ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дуут сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/95/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Ховд 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
Аудитор: А.Оюундэлгэр
Утас: 99306289
цахим хаяг: a_oyund@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт..Error! Bookmark not defined.

2.Аудит хийсэн санхүүгийнтайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2

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..11

3.5 Санхүүгийнтайлангийн тодруулга..11

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..11

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..13

4. Аудитын илрүүлэлт..13

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсонүгийнжагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.09 № 2/12

танай ______ -ны № ______ -т

ДУУТ СУМ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ А.ХҮРЭЛЦООЖ 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 Дуут сумын 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.

Дуут сумын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**27,706,182.91**	**44,975,166.32**
3	**АВЛАГА**		17,317,560
331	**Ажиллагчидтай холбогдсон авлага**		4,317,560
335	**Бусад авлага**		13,000,000
3351	**Байгууллагаас авах авлага**		13,000,000
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	27,706,182.91	27,657,606.32
351	**Түүхий эд материал**	4,104,550	1,456,700
3513	**Эм боох материал**	4,104,550	1,456,700
354	**Хангамжийн материал**	23,601,632.91	26,200,906.32
35420	Аж ахуйн материал	217,500	
35460	Хүнсний материал	3,576,180	717,640
35470	Бусад хангамжийн материал	19,807,952.91	25,483,266.32
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,376,861,375.39**	**1,361,935,168.99**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,376,861,375.39	1,361,935,168,99
392	**Биет хөрөнгө**	1,343,706,625.35	1,328,894,668.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,305,522,331	1,305,522,331
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,637,468.96	-71,293,303.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	127,009,156	127,852,836
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,508,436.91	-101,463,821.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,694,409	115,977,209
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,659,515.56	-67,728,037.88
39217	Ном	19,286,150.78	20,027,456.02
393	**Биет бус хөрөнгө**	33,154,750.04	33,040,500.08
39301	Програм хангамж	535,000	535,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-192,249,96	-306,499.92
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,812,000	32,812,000
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,404,567,588.30**	**1,406,910,335.31**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		4,317,560
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		4,317,560
413	Өглөг		4,317,560
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		4,317,560
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,404,567,558.30**	**1,402,592,775.31**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,404,567,558.30	1,402,592,775.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	253,601,582	253,601,582
51101	Өмч: - төрийн		
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	822,601,155.30	820,626,372.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	822,601,155.30	822,601,155.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,974,782.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,364,821	328,364,821
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	1,404,567,558.30	1,406,910,335.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,794,321,784.69**	**714,524,943.65**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,080,149,084.69**	**43,000,418.65**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,080,149,084.69	43,000,418.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,079,055,084.69	43,000,418.65
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000	100,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө /	1,073,512,222.78	37,941,305.24
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	5,442,861.91	4,959,113.41
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**714,172,700**	**671,524,525**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	677,679,700	602,740,000
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	677,679,700	602,740,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		9,791,525
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөр Дээд шатны төсвийн захирагийн өнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,676,841
131104	Дээд шатны төсвийн захирагийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,449,684
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		665,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,493,000	58,993,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,493,000	58,993,000
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**755,235,361.70**	**713,574,726.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**755,235,361.70**	**713,574,726.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	652,393,086.70	696,548,156.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	487,766,584	490,413,089
210101	Үндсэн цалин	477,005,148	263,814,776
210102	Нэмэгдэл	550,704	190,519,639
210104	Урамшуулал	9,795,476	36,078,674
210105	Гэрэт ажлын хөлс	415,256	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,774,411	62,572,499
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,707,743.53	43,627,443.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,009,588.65	4,902,340.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,997,590.92	3,918,512
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	914,498.90	919,857.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,144,989	9,204,345.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,361,830.60	58,178,300
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,413,673	2,318,295
210302	Түлш, халаалт	37,703,157.60	55,860,005
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,848,770	3,820,375

