**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА**

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

**Аудитын код: ХОА-2022/110/НА-СТА-ТШ3**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Улаанбаатар хот<br>2022 он | Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар<br>Утас: 70433061<br>Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн<br>Утас:70432545<br>Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn<br>Эл Би Альфа аудит ХХК-ны<br>Аудитор: Н.Дэмбэрэлдорж<br>Утас: 70432545<br>цахим хаяг: ndembee9929@.gmail.com |

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 ....................6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ....................**Error! Bookmark not defined.**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................9
3. Аудитын тайлан....................12
3.1 Ерөнхий зүйл....................12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ....................12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....................13
3.4 Материаллаг байдал ....................13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....................13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....................14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....................15
3.8 Аудитын гол асуудал ....................16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....................16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....................16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....................16
4. Аудитын илрүүлэлт ....................16
4.1 Залруулсан алдаа....................16
4.2 Төлбөрийн акт ....................16
4.3 Албан шаардлага....................17
4.4 Зөвлөмж....................17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ....................18

### Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| БШУЯ | Боловсрол шинжлэх ухааны яам |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |

;ХОВД СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН ДУНД СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Б.КҮНШУАХ 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 Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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.

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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.

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** | **84,554,529.31** | **93,850,125.70** |
| **33** | **АВЛАГА** | 300,054.31 | 15,672,700.70 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 300,054.31 | 2,337,700.70 |
| **335** | **Бусад авлага** | - | 13,335,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | - | 13,335,000.00 |
| **34** | **УРЬДЧИЛГАА** | 1,690,000.00 | 1,690,000.00 |
| **3471** | **Урьдчилгаа тооцоо** | 1,690,000.00 | 1,690,000.00 |
| 34711 | Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа | | |
| 34712 | Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа | 1,690,000.00 | 1,690,000.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | 82,564,475.00 | 76,487,425.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 82,564,475.00 | 76,487,425.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 256,000.00 | - |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 3,500.00 | - |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 4,965,600.00 | 9,600.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 2,853,141.00 | 2,118,591.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 4,434,300.00 | 4,307,300.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 70,051,934.00 | 70,051,934.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,732,976,906.00** | **3,574,754,032.75** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | 1,732,976,906.00 | 3,574,754,032.75 |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 1,687,622,353.98 | 3,529,456,605.77 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,646,294,650.00 | 3,496,294,650.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (69,597,243.40) | (97,249,987.60) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 150,485,438.00 | 155,791,234.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (129,326,874.56) | (132,905,512.08) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | хогшил | 125,879,966.99 | 151,131,360.16 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (67,971,594.71) | (76,993,909.69) |
| 39217 | Ном | 31,858,011.66 | 33,388,770.98 |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 45,354,552.02 | 45,297,426.98 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,075,000.00 | 1,075,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (708,447.98) | (765,573.02) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 44,988,000.00 | 44,988,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **1,817,531,435.31** | **3,668,604,158.45** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **152,000.00** | **1,513,643.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | 152,000.00 | 1,513,643.00 |
| **413** | **Өглөг** | 152,000.00 | 1,513,643.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 1,513,643.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 152,000.00 | - |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **1,817,379,435.31** | **3,666,705,515.45** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 1,817,379,435.31 | 3,666,705,515.45 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 837,165,419.00 | 837,165,419.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 837,165,419.00 | 837,165,419.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 115,221,952.59 | 1,964,548,032.73 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 115,221,952.59 | 115,221,952.59 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 1,849,326,080.14 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 864,992,063.72 | 864,992,063.72 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **1,817,531,435.31** | **3,668,219,158.45** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,208,683,163.57 | 3,007,383,450.49 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 15,966,340.57 | 1,881,648,752.49 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 15,386,340.57 | 1,881,648,752.49 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 15,316,840.57 | 1,881,648,752.49 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос | 187,500.00 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | санхүүжих | | |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 15,064,340.57 | 1,881,648,752.49 |
