хангамж, бараа материалын зардал	50,671,010.29	51,104,620.44
168	210401 Бичиг хэрэг	15,296,652.00	16,617,655.00
169	210402 Тээвэр, шатахуун	10,500,350.00	8,887,924.21
170	210403 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,435,649.29	16,571,619.23

171	210404	Ном, хэвлэл	790,300.00	186,500.00
172	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,181,800.00	1,502,000.00
173	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,283,689.00	7,338,922.00
174	210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	30,000.00	-
175	210408	Бараа материал акталсны зардал	152,570.00	-
176		Нормативт зардал	2,776,463.00	822,340.00
177	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	998,800.00	-
179	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,777,663.00	822,340.00
180		Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,408,241.00	23,467,266.00
181	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,745,680.00	1,481,730.00
182	210602	Тавилга	6,568,817.00	-
184	210604	Урсгал засвар	28,093,744.00	21,985,536.00
185		Томилолт, зочны зардал	16,931,015.00	18,189,749.00
187	210702	Дотоод албан томилолт	8,799,250.00	6,289,350.00
188	210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	8,131,765.00	11,900,399.00
189		Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,556,994.81	37,805,775.58
190	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,935,713.00	8,660,672.88
191	210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,419,200.00	-
192	210803	Даатгалын үйлчилгээ	313,802.00	237,500.00
193	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,860.00	327,380.00
194	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,000.00	88,000.00
196	210807	Газрын төлбөр	4,022,500.00	20,000.00
197	210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,052,190.81	910,622.70
199	210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	30,980,400.00	27,561,600.00
200	210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	3,474,329.00	-
216		Бараа үйлчилгээний бусад зардал	738,941,177.48	707,311,717.17
217	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	959,535.00
218	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	153,987,023.50	128,072,356.52
219	210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	576,741,192.98	573,592,289.65
220	210905	Эрдэм шинжилгээний зардал	8,212,961.00	4,687,536.00
272		УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,155,506.59	131,094,272.56
287		Бусад урсгал шилжүүлэг	96,155,506.59	131,094,272.56
288	213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	2,247,756.00	-
290	213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	948,810.00	132,329.00
292	213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	54,933,962.59	98,061,859.56
293	213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	12,043,422.00
295	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	38,024,978.00	20,856,662.00
312		ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,242,000.00	99,175,326.61
313		Дотоод эх үүсвэрээр	2,242,000.00	99,175,326.61
314	220001	Барилга байгууламж	-	99,175,326.61
316	222001	Тоног төхөөрөмж	2,242,000.00	-
370		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	221,399,001.73	(722,571,722.43)
371		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	12,245,681.44	-
372	145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	12,245,681.44	-
378		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	50,717,068.21	2,405,128.67
379	225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	50,209,582.21	2,088,000.00
382	225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	507,486.00	317,128.67
390		ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	182,927,614.96	(724,976,851.11)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
--	----------	---------------------------------	-----------------------	----------------------	----------------------------------------

0	НИЙТ ДҮН	-	-	-	-
3	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	5,062,324,334.91	8,557,317,651.66	346,319,539.22	13,965,961,525.79
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(5,292,034.00)	(5,292,034.00)
5	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	341,027,505.22	341,027,505.22
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	181,799,114.96	181,799,114.96
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,062,324,334.91	8,557,317,651.66	522,826,620.18	14,142,468,606.75
11	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	5,062,324,334.91	8,557,317,651.66	522,826,620.18	14,142,468,606.75
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,062,324,334.91	8,557,317,651.66	522,826,620.18	14,142,468,606.75
18	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(724,976,851.11)	(724,976,851.11)
19	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,062,324,334.91	8,557,317,651.66	(202,150,230.93)	13,417,491,755.64