210401	Бичиг хэрэг	727,120	1,480,900
210402	Тээвэр, шатахуун	1,386,100	1,173,675
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	629,300	439,800
210404	Ном, хэвлэл	125,400	82,700
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	81,750	129,950
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	863,600	513,350
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	35,500	00.00
2105	**Нормативт зардал**	16,952,370	22,356,082
210501	Эм бэлдмэл,эмнэлгийн хэрэгсэл	1,769,100	2,498,900
210502	Хоол, хүнс	14,020,270	18,251,782
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,163,000	1,605,400
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	499,500	800,500
210604	Урсгал засвар	499,500	800,500
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	175,500
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	175,500
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	392,000	4,489,900
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,769,900
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	40,797,621.10	53,741,911.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,329,995	1,751,600
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	735,380	1,517,900
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,732,246.10	50,472,411.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	102,842,275	17,026,570
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,297,380	11,603,428
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,297,380	7,262,728
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4,340,700
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	97,544,895	5,423,142
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,544,895	5,423,142
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,039,086,422.99**	**950,217.12**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.2	2,925,000.11
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.2	2,925,000.11
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-0.2	-2,925,000.11
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,039,086,422.79**	**-1,974,782.99**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**				

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**253,601,582**	**328,364,821**	**822,601,155.30**	1,404,567,558.30
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**253,601,582**	**328,364,821**	**822,601,155.30**	1,404,567,558.30
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**				
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-1,974,782	-1,974.782
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**253,601,582**	**328.364.821**	**820,626,372**	1,402,592,775

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	715,469,900	671,624,525
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,297,200**	**100,000**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	**1,297,200**	**100,000**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**203,200**	**100,000**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	**103,200**	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	**100,000**	**100,000**
120005	Түрээсийн орлого	**1,094,000**	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**714,172,700**	**671,524,525**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	677,679,700	602,740,000
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	677,679,700	602,740,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтын орлого		9,791,525
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөр Дээд шатны төсвийн захирагчийн өнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,676,841
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,449,684
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		665,000
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,493,000	58,993,000
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,493,000	58,993,000
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**715,366,700**	**671,624,525**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**715,366,700**	**671,624,525**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**612,524,425**	**653,742,633**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	487,813,012	486,883,588
210101	Үндсэн цалин	311,751,858	260,285,275
210102	Нэмэгдэл	140,870,895	190,519,639
210104	Урамшуулал	35,190,259	36,078,674

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,727,983	66,102,000
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,549,984	45,841,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,912,100	5,661,200
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,129,300	3,827,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	768,101	979,200
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,368,498	9,793,000
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,678,300	58,178,300
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,496,973	2,318,295
210302	Түлш, халаалт	32,936,327	55,860,005
210303	Цэвэр, бохир ус	245,000	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,969,530	3,229,225
210401	Бичиг хэрэг	236,400	392,000
210402	Тээвэр, шатахуун	1,302,800	1,124,400
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	420,800	469,900
210404	Ном, хэвлэл	201,500	81,200
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	113,750	467,425
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	694,280	694,300
2105	**Нормативт зардал**	20,306,700	16,218,520
210501	Эм,бэлдмэл,эмнэлгийн хэрэгсэл	4,246,850	506,000
210502	Хоол,хүнс	13,025,150	14,537,920
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,034,700	1,174,600
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	499,500	814,700
210604	Урсгал засвар	499,500	814,700
2107	**Томилолт, зочны зардал**		175,500
210702	Дотоод албан томилолт		175,500
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	392,000	5,019,400
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		4,299,400
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,137,400	17,121,400
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,194,000	15,565,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,943,400	1,556,400
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**102,842,275**	**17,881,892**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,297,380	12,458.750
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	5,297,380	8,118,050
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4,370,700
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	97,544,895	5,423,142
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	97,544,895	5,423,142
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	103,200	
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00	00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	103,200	00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00	00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00	00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	661,833,000	656,409,858
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	66,1833,000	656,409,858
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	653,466,400	648,291,808
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	489,644,800	486,883,588
210101	Үндсэн цалин	324,999,800	260,285,275
210102	Нэмэгдэл	136,734,400	190,519,639
210104	Урамшуулал	27,910,600	36,078,674
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	66,102,000	66,102,000
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,516,300	45,841,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,896,300	5,661,200
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,917,200	3,827,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	979,200	979,200
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,793,000	9,793,000
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58,178,300	58,178,300
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,527,900	2,318,295
210302	Түлш, халаалт	51,230,400	55,860,005
210303	Цэвэр, бохир ус	1,420,000	0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,743,600	2,742,800
210401	Бичиг хэрэг	236,400	283,016
210402	Түлш, шатахуун	1,125,200	1,124,400
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	421,200	469,900
210404	Ном, хэвлэл	152,700	81,200
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	113,800	89,984
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	694,300	694,300
2105	**Нормативт зардал**	18,631,100	16,218,520
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	506,000	506,000