| 120009 | Бусад орлого | 69,500.00 | |
| 122 | Тусламжийн орлого | 580,000.00 | |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 580,000.00 | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,192,716,823.00 | 1,125,734,698.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,100,432,600.00 | 1,068,349,800.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,100,432,600.00 | 1,068,349,800.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | | 11,498,498.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | | 11,498,498.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 81,446,400.00 | 45,886,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 45,886,400.00 | 45,886,400.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 35,560,000.00 | |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 10,837,823.00 | |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 10,837,823.00 | |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,201,145,312.54 | 1,157,761,120.31 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,201,145,312.54 | 1,157,761,120.31 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,109,949,480.78 | 1,117,920,671.74 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 847,721,626.70 | 822,216,815.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 600,122,176.70 | 601,824,629.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 215,131,523.00 | 220,238,077.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 32,467,927.00 | 154,109.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 110,180,240.64 | 109,651,138.54 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 75,544,404.79 | 76,129,902.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,816,423.53 | 8,463,042.15 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,022,898.84 | 6,750,273.73 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,706,022.08 | 1,659,321.78 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,090,491.40 | 16,648,598.88 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 45,999,236.00 | 50,398,099.50 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,493,406.00 | 5,527,295.50 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,938,500.00 | 44,548,404.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 567,330.00 | 322,400.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,005,640.00 | 5,014,148.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 696,300.00 | 774,647.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,990,440.00 | 650,900.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 636,100.00 | 533,700.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 514,600.00 | 161,500.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,156,000.00 | 1,081,251.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,245,700.00 | 1,812,150.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 766,500.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 51,648,430.00 | 72,283,352.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 2,471,950.00 | 828,200.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 46,496,780.00 | 68,890,652.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,679,700.00 | 2,564,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,455,500.00 | 5,615,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,455,500.00 | 5,615,800.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 874,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 874,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 392,000.00 | 530,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 530,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 392,000.00 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 45,546,807.44 | 51,337,318.70 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 206,200.00 | 2,557,843.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 814,830.00 | 3,079,100.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 44,525,777.44 | 45,700,375.70 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 91,195,831.76 | 39,840,448.57 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 22,317,723.00 | 21,118,700.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 10,837,823.00 | |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 11,479,900.00 | 21,118,700.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 68,878,108.76 | 18,721,748.57 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 68,878,108.76 | 18,721,748.57 |
| | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 4,471,061.91 | |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 4,471,061.91 | |
| 221001 | Их засвар | 1,500,000.00 | |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 950,000.00 | |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 2,021,061.91 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 3,066,789.12 | 1,849,622,330.18 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | | 296,250.04 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | | 296,250.04 |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | | -296,250.04 |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 3,066,789.12 | 1,849,326,080.14 |