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,625,572,756.02	3,792,227,150.85
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,007,706,919.58	2,929,264,212.85
77	Нийтлэг татварын бус орлого	2,602,075,295.79	2,929,264,212.85
79	Хүүгийн орлого	63,772,087.13	51,487,654.61
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	2,510,256,198.66	2,824,385,199.24
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,173,751,070.89	2,578,356,737.40
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	322,365,527.77	246,028,461.84
85	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	14,139,600.00	-
86	Түрээсийн орлого	28,047,010.00	53,391,359.00
99	Тусламжийн орлого	381,430,223.79	-
107	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	605,620,155.00	862,962,938.00
108	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	603,609,614.00	862,962,938.00
114	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	603,609,614.00	810,246,838.00
115	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	52,716,100.00
143	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,471,453,162.59	3,791,610,573.82
144	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,470,220,664.39	3,791,293,445.14
145	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,379,271,440.39	3,643,099,192.37
146	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,629,614,445.16	2,487,672,733.71
147	Үндсэн цалин	2,629,614,445.16	2,487,672,733.71
153	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,060,406.40	367,899,011.98
154	Тэтгэврийн даатгал	103,299,631.23	311,229,612.34
155	Тэтгэмжийн даатгал	7,229,207.96	10,442,755.00
156	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,783,371.12	6,257,420.00
157	Ажилгүйдлийн даатгал	1,644,606.56	4,000,582.00
158	Эрүүл мэндийн даатгал	50,103,589.53	35,968,642.64

160	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	288,484,163.82	503,541,868.68
161	Гэрэл, цахилгаан	95,966,309.82	80,136,656.74
162	Түлш, халаалт	147,877,197.00	375,529,143.94
163	Цэвэр, бохир ус	44,640,657.00	47,876,068.00
166	Хангамж, бараа материалын зардал	65,462,844.29	42,784,099.23
167	Бичиг хэрэг	15,476,360.00	10,952,850.00
168	Тээвэр, шатахуун	10,735,250.00	7,811,300.00
169	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,435,649.29	16,007,918.23
170	Ном, хэвлэл	15,966,622.00	897,596.00
171	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,285,268.00	1,360,000.00
172	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,563,695.00	5,754,435.00
175	Нормативт зардал	1,064,750.00	902,620.00
178	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,064,750.00	902,620.00
179	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,198,044.00	10,605,740.00
180	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,841,220.00	-
183	Урсгал засвар	25,356,824.00	10,605,740.00
184	Томилолт, зочны зардал	15,587,599.00	9,054,149.00
186	Дотоод албан томилолт	9,206,750.00	5,967,615.00
187	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,380,849.00	3,086,534.00
188	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,577,777.72	40,223,598.58
189	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,191,580.78	11,078,495.88
191	Даатгалын үйлчилгээ	313,802.00	237,500.00
192	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,860.00	327,380.00
193	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	121,000.00	88,000.00
195	Газрын төлбөр	4,022,500.00	20,000.00
196	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	291,434.94	910,622.70
198	Элсэлтийн үйл ажиллагааны зардал	30,980,400.00	27,561,600.00
202	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	128,221,410.00	180,415,371.19
203	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,061,965.00	12,216,689.67
204	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	115,159,445.00	168,198,681.52
215	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,949,224.00	148,194,252.77
219	Бусад урсгал шилжүүлэг	90,949,224.00	148,194,252.77
224	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	54,904,529.00	113,027,566.77
225	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,286,724.00
227	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулалж	30,837,588.00	20,879,962.00
244	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	154,119,593.43	616,577.03