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,174,600	1,174,600
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	814,700	814,700
210604	Урсгал засвар	814,700	814,700
2107	**Томилолт, зочны зардал**	175,500	175,500
210702	Дотоод албан томилолт	175,500	175,500
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	720,000	720,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000	720,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,456,400	16,456,400
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,900,000	14,900,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,556,400	1,556,400
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,366,600	8,118,050
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,366,600	8,118,050
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,366,600	8,118,050
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	661,833,000	656,409,858
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	602,740,000	597,316,858
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	602,740,000	597,316,858
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	58,993,000	58,993,000
132001	Орон нутгийн төсвөөс	58,993,000	58,993,000
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	100,000	100,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000	100,000
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	41	39
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	21
620003	Үйлчлэх ажилтан	17	17
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	1	1
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	1	1
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1	1
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	41	39
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	24	22
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	1	1
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16	16

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалынталаар 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 Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыгаудитор А.Оюундэлгэр 2022 оны 01 дүгээр сарын 19 -нээс 2021 оны 01 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дуут сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь“Боловсролын шинэчлэлийн чиг хандлагад нийцүүлэн боловсролын талаарх төрийн бодлого, хууль тогтоомж, хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлэн боловсролын үйлчилгээний хүртээмж, олон нийтийн бүтээлч оролцоог нэмэгдүүлэх, “Суралцагчдад чанартай боловсрол эзэмшүүлэх,оюуны өндөр чадамжтай, авьяаслаг, бие даан амьдрах чадвартай иргэн төлөвшүүлэх, өндөр мэдлэгтэй, хөрвөх чадвартай шинийг эрэлхийлэгч, багшлах боловсон хүчнийг хөгжүүлэх” ,Хүүхэд бүрийн авьяасыг нээн, хөгжүүлэх “Хүүхэд хөгжлийн хөтөлбөр”-ийг боловсруулж хэрэгжүүлж сургуулийн үйл ажиллагаанд хүүхдийн оролцоог нэмэгдүүлэх зорилтыг хангахад чиглэсэн ерөнхий боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллага юм.

Тус байгууллага нь 2021 онд "Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил, сурлагын амжилт чанарыг сайжруулах, багшийн мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор "төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай"*

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 бөгөөд 2021 оноос шинэчлэгджээ.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор тус сургуульд Хяналт шинжилгээ үнэлгээ 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 туслалцаа авах шаардлагагүйгэж 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.

Дуут сумын ерөнхий боловсролын 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 2021 оны нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны нийт орлогын 714.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 14.3 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 11.4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс буурч авлагын данс өссөн байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Оны эхэнд авлага байхгүй байсан ба тайлант онд төрийн сан данс андуурч шивсэнээс үүдэн нийгмийн даатгалын шимтгэлд 4.3 сая төгрөгийн авлага үүсч татварт тэр хэмжээний өглөг үүссэн байна.2021 оны 12 дугаар сарын 23-нд аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамж гарч Санко Маркет Монголия ХХК-аас Ухаалаг самбар авах гэрээ хийгдэж, 13 сая төгрөгний байгууллагаас авах авлага нэмэгдсэн байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 32.3 сая төгрөг бараа материал бэлтгэн , үнэ төлбөргүйгээр 4.9 сая төгрөгийн бараа материал хүлээн авч үйл ажиллагаандаа 37.3 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Тайлант онд төсөл хөтөлбөрийн хүрээнд 0.5 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, 37.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч,Буянт сумын сургуульд 6.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий халаалтын тогоог балансаас балансад шилжүүлж, 15.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1,404.5 сая төгрөг байсан оны эцэст 1,402.5 сая төгрөг болж тайлант онд 1.9 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл -1.9 сая төгрөг болсон 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

Дуут сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 675.6 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 675.6 сая төгрөгөөр тооцон

төлөвлөсөн боловч ковид 19 цар тахалын улмаас сургууль амарсанаас үүдэн 1 удаагийн тодотгол орж 8.1 сая төгрөгөөр буурч, эх үүсвэр санхүүжилт 667.5 сая төгрөг болсон байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 667.5 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд тодотголоор 667.5 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 608.4 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлэгээс,58.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 0.1 сая төгрөгийг өөрийн орлогоор тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 602.7 сая төгрөг,орон нутгийн төсвөөс 58.9 сая төгрөг,өөрийн орлогоос 0.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 656.4 сая төгрөгийг зарцуулж 5.4 сая төгрөгийг төсөвт татан төвлөрүүлсэн байна.Мөн 5.7 сая төгрөгийг аймгийн төрийн сангаас төсөв хүрэхгүй газарт татаж тус сургууль нь санхүүжилтээ 5.7 сая төгрөгөөр бууруулах бичилт хийсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 656. 4 сая төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардлыг 2.7 сая төгрөгөөр,байрны хоол, үдийн хоолны зардлыг 2.6 сая төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээрэнэ 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.