## 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын сан | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | ЗГ-н хувь оролцооны дүн |
|---|---|---|---|---|
| 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 837,165,419.00 | 864,992,063.72 | 115,221,952.59 | 1,817,379,435.31 |
| Тайлант үеийн үр дүн | | | 1,849,326,080.1 | 1,849,326,080.14 |
| 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 837,165,419.00 | 864,992,063.72 | 1,964,548,032.7 | 3,666,705,515.45 |

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | | |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)** | **1,192,973,823.00** | **1,125,734,698.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **257,000.00** | **-** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | 257,000.00 | - |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | 187,500.00 | - |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 187,500.00 | - |
| 120009 | Бусад орлого | 69,500.00 | - |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,192,716,823.00** | **1,125,734,698.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 1,100,432,600.00 | 1,068,349,800.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,100,432,600.00 | 1,068,349,800.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | - | 11,498,498.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 11,498,498.00 |
| **1320** | **Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих** | 81,446,400.00 | 45,886,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 45,886,400.00 | 45,886,400.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 35,560,000.00 | - |
| **1340** | **Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих** | 10,837,823.00 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 10,837,823.00 | - |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **1,186,195,823.00** | **1,125,734,698.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,186,195,823.00** | **1,125,734,698.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,094,999,991.24** | **1,085,525,249.43** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 843,510,222.02 | 821,179,156.93 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 586,523,323.52 | 582,287,228.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 195,378,698.50 | 188,713,128.82 |
| 210104 | Урамшуулал | 61,608,200.00 | 50,178,800.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 111,364,651.22 | 110,890,200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 78,316,719.35 | 78,033,900.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,308,614.87 | 8,214,000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,636,271.89 | 6,571,300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 1,645,567.74 | 1,642,800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,457,477.37 | 16,428,200.00 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 41,225,600.00 | 44,225,599.50 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,390,600.00 | 10,390,599.50 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32,955,000.00 | 32,955,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 880,000.00 | 880,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 33,215,900.00 | 4,543,098.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 377,700.00 | 677,147.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 546,200.00 | 479,400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 533,700.00 | 533,700.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 335,700.00 | 244,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,133,600.00 | 1,101,751.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 29,817,000.00 | 1,507,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 472,000.00 | - |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 56,545,318.00 | 73,423,852.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,095,200.00 | 724,200.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 50,770,418.00 | 70,135,152.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,679,700.00 | 2,564,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 4,660,800.00 | 5,615,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,660,800.00 | 5,615,800.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | - | 154,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | - | 154,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 392,000.00 | 7,020,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 6,300,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 392,000.00 | 720,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 4,085,500.00 | 18,473,543.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 500,000.00 | 15,605,043.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,585,500.00 | 2,868,500.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **91,195,831.76** | **40,209,448.57** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 22,317,723.00 | 21,487,700.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 10,837,823.00 | - |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 11,479,900.00 | 21,487,700.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | 68,878,108.76 | 18,721,748.57 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 68,878,108.76 | 18,721,748.57 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)** | **6,778,000.00** | **-** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **7,250,000.00** | **-** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **7,250,000.00** | **-** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | 7,250,000.00 | - |
| 221001 | Их засвар | 1,500,000.00 | - |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 5,750,000.00 | - |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **(7,250,000.00)** | **-** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | (472,000.00) | - |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| **Эдийн засгийн ангилал** | **Үзүүлэлт** | **Тайлант оны** | |
|---|---|---|---|
| | | **Батлагдсан төлөвлөгөө** | **Гүйцэтгэл** |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 1114736200.00 | 1095514451.43 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 1114736200.00 | 1095514451.43 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1088890300.00 | 1074026751.43 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 821408700.00 | 821179156.93 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 582515800.00 | 582287228.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 188714100.00 | 188713128.82 |
| 210104 | Урамшуулал | 50178800.00 | 50178800.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 110890200.00 | 110890200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 78033900.00 | 78033900.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8214000.00 | 8214000.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6571300.00 | 6571300.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1642800.00 | 1642800.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16428200.00 | 16428200.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | 44225600.00 | 44225599.50 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 10390600.00 | 10390599.50 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32955000.00 | 32955000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 880000.00 | 880000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 3323700.00 | 3299600.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 377700.00 | 377700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 479400.00 | 479400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 533,700.00 | 533,700.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 244,100.00 | 244,100.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 181,800.00 | 157,700.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,507,000.00 | 1,507,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | 87,787,400.00 | 73,423,852.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 724,200.00 | 724,200.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 84,498,700.00 | 70,135,152.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,564,500.00 | 2,564,500.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | 1,660,800.00 | 1,660,800.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,660,800.00 | 1,660,800.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 241,900.00 | 154,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 241,900.00 | 154,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 720,000.00 | 720,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 720,000.00 | 720,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | 18,632,000.00 | 18,473,543.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,763,500.00 | 15,605,043.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,868,500.00 | 2,868,500.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | 25,845,900.00 | 21,487,700.00 |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 25,845,900.00 | 21,487,700.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 25,845,900.00 | 21,487,700.00 |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 1,114,736,200.00 | 1,114,236,200.00 |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 1,068,349,800. | 1,068,349,800. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 00 | 00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 1,068,349,800.00 | 1,068,349,800.00 |
| **1320** | **ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | 45,886,400.00 | 45,886,400.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 45,886,400.00 | 45,886,400.00 |
| **1E+05** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | 500,000.00 | - |
| 1E+06 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 500,000.00 | - |
| **61** | **БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО** | 10.00 | 10.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 10.00 | 10.00 |
| **62** | **АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО** | 74.00 | 74.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 39.00 | 39.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 24.00 | 24.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 10.00 | 10.00 |
| **65** | **ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ** | **74.00** | **74.00** |
| 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 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 10.00 | 10.00 |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | - | **11,498,498.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | - | **11,498,498.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | - | 11,498,498.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | - | 1,243,498.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | - | 299,447.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | - | 944,051.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | - | 3,955,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | - | 3,955,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | - | 6,300,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 6,300,000.00 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | - | 11,498,498.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | - | 11,498,498.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 11,498,498.00 |

