ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөргөн сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/107/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 Эл Би Альфа аудит ХХК-ны Аудитор: Б.Бадамцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудитхийсэнцэвэрхөрөнгө/өмчийнөөрчлөлтийнтайлан 6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 14
3.Аудитын тайлан 17
3.1 Ерөнхий зүйл 17
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 18
3.4Материаллаг байдал 18
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 19
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл,нэмэлт төсөв 19
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 20
3.8 Аудитын гол асуудал 20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 20
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
3.11Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 20
4. Аудитын илрүүлэлт 21
4.1 Албан шаардлага 21
4.2 Зөвлөмж 21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл........................ **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Төсвийн захирагч

.... 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 .... -ын 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.

.... -ын 20... 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.

Албан тушаал, Гарын үсэг, Тамга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**80,551,177.57**	**92,180,447.17**
33	**АВЛАГА**	3,218,550.40	1,180,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,170,000.00
335	**Бусад авлага**	3,218,550.40	10,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,218,550.40	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	10,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	13,000,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	-	13,000,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	-	13,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	77,332,627.17	78,000,447.17
351	**Түүхий эд материал**	19,637,283.00	19,742,283.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,087,283.00	19,742,283.00
35130	Эм боох материал	550,000.00	-
354	**Хангамжийн материал**	57,695,344.17	58,258,164.17
35410	Бичиг хэргийн материал	4,500.00	-
35420	Аж ахуйн материал	54,439,464.17	54,729,664.17
35460	Хүнсний материал	3,251,380.00	2,739,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	789,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,817,213,133.57**	**1,755,402,578.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,817,213,133.57	1,755,402,578.11
392	**Биет хөрөнгө**	1,761,974,183.65	1,700,277,878.27

39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,715,438,258.65	1,715,438,258.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(88,831,717.81)	(132,213,417.37)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	247,202,362.93	255,432,362.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,834,430.95)	(204,477,560.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,716,334.28	128,716,334.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,130,978.77)	(98,955,336.45)
39217	Ном	34,414,355.32	36,337,236.56
393	**Биет бус хөрөнгө**	55,238,949.92	55,124,699.84
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(389,250.08)	(503,500.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	54,896,200.00	54,896,200.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,897,764,311.14**	**1,847,583,025.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**112,407.53**	**320,900.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	112,407.53	320,900.00
413	**Өглөг**	112,407.53	320,900.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	112,407.53	-
4136	**Бусад өглөг**	-	320,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	320,900.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,897,651,903.61**	**1,847,262,125.28**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,897,651,903.61	1,847,262,125.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	487,043,343.31	487,043,343.31
51101	Өмч: - төрийн	487,043,343.31	487,043,343.31
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	579,414,134.37	529,024,356.04

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	579,414,134.37	579,414,134.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(50,389,778.33)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	831,194,425.93	831,194,425.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,897,764,311.14**	**1,847,583,025.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,156,235,809.72**	**1,096,225,421.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**63,245,445.72**	**5,623,681.24**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	63,245,445.72	5,623,681.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,304,945.72	2,991,881.24
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	-
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	60,004,945.72	2,691,881.24
120005	Түрээсийн орлого	-	2,631,800.00
120009	Бусад орлого	2,940,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,092,990,364.00**	**1,090,601,740.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,006,450,300.00	951,586,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,006,450,300.00	951,586,900.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	710,394.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	710,394.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,540,064.00	138,304,446.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	530,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	86,540,064.00	116,173,502.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	8,000,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	13,600,944.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,171,909,467.67**	**1,146,615,199.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,171,909,467.67**	**1,146,615,199.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,133,440,105.67	1,109,995,331.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	812,820,136.00	759,027,830.00
210101	Үндсэн цалин	812,820,136.00	759,027,830.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,843,708.53	98,047,662.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,573,721.81	68,370,140.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,067,496.68	7,589,155.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,453,997.34	6,071,324.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,613,499.34	1,456,094.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,134,993.36	14,560,947.40

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	88,063,664.00	114,764,502.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,072,784.00	7,360,802.00
210302	Түлш, халаалт	76,582,000.00	105,310,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,408,880.00	2,093,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,944,600.00	10,972,054.00
210401	Бичиг хэрэг	331,600.00	825,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	572,550.00	1,849,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	570,100.00	374,000.00
210404	Ном, хэвлэл	3,342,600.00	2,721,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	818,200.00	932,534.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,309,550.00	4,269,300.00
2105	**Нормативт зардал**	40,553,020.00	44,087,096.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,280,500.00	3,078,800.00
210502	Хоол, хүнс	36,925,320.00	39,971,896.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,347,200.00	1,036,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	974,500.00
210604	Урсгал засвар	-	974,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	53,000.00	138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,000.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	922,200.00	1,297,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	985,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	922,200.00	312,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	83,239,777.14	80,686,687.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	779,300.00	4,973,050.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,869,450.00	3,750,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,591,027.14	71,963,436.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	38,469,362.00	36,619,868.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	15,944,900.00	35,682,019.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	15,944,900.00	22,081,075.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,600,944.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,524,462.00	937,849.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,524,462.00	937,849.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(15,673,657.95)**	**(50,389,778.33)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(15,673,657.95)**	**(50,389,778.33)**