254	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	310,145,233.86	155,485,385.00
255	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	310,145,233.86	155,485,385.00
256	Дотоод эх үүсвэрээр	310,145,233.86	155,485,385.00
257	Барилга байгууламж	261,725,544.86	97,432,590.00
262	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,950,000.00	58,052,795.00
270	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(310,145,233.86)	(155,485,385.00)
286	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	507,486.00	317,128.67
287	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	507,486.00	317,128.67
292	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(156,025,640.43)	(154,868,807.97)
294	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,296,115,744.31	2,140,090,103.88
295	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,140,090,103.88	1,985,221,295.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төсөв	Тайлант он
1	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,480,172,798.34	5,640,268,757.16
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,341,920,798.34	5,445,566,661.97
3	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,214,735,798.34	3,467,484,225.18
4	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,096,975,816.00	2,487,672,733.71
5	Үндсэн цалин	4,096,975,816.00	2,487,672,733.71
10	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	497,328,982.34	367,899,011.98
11	Тэтгэврийн даатгал	357,511,435.00	311,229,612.34
12	Тэтгэмжийн даатгал	31,229,792.50	10,442,755.00
13	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,887,048.40	6,257,420.00
14	Ажилгүйдлийн даатгал	8,157,989.90	4,000,582.00
15	Эрүүл мэндийн даатгал	77,542,716.54	35,968,642.64
16	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	506,542,000.00	503,541,868.68
17	Гэрэл, цахилгаан	73,591,000.00	80,136,656.74
18	Түлш, халаалт	370,151,000.00	375,529,143.94
19	Цэвэр, бохир ус	62,800,000.00	47,876,068.00
21	Хангамж, бараа материалын зардал	51,331,000.00	47,584,503.23
22	Бичиг хэрэг	11,016,000.00	10,952,850.00
23	Тээвэр, шатахуун	9,100,000.00	7,811,300.00
24	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,170,000.00	16,007,918.23
25	Ном, хэвлэл	8,045,000.00	5,698,000.00
26	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	1,360,000.00
27	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	5,754,435.00
28	Нормативт зардал	1,061,000.00	902,620.00
31	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,061,000.00	902,620.00
32	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,948,000.00	10,605,740.00
33	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
36	Урсгал засвар	10,948,000.00	10,605,740.00
37	Томилолт, зочны зардал	9,300,000.00	9,054,149.00
39	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	5,967,615.00
40	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,300,000.00	3,086,534.00
41	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,249,000.00	40,223,598.58
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,158,000.00	11,078,495.88
43	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,420,000.00	-
44	Даатгалын үйлчилгээ	240,000.00	237,500.00
45	Тээврийн хэрэгслийн татвар	403,000.00	327,380.00

46	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	88,000.00
48	Газрын төлбөр	740,000.00	20,000.00
49	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	910,622.70
50	Харуул хамгаалалтын зардал	26,000,000.00	27,561,600.00
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,430,000.00	180,415,371.19
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
53	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	111,680,000.00	168,198,681.52
54	Эрдэм шинжилгээний зардал	10,750,000.00	12,216,689.67
59	ТАТААС	-	1,693,172,798.34
60	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	1,693,172,798.34
82	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,500,000.00	134,224,657.44
83	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	-
84	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	-	317,128.67
85	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-
86	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	40,000,000.00	113,027,566.77
87	Урлаг с'орт нийгмийн хамгаалалын зардал	15,822,000.00	14,286,724.00
88	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	23,500,000.00	20,879,962.00
90	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	63,685,000.00	150,684,981.00
91	Барилга байгууламж	-	97,432,590.00
93	Тоног төхөөрөмж	58,685,000.00	50,267,751.00
94	Бусад хөрөнгө	5,000,000.00	2,984,640.00
107	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,480,172,798.34	5,485,399,949.19
110	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,482,721,798.34	2,556,135,736.34
111	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,693,172,798.34	1,693,172,798.34
112	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	734,541,000.00	810,246,838.00
113	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	55,008,000.00	52,716,100.00
119	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
120	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
124	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	2,997,451,000.00	2,929,264,212.85
125	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,688,597,221.00	2,578,356,737.40
126	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	308,853,779.00	350,907,475.45
134	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,140,090,103.88
135	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,985,221,295.91

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 Ховд Их сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд хариуцах эзэн нь тодорхойгүй, олон жил дамжсан авлагууд буураагүй, шүүхийн шийдвэрээр ажлаас халагдсан хугацааны цалин олгосон, төсөл хөтөлбөрийн зарцуулалтад хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой зөвлөмжүүдийг өгсөн болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дугаар сарын 20-ноос 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 1/17 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд Их сургууль нь “Алтайн бүсийн тогтвортой хөгжлийн хэрэгцээг хангах, тасралтгүй хөгжих чадвартай, төлөвшсөн мэргэжилтэн, судлаачдыг бэлтгэж, орон нутгийн хөгжлийг загварчлагч сургалт, судалгааны их сургууль байна” гэсэн эрхэм зорилго тавин ажилласан байна.