## 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 Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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 дотоод хяналт, и баримт, 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Эл Би Альфа Экспэйншин аудит ХХК-ны аудитор Н.Дэмбэрэлдорж 2022 оны 02 дугаар сарын 17-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 22–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 146 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль нь “Хүүхдийн хөгжлийг дэмжин , хичээл , сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулж, сурлагын хоцрогдлыг бууруулахад хамтын оролцоог хангана ” гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажиллаж , зорилтын хүрээнд дараах 3 зорилт бүхий 57 нэрийн ажлын нэгдсэн төлөвлөгөөнд тусган ажилласан байна .

2021-2022 оны хичээлийн жилд бага ангид 217 суралцагч, дунд ангид 159 суралцагч, ахлах ангид 103 суралцагч, дүйцсэн хөтөлбөрт 28, нийт 507 суралцагчтай сургалтын үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Хичээлийн жилийн эхнээс сургуулийн ЭЕШ-д бэлтгэх тусгай хуваарийн дагуу Лхагва гариг бүрд зохион байгуулж, товлосон хугацаанд сорил шалгалт авч шинжилгээ хийсний үр дүнд ЭЕШ-2021 уралдаант шалгалтаас математикийн хичээлээр 579 оноо авч аймагт 2-р байр, Орос хэлний хичээлээр 586 оноо авч аймагт 3-р байр эзэлсэн амжилт гаргасан .

Боловсрол Шинжлэх Ухааны сайд, Эрүүл мэндийн сайдын хамтарсан түр журмын дагуу сургууль болон дотуур байрны орчин цэвэрлэгээ, халдваргүйжүүлэлт хийж, хичээлийн жилийн бэлтгэлийг хангаж, улмаар өдөр тутмын үйл ажиллагаанд мөрдлөг болгож ажилсан байна.

Тус сургууль нь хичээлийн жилд сурлагын хоцрогдлыг арилгах зорилгоор төлөвлөгөө, судалгаа гаргаж мөрдөж ажилласан үр дүнтэй ажил болсон.

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 нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор Боловсрол шинжлэх ухааны яамны 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 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.

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд 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 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 1125,7 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцон11,2 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8,4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1851.1 сая төгрөгөөр буюу 2 дахин өссөн байна. Энэ нь1,850.0 сая төгрөгийн үнэтэй бүхий хичээлийн шинэ барилга ашиглалтад орсон.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант оны эхэнд 0.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст авлагын үлдэгдэл 15.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь аймгийн БГ-аас сургуульд "Ухаалаг самбар" бэлтгэн нийлүүлэхээр төсвөөр 13.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн боловч уг ухаалаг самбар нь тайлант хугацаанд сургуульд ирээгүй, НДШ-ийн жилийн эцсээр 2.0 сая төгрөгийн илүү төлөлт хийсэн нь төсвийн хэмнэлтийг бууруулж өр төлбөрийг өсгөхөд нөлөөлсөн байна.

2020 оны 4 дүгээр сарын 23 –ны өдөр Ховд сумын Засаг дарга Ш.Ерболат , Тома-Алтай ХХК-ны захирал П.Болормаа нар Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байрны хатуу эдлэл нийлүүлэх ХОАОНӨГ/202001091 тоот гэрээ байгуулжээ

Уг гэрээний нийт дүн 28.4 сая төгрөгөөр 8 нэрийн 192 ширхэг сурагч ширээ, сандал, хувцасны шкаф, давхар ор, номын тавиур, багшийн ширээ, угаалгын машин, Нотебүүк компьютер бэлтгэхээр гэрээнд тусгасан . Гэрээний дуусах хугацаа 2020 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрөөр тогтоосон .Гэрээнд заасан санхүүжилтийг орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаас санхүүжүүлэхээр тусгасан .Гэрээнд заасан хөрөнгийг хугацаандаа хүлээлгэн өгсөн боловч 1 ширхэг Нөтүбүүк компьютерыг өнөөг хүртэл хүлээлгэн өгөөгүй дутагдал илэрсэн.