Нэмэлт төсвийн дансаар 9.7 сая төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээ дамжсан ба үүнээс төсөл хөтөлбөрөөс 4.3 сая, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн зардал 0.3 сая, аймгийн БШУГ-аас бичиг хэргийн зардалд 0.1 сая, багшийн 5 жилийн тэтгэмж 4.4 сая,заалны тохижилтонд 0.6 сая төгрөг тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 701.8-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.

3.9Санхүүгийн 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 148 мэдээллийг хугацаандаа бүрэн мэдээллэж 3 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

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 аудитаараж ахуй нэгж, иргэн байгууллагуудтай хоорондын тооцоо хийж е-баримтаар баталгаажуулан гүйлгээ хийж, үндсэн хөрөнгө бараа материалын тооллого хийж үлдэгдлийг баталгаажуулан хөрөнгө бүртгэлийг стандартын дагуу үдэж цэгцлэх гэсэн 2 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 90 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байна. Аймгийн Засаг дарга 2021.12.15-нд А/778 тоот захирамжийн 1 дүгээр хавсралтаар боловсролын байгууллагуудад төсвийн зохицуултыг 649.7 сая төгрөгөөр, 2021 оны 12.23-нд А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 16.9 сая төгрөгөөр , 2021.12.23-ны А/842 тоот захирамжийн 2 дугаар хавсралтаар Боловсролын байгууллагуудын төсвийн зохицуулалтыг 275.3 сая төгрөгөөр нийт 941.9 сая төгрөгийн зохицуулалт хийжээ. Үүнээс 13 сургууль ухаалаг самбар авна гээд үдийн хоолны зардлаас 195.0 сая төгрөгийг зохицуулалт хийж, Санко маркетинг монголия ХХК гэрээ хийж одоо хүртэл самбар нь ирээгүй дээрхи байгууллагууд 195.0 сая төгрөгөөр авлагаа нэмэгдүүлсэн байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар аж ахуйн нэгж, иргэн байгууллагатай хоорондын тооцоо нийлж е баримтаар баталгаажуулан гүйлгээ хийх зөвлөмж өгч дотоод хяналтыг сайжруулан ажилласан боловч халаалт бараа материалын орлого авахдаа 8 баримтанд 2.9 сая төгрөгийн е баримт аваагүй бүртгэсэн байна. Алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2.9 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 2.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, Шилэн дансны 3 мэдээ хугацаа хоцруулсан алдааг зөрчилд тооцож , алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

4.4Зөвлөмж

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

4.4.1 И-баримтын бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

*4.1 Илрүүлэлт :*Аудитаар аж ахуйн нэгж, иргэн байгууллагатай хоорондын тооцоо нийлж е баримтаар баталгаажуулан гүйлгээ хийх зөвлөмж өгч дотоод хяналтыг сайжруулан ажилласан боловч халаалтын хөлс,бараа материалын зардал шилжүүлэхдээ [illegible] аваагүй байна. Алдаа зөрчлийг арилгах, давтан

4.1 Өгсөн зөвлөмж:"Татварын ерөнхий хуулийн 28.5.Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" заалтыг мөрдөн И баримтаар гүйлгээ хийдэг байх

4.4.2 Шилэн данстай холбоотой асуудал

4.2 Илрүүлэлт 2021.01 сард тендэр шалгаруулах худалдан авалтын мэдээ хугацаа хоцорсон. 2021 оны 12 сард авлага 1 удаа 13 сая төгрөгийг хугацаа хоцроосон. Нийтдээ 2 удаагийн 13 сая төгрөгийн мэдээг хугацаа хоцроосон. Материаллаг бус гэж үзээд шилэн дансны үр дүнг зөвлөмжөөр шийдвэрлэхээр болов.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:" Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалтыг мөрдөн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/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	Дуут сумын сургууль	2	2925,3	0	0.0	0	0.0	0	.0	2	2925,3

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР: А.ОЮУНДЭЛГЭР

6417143692
ПЮА0073 9066454