Ховд их сургууль нь дээрх зорилтын хүрээнд их сургуулийн мэргэжлийн болон нийгмийн асуудлыг сайжруулах, эрх зүйн орчин, санхүү, эдийн засаг, бүтэц, удирдлага, менежментийг хөгжүүлэх, сургалт, сургалтын бодлого, төлөвлөлтийг төгөлдөржүүлэх, эрдэм шинжилгээ, сургалтын орчны хөгжлийг түргэтгэх, хүний нөөцийн хөгжил түүнийг дээшлүүлэх, гадаад дотоод харилцаа, хамтын ажиллагааг өргөтгөх, эрдэм шинжилгээ, судалгааны ажлын үр дүнг сайжруулах, ажиллагсад, суралцагсдын нийгмийн асуудлын сайжруулах” гэсэн зорилтуудыг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоо БСШУ яамны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

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

Ховд Их сургуулийн 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 хөрөнгөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 11875,3 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 237,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн

материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 190,0 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд Их сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 977,1 сая төгрөгөөр буюу 8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь арилжааны банкны харилцах дансны үлдэгдэл, авлага, бараа материалын данс, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Арилжааны банкны харилцах дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1156,6 сая төгрөг, оны эцэст 1866,5 сая төгрөг болж 709,9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Урьдчилж гарсан зардал оны эхэнд 44,4 сая төгрөг, оны эцэст 43,4 сая төгрөг болж 1,0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материал дансны эхний үлдэгдэл 108,5 сая төгрөг, дансны эцсийн үлдэгдэл 99,5 сая болж 9 хувиар буурсан нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 92,6 сая төгрөг, үнэ төлбөргүйгээр 1,8 сая төгрөг, тооллогоор илэрсэн 0,07 сая төгрөг нийт 94,5 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, зарцуулалтаар 103,4 сая төгрөгийн бараа материал зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 11812,9 сая төгрөг, оны эцэст 11875,3 мянган төгрөг болж 62,3 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 57,7 сая төгрөгийн, хандив тусламжаар 4,6 сая төгрөг, төсөл хөтөлбөрийн үр дүнд бий болсон 4,6 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр данс тайлант оны эхэнд 1267,4 сая төгрөг оны эцэст 906,7 сая төгрөг болж 360,7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн дансны оны эхний үлдэгдэл 11615,8 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 11074,2 сая төгрөг болж тайлант онд 541,5 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн дансны нөлөөлөл байна.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Ховд Их сургууль нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3.780,0 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3.780,0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

БСШУ яамнаас тус байгууллагын төсвийг 3.780,0 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3.787,0 сая төгрөгийн төсөв баталснаас Зээлийн сангаас 694,5 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 2,688,5 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 308,8 сая төгрөг, лицей сургуулийн хувьсах зардлын санхүүжилт орон нутгаас 55,0 сая төгрөг, төсөл хөтөлбөрөөс 40,0 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 2,578,3 сая төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 350,9 сая төгрөг, хувьсах зардлын санхүүжилт орон нутгаас 52,7 сая төгрөг, боловсролын зээлийн сангаас 709,8 сая нийт 3,248,3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 3,338,0 сая төгрөгийг зарцуулж, арилжааны банкны дансанд 1.866,5 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 151 мэдээллээс 128 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан 4 мэдээлэл хугацаа болоогүй, 18 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, дараа жилийн гадаад, дотоодын санхүүжилтээр хэрэгжиж байгаа төсөл хөтөлбөрийн дүнг мэдээлээгүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт 50 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар гадаад, дотоодын төсөл хөтөлбөрийн санхүүжилтээр гүйцэтгэж буй төслийн зарцуулалт, үр дүн, үр ашиг тайлан мэдээг хянаж үзэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 149,0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 32,7 сая төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд албан шаардлага, 3 алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 116,3 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгөгдлөө.

4.1 Албан шаардлага

Төсвийн үргүй зарцуулалттай холбоотой

1.Илрүүлэлт: Шүүхийн шийдвэрээр тус байгууллагын төсвөөс 32,7 сая төгрөгийг төлж байгууллагын төсвийг хохироосон байна.

Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103.1."Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ." 103.2."Энэ хуулийн 103.1-д заасан гэм буруутай албан тушаалтнаар хохирлыг төлүүлэх үүргийг тухайн захиргааны байгууллагын дээд шатны байгууллагын дотоод аудитын нэгж

хариуцна.” Төрийн албаны тухай хуулийн 50 дугаар зүйл Төрд учруулсан хохирлыг нөхөн төлүүлэх, хяналт тавих 50.1-д “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийг хууль бусаар төрийн албанаас чөлөөлсөн, түр чөлөөлсөн, халсныг төрийн албаны төв байгууллага, эсхүл шүүх тогтоосон бол төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлнэ.” 50.2-д “Төрийн албаны төв байгууллага шүүхийн шийдвэрийн биелэлтийн талаар бүртгэл хөтөлж, төрд учруулсан хохирлын нөхөн төлөлтөд хяналт тавьж, нөхөн төлөгдөөгүй тохиолдолд төрийг төлөөлж шүүхэд нэхэмжлэл гаргана” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

1.2 Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх алдааг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага бичлээ

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

4.2 Зөвлөмж

1.Балансын данстай холбоотой

1.1Илрүүлэлт: Тус сургуулийн тайлан баланст бүртгэлтэй байгаа хариуцах эзэн нь тодорхойгүй, олон жил дамжсан авлагауд буурахгүй байна. Найдваргүй авлага хөрөнгө биш учир байгууллагын нийт хөрөнгийг хий өсгөж харуулдаг ба яваандаа алдагдал болох эрсдэл дагуулдаг. Тайлант оны санхүүгийн тайлангаар 1683,4 сая төгрөгийн авлага бүртгэлтэй байгаагаас авлага нь бодитой оршин байхгүй, нэр бүхий 52 магистрын 74,3 сая төгрөгийн авлага барагдахгүй байгаа зөрчил дутагдал илэрлээ.

1.2 Шийдвэрлэсэн нь: Олон жил дамжсан, төлөгдөхгүй байгаа авлага бүрээр нарийвчилсан судалгаа гаргаж, хариуцах эзэн, нотлох баримтыг нь тодорхой болгон хуулийн байгууллагад шилжүүлж, 2022 онд барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах.

Салбар сургуулиудаас авах санхүүжилтийн авлага нь санхүүгийн бүртгэлийн алдаанаас үүссэн бодитоор оршин байхгүй байгаа авлагыг удирдах зөвлөлийн шийдвэрээр данс бүртгэлээс хасах арга хэмжээ авч ажиллах.

2.Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

2.1Илрүүлэлт: Тайлант онд Шинжлэх ухаан технологийн сангаас нийт 6 төслийн 100,3 сая төгрөгийн төсөл хөтөлбөрийн санхүүжилт орж ирснийг шилэн дансны сайтад мэдээлээгүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.2 Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд байршуулаагүй мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцэхгүй байгаа тул хэрэгжилтийг ханган ажиллах.

3.Төсөл хөтөлбөртэй холбоотой асуудал

3.1Илрүүлэлт: Тайлант онд Ховд Их сургууль ШУТ санаас 10 судлаач багшийн 116,3 сая төгрөгийн төслийн санхүүжилтийн зарцуулалтад тавих хяналтыг хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой төслийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, зориулалт бусаар зарцуулсан 42,0 сая төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

3.2Шийдвэрлэсэн нь: ШУТС болон гадаадын хөрөнгө оруулалттай хэрэгжиж байгаа төсөл хөтөлбөрийн хөрөнгийн зарцуулалт, хүрсэн үр дүн, хүртэх үр ашгийн тооцоо судалгааг төсөл нэг бүрээр нарийн тооцож ажлын тайлан мэдээг гаргах.

БСШУС-ын А/319 тушаал, Засгийн газрын 2014 оны 301 тогтоолын хэрэгжилтийг ханган ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

/мянган 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	Ховд Их сургууль	4	149,000,0	0,0	0,0	0	0,0	1	32,700	3	116,300

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР:

Д.БАЛЖИННЯМ