Тома-Алтай ХХК нь гэрээгээр бэлтгэн нийлүүлсэн хөрөнгөөс 1690,0 мянган төгрөгийн үнэтэй Нөтүбүүкийг гэрээний хугацаанд нийлүүлээгүй хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа дансанд бүртгэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 76.5 сая төгрөг болж 4.9 сая төгрөгөөр буурсан нь нүүрсний хэрэгцээ хасагдсан, 2021 оны 12 дугаар сард тус сургуулийн хичээлийн болон дотуур байрууд халаалтын нэгдсэн системтэй холбогдсонтой холбоотой түлшний үлдэгдэл буурсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 115.8 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, БГ-аас үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэн нийлүүлсэн 0.6 сая төгрөгийн ариутгалын хэрэгсэл, 121.9 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 2000.6 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 3882.7 сая төгрөг болж 1850,0 сая төгрөгийн бага сургуулийн шинэ барилга ашиглалтад орсонтой холбоотой байна .

БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар1850,0 сая төгрөгийн өртөгтэй , 1840,0 мкв талбай бүхий 240 хүүхдийн суудалтай бага сургуулийн барилгыг Барилга байгууламжийг ашиглалтад оруулах комиссын 2021 оны 11 дүгээр сарын 10- ны өдрийн ББКД-55/21 тоот актаар хүлээн авсан. БШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 26,3 сая төгрөгийн үнэ бүхий 18 нэрийн 280 ш сурагчийн болон багшийн ширээ сандал, гал тогооны тавилга эд хогшлын хүлээн авч ашиглаж байна.

Тайлант онд 6.1 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж,1882.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, 5.7 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж устгасан ба тайлант оны эцэст 3882.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1817.4 сая төгрөг байсан оны эцэст 3666.7 сая төгрөг болж тайлант онд 1849.3 төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 1849.3 сая төгрөгийн ашигтай гарсан нөлөөлсөн 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

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1114.7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1114,7сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг анх 1091.8 сая төгрөгөөр баталсан бол тодотгол хийн нэмэгдүүлж 1114.7 сая төгрөгөөр батлан ирүүлснээс үзэхэд Засгийн газрын 43 тоот тогтоолын хэрэгжилт хангагдаагүй байна.

### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1,114.7 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1068.3 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 45.9 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 0,5 сая төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,114.2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны 0.5 сая төгрөг нийт 1,114.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,096.0 сая төгрөгийг зарцуулж 18,7сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1095,5 сая төгрөг буюу 98,3 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 932,1 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 44,2 сая төгрөг, хангамж , бараа материалын зардал 3,6, нормативт зардал 63,2 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 18,5 сая ,төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал 21,5 сая төгрөг тус тус зарцуулсан .

Батлагдсан төсвөөс үдийн цайны хэмнэгдсэн зардлаас 4,3 сая, хоолны хэмнэгдсэн зардлаас 14,4 сая , нийт 18,7 сая төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн зарцуулалтыг нэр төрлөөр тооцвол; бараа үйлчилгээний бусад зардлаас бичиг хэрэгт 0,3 сая, албан томилолтод 0,2 сая, хоолны зардлаас тээврийн зардалд 2,3 сая, хичээл практикт 0,3 сая, түлшний зардлаас халаалтад 9,4 сая , гэрэл цахилгаанаас халаалтад 4,9 сая, бохир цэвэр усны зардлаас 5,6 сая төгрөгийг тус тус гүйлгэн зарцуулсан 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 санхүүжилтийн тайлангаар “Дотуур байх-Миний гэр” төслийн хүрээнд Гэр бүл хүүхэд залуучуудын газраас НҮБ-ийн санхүүжилтээр 2,0 сая, аймгийн БГ-аас 11.9 сая , нийт 13,9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хамтарсан гэрээний дагуу авч зарцуулсан байна.