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	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	487,043,343.31	831,194,425.93	579,414,134.37	1,897,651,903.61
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**487,043,343.31**	**831,194,425.93**	**579,414,134.37**	1,897,651,903.61

C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(47,171,227.93)	(47,171,227.93)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**487,043,343.31**	**831,194,425.93**	**532,242,906.44**	1,850,480,675.68
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**487,043,343.31**	**831,194,425.93**	**532,242,906.44**	1,850,480,675.68
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**487,043,343.31**	**831,194,425.93**	**532,242,906.44**	1,850,480,675.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(50,389,778.33)	(50,389,778.33)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**487,043,343.31**	**831,194,425.93**	**481,853,128.11**	1,800,090,897.35

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,099,449,414.40**	**1,096,752,090.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,459,050.40**	**6,150,350.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,459,050.40	6,150,350.40
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	300,000.00	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00
120005	Түрээсийн орлого	-	2,631,800.00
120009	Бусад орлого	6,159,050.40	3,218,550.40

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,092,990,364.00**	**1,090,601,740.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,006,450,300.00	951,586,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,006,450,300.00	951,586,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	710,394.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	710,394.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	86,540,064.00	138,304,446.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	530,000.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	86,540,064.00	116,173,502.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	8,000,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	13,600,944.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,099,449,414.40**	**1,096,752,090.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,099,449,414.40**	**1,096,752,090.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,056,021,402.00**	**1,054,160,322.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	805,548,700.00	756,271,100.00
210101	Үндсэн цалин	564,889,600.00	525,445,331.00
210102	Нэмэгдэл	181,345,700.00	189,488,713.00

210104	Урамшуулал	59,313,400.00	41,337,056.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	108,749,000.00	102,096,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,527,100.00	71,845,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,055,500.00	7,562,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,444,300.00	6,050,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,611,200.00	1,461,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,110,900.00	15,176,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	86,540,064.00	114,855,102.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,072,784.00	7,733,402.00
210302	Түлш, халаалт	75,894,500.00	105,310,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,572,780.00	1,811,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,022,700.00	7,949,354.00
210401	Бичиг хэрэг	571,100.00	800,020.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,204,400.00	1,790,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	569,200.00	374,000.00
210404	Ном, хэвлэл	3,304,200.00	2,867,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	216,700.00	1,149,234.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,157,100.00	968,700.00
2105	**Нормативт зардал**	43,658,338.00	40,016,516.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,430,500.00	3,599,900.00
210502	Хоол, хүнс	38,861,838.00	34,815,616.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,366,000.00	1,601,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,073,400.00
210604	Урсгал засвар	-	1,073,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	53,000.00	138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,000.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	392,000.00	8,720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	8,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,057,600.00	23,040,050.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	248,700.00	7,066,650.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,808,900.00	15,973,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,428,012.40**	**42,591,768.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,685,000.00	41,653,919.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,685,000.00	28,052,975.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,600,944.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	3,218,550.40	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,218,550.40	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,524,462.00	937,849.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,524,462.00	937,849.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	**Тайлант оны**

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1075421200.00	1067122553.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1075421200.00	1067122553.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1046538000.00	1039069578.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	759027944.00	756271100.00
210101	Үндсэн цалин	525445331.00	525445331.00
210102	Нэмэгдэл	189488713.00	189488713.00
210104	Урамшуулал	44093900.00	41337056.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	102113000.00	102096800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71845800.00	71845800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7562800.00	7562800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6050200.00	6050200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1477400.00	1461200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15176800.00	15176800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	116966100.00	114855102.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8456000.00	7733402.00
210302	Түлш, халаалт	105310100.00	105310100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3200000.00	1811600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4544760.00	4077160.00
210401	Бичиг хэрэг	492160.00	492160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1790000.00	1790000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	591,400.00	374,000.00
210404	Ном, хэвлэл	290,900.00	235,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	216,700.00	216,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,163,600.00	968,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	**Нормативт зардал**	41,995,096.00	40,016,516.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,599,900.00	3,599,900.00
210502	Хоол, хүнс	36,638,196.00	34,815,616.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,757,000.00	1,601,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,073,400.00	1,073,400.00
210604	Урсгал засвар	1,073,400.00	1,073,400.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	276,200.00	138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	276,200.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	720,000.00	720,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,821,500.00	19,821,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,848,100.00	3,848,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,973,400.00	15,973,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28,883,200.00	28,052,975.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,883,200.00	28,052,975.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	28,883,200.00	28,052,975.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,075,421,200.00	1,067,122,553.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	957,081,700.00	950,649,051.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	957,081,700.00	950,649,051.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	118,039,500.00	116,173,502.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	118,039,500.00	116,173,502.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	300,000.00	300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300,000.00	300,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	64.00	64.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	41.00	41.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	22.00	22.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	569.00	569.00
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	569.00	569.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	569.00	569.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**64.00**	**64.00**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	42.00	42.00
650006	Соёл урлагийн салбарын тєрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.00	1.00
650009	Тєрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	21.00	21.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,159,050.40**	**28,691,688.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,159,050.40**	**28,691,688.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,940,500.00	15,090,744.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,940,500.00	3,872,194.00
210401	Бичиг хэрэг	-	307,860.00
210404	Ном, хэвлэл	2,940,500.00	2,631,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	932,534.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	8,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	8,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	3,218,550.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,218,550.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,218,550.40	13,600,944.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	3,218,550.40	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	3,218,550.40	