Тус төслийн зардлаар дотуур байрны сурагчдын хэрэгцээнд зориулж ахуйн хэрэгцээний цахилгаан хэрэгслүүд, хүүхдийн зохиолын номууд,өрөө тасалгааны тохижилтод зориулж ширээ сандал, тавиур, хивсэнцэр , бичиг хэргийн материалууд, сурах бичгүүд, принтер ,таблет, флаш, ламинатор зэрэг хөрөнгүүд бэлтгэж орлого авч тайланд тусгасан.

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 124 мэдээлэл хугацаандаа оруулсан. 27 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12, зарлагын 4 гүйлгээ гарсныг тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан боловч оны эцэст татан төвлөрүүлсэн 1 ажил гүйлгээг мэдээлсэн .

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 аудитаар 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд 100 хувь хэрэгжүүлэн ажилласан байна

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Урьдчилгаа дансны хэрэгжилтийг хянах шаардлагатай байна.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 188.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, төсвийн хэмнэлтийг төвлөрүүлээгүй зарцуулсан 113.4 сая төгрөг, хэмнэгдсэн төсвийг НДШ илүү шилжүүлсэн, гэрээт хугацаандаа орлого аваагүй авлагаар бүртгэсэн 2.0 сая төгрөгийн 1 акт бичиж, 1.7 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага тогтоон. 70,4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

### 4.1 Залруулсан алдаа

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

Боловсролын газраас үнэ төлбөргүй олгосон ариутгалын материалыг бараа материалын тайланд орлого , зарлагаар тусгаагүй 649,0 мянган төгрөгийн материалыг тайланд тусгаж залруулга хийлээ.

***<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>*:** Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 649,0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны 146 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

### 4.2 Төлбөрийн акт

**Илрүүлэлт:** НДШ-ийг илүү төлж авлагаар бүртгэсэн нь төсвийн хэмнэлтийг бууруулсан 2.0 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь 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", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 5.4-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах"гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>** Төлбөрийн акт тогтоов.

**4.2.1 Албан шаардлага**

**Илрүүлэлт** 2020 оны 4 дүгээр сарын 23 –ны өдөр Тома Алтай ХХК-тай Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн дотуур байрны хатуу эдлэл нийлүүлэх ХОАОНӨГ/202001091 тоот гэрээ байгуулсан боловч 1690,0 мянган төгрөгийн үнэтэй нөтвүүкийг одоо хүртэл нийлүүлээгүй авлагаар бүртгэсэн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 5.4-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах"гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

**<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>** Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өглөө.

**4.4 Зөвлөмж**

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

***4.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал***

***<u>Илрүүлэлт:</u>*** Дотоод хяналтын баг хийх ажлын төлөвлөгөөгүй хяналт хэрэгжүүлээгүйгээс зарцуулсан шатахуунд замын хуудас хөтлөөгүй, тухайн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, шатахууны зарцуулалтад тавих хяналт сул байна. Аудитын түүврээр 1.2 сая төгрөгийн анхан шатны баримт дутуу байна

***<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:*** 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

***<u>4.4.2 Засгийн газрын 43 тоот тогтоол</u>***

***<u>Илрүүлэлт:</u>*** Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй 113.4 сая төгрөгийг зарцуулсан 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" Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 5.4-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах"гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

### *4.4.3 И баримттай холбоотой асуудал*

**Илрүүлэлт:**Тайлангийн хугацаанд сургууль нь 10 гаруй аж ахуйн нэгжүүдээс хүнс, бараа материал, шатахуун, нүүрс , интернэтийн үйлчилгээнд 69.2 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь И баримтаар баталгаажаагүй .

***Зөвлөмж:*** *Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. " Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсвэл цахимаар илгээх үүрэгтэй", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 " Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг N баримтаар баталгаажуулан ажиллах.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 20-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 | Ховд сумын Ерөнхий боловсролын дунд сургууль | 7 | 188.1 | 1 | 0.6 | 2 | 2.0 | 1 | 1.7 | 3 | 183.8 |

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН**

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

**АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН**

**ТАЙЛАНГ БИЧСЭН**

**ЭЛ БИ АЛЬФА АУДИТ ХХК-НИЙ**

**АУДИТОР: Н.ДЭМБЭРЭЛДОРЖ**