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	13,600,944.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,600,944.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**6,159,050.40**	**28,691,688.40**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,159,050.40**	**28,691,688.40**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,090,744.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,159,050.40	13,600,944.00

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 Дөргөн сумын ЕБС-ийн 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 дотоод хяналттай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Эл Би Альфа аудит ХХК -ны аудитор Б.Бадамцэцэг 2022 оны 02 дүгээр сарын 21-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 23–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 24-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Дөргөн сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь “хичээл, хөгжүүлэх үйл ажиллагааны бэлтгэлийг чанартай бэлтгэн, багш, эцэг эх, асран хамгаалагчийн хамтын

оролцоо, үүрэн хариуцлагыг нэмэгдүүлж суралцагчийн хөгжил, төлөвшилд ахиц гаргана” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

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”*

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2018-2020 оны санхүүгийн баримтад дотоод хяналт хийгдэж тавигдсан актын төлбөр бүрэн барагдсан байна. Сумын санхүүгийн албанаас дотоод аудитын нэгжтэй боловч хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дөргөн сумын ЕБС-ийн 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 орлогоор 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 орлогын 1096225,4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 10.9 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8.2 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дөргөн ЕБС-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 61810.5 мянган төгрөгөөр буюу 0.97 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 78000,4 мянган төгрөг болж 667,8 мянган төгрөгөөр буюу аж ахуйн материал бэлтгэсэнтэй холбоотойгоор нэмэгдсэн байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 76323,6 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 75655,8 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1817213,1 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 1755402,6 мянган төгрөг болж, 61810,5 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдэлтэй холбоотой байна .

Тайлант онд акталж устгасан хөрөнгөгүй ба тайлант оны эцэст 1755402,6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Өр төлбөр оны эхэнд 112.4 мянган төгрөг оны эцэст 320.9 мянган төгрөг болж 208,5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Тайлант онд ажиллагчидтай холбоотой авлага 1170.0 мянган төгрөгөөр, хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа төлбөр 13000.0, нийт 14170.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1897651,9 мянган төгрөг байсан оны эцэст 1847262.1 мянган төгрөг тайлант онд 50389.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 50389.8 мянган төгрөгийн алдагдалтай 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

Дөргөн сумын ЕБС-ийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1007500,1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1007500,1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол соёл шинжлэх ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг 1068060,4 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1068060,4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 951586,9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 116173,5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, өөрийн орлогоор 300,0 мянган төгрөг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 951586,9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 116173,5 мянган төгрөг, өөрийн орлого 300,0 мянган төгрөг нийт 1068060,4 мянган төгрөгийн орлого

бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1067122,6 мянган төгрөгийг зарцуулж 937,8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт тайлангийн тайлангаар Аймгийн ЗДТГ-аас 15090,8 мянган төгрөг , Боловсрол соёлын газраас 13600,9 мянган төгрөг нийт 28691,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-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 146 хугацаандаа оруулсан 4 мэдээлэл хугацаа болоогүй, тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан 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.

ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд бүрэн хэрэгжүүлээгүй 96 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 106637,2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, Жайка төслөөс үнэ төлбөргүй олгосон 769,0 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, автомаскийг орлого аваагүй байсныг орлого авхуулж, залруулга хийлгэж, 105868,2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

4.1 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичээгүй болно.

4.2 Зөвлөмж

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

4.2.1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дотоод хяналтын баг хийх ажлын төлөвлөгөөгүй хяналт хэрэгжүүлээгүйгээс хоол, материалын зарцуулалтад тавих хяналт сул, эм боох материал, аж ахуйн материалын зарцуулалтыг хянаагүй зөрчил илэрлээ.

Эрсдэл: Дотоод хяналтын алба дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байх, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах, завших, дутах,

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" , Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын 1.3-д "аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна", 1.5-д "... Журмын 1.4-т зааснаас бусад тохиолдолд "дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам" тухайн байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрөө баталж мөрдөнө" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

4.2.2 Ерөнхий чиглэл

Илрүүлэлт: Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй 105868,2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Өгсөн зөвлөмж: Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны 43 дугаар тогтоолын 1.1-д "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах"

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая. төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дөргөн сумын ЕБС	3	106,6	1	0,7	0	0	0	0	2	105,9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: **Х.БОЛДБААТАР**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР: **Б.БАДАМЦЭЦЭГ**