

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ

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

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас:70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Дэмбэрэлдорж

Утас: 70432545

цахим хаяг: ndembee@9929gmail.com.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4.1 Залруулсан алдаа.....	14
4.2 Төлбөрийн акт.....	14
4.3 Албан шаардлага	14
4.4 Зөвлөмж	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол Шинжлэх Ухааны яам

ХОВД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.ШОЛПАНХАН 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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 Хүүхдийн цэцэрлэгийн 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	<u>29,823,767.00</u>	<u>33,375,497.68</u>
33	АВЛАГА	-	2,203,035.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,203,035.68
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,823,767.00	31,172,462.00
354	Хангамжийн материал	29,823,767.00	31,172,462.00
35410	Бичиг хэргийн материал	36,000.00	37,500.00
35420	Аж ахуйн материал	72,000.00	39,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,032,000.00	-
35460	Хүнсний материал	1,524,912.00	3,937,107.00
35470	Бусад хангамжийн материал	27,158,855.00	27,158,855.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>205,246,904.82</u>	<u>200,018,390.28</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	205,246,904.82	200,018,390.28
392	Биет хөрөнгө	197,293,104.82	192,064,590.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	170,272,480.00	170,272,480.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,675,749.44)	(8,513,624.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,426,756.00	20,459,756.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,456,036.72)	(12,782,371.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,843,282.82	27,698,182.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,870,446.84)	(18,822,652.28)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,268,990.00	13,268,990.00
39217	Ном	483,829.00	483,829.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,953,800.00	7,953,800.00
39301	Програм хангамж	457,000.00	457,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,496,800.00	7,496,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>235,070,671.82</u>	<u>233,393,887.96</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>248,694.00</u>	<u>626,400.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	248,694.00	626,400.00
413	Өглөг	248,694.00	626,400.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	112,164.00	489,870.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	106,750.00	106,750.00
4136	Бусад өглөг	29,780.00	29,780.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	29,780.00	29,780.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>175,354,729.82</u>	<u>173,300,239.96</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	175,354,729.82	173,300,239.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн	63,949,209.02	61,894,719.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	63,949,209.02	63,949,209.02

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,054,489.86)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,405,520.80	111,405,520.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>175,603,423.82</u>	<u>173,926,639.96</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	300,270,566.82	276,525,579.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,477,216.82	433,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,477,216.82	433,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,477,216.82	433,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,477,216.82	433,600.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	292,793,350.00	276,091,979.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	276,759,900.00	263,145,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	276,759,900.00	263,145,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,484,450.00	372,579.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,050,000.00	372,579.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	434,450.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,549,000.00	12,573,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,549,000.00	12,573,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	298,656,970.96	278,580,068.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	298,656,970.96	278,580,068.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	258,041,077.75	254,656,562.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,956,091.25	188,310,935.00
210101	Үндсэн цалин	139,187,968.31	143,052,203.00
210102	Нэмэгдэл	39,337,079.39	45,258,732.00
210104	Урамшуулал	12,431,043.55	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,527,385.90	25,069,794.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,642,604.90	17,435,340.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,088,859.63	1,937,709.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,406,502.22	1,550,167.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		

		500,228.00	370,687.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,889,191.15	3,775,889.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,562,912.00	16,987,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,221,181.00	1,223,900.00
210302	Түлш, халаалт	10,931,731.00	15,363,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	410,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,353,150.00	2,191,649.00
210401	Бичиг хэрэг	1,207,600.00	90,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	525,000.00	380,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	58,600.00	780,870.00
210404	Ном, хэвлэл	26,000.00	62,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	806,179.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	148,400.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,387,550.00	72,000.00
2105	Нормативт зардал	16,485,575.00	12,587,160.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,660,100.00	20,000.00
210502	Хоол, хүнс	14,143,875.00	11,873,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	681,600.00	693,220.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	150,000.00
210604	Урсгал засвар	-	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	93,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	93,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	246,100.00	1,464,380.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,100.00	1,140,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	324,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,909,863.60	7,802,044.54
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,406,700.00	2,339,530.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,503,163.60	5,462,514.54

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,615,893.21	23,923,506.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,615,893.21	23,923,506.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,615,893.21	23,923,506.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,613,595.86	(2,054,489.86)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,613,595.86	(2,054,489.86)

Төгрөгөөр

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	62,335,613.26	233,208,382.06
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	62,335,613.26	233,208,382.06
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,613,595.86	1,613,595.86
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	63,949,209.12	234,821,977.92
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	63,949,209.12	234,821,977.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	63,949,209.12	234,821,977.92
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,054,489.86)	(2,054,489.86)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	59,467,248.00	111,405,520.80	61,894,719.26	232,767,488.06

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

++	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	292,793,350.00	276,091,979.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	292,793,350.00	276,091,979.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	276,759,900.00	263,145,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	276,759,900.00	263,145,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,484,450.00	372,579.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,050,000.00	372,579.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	434,450.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	11,549,000.00	12,573,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	11,549,000.00	12,573,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	292,793,350.00	276,091,979.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	292,793,350.00	276,091,979.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,177,456.79	252,168,473.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190,603,495.70	188,570,359.00
210101	Үндсэн цалин	127,133,631.60	116,201,300.00
210102	Нэмэгдэл	49,164,164.10	59,692,559.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	14,305,700.00	12,676,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,348,489.09	26,635,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,228,309.78	18,743,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,812,862.07	1,972,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,442,529.65	1,578,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	384,342.27	394,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,480,445.32	3,945,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,517,200.00	12,423,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,283,200.00	1,223,900.00
210302	Түлш, халаалт	9,834,000.00	10,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	855,800.00	1,133,279.00
210401	Бичиг хэрэг	101,600.00	90,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	427,800.00	380,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	83,400.00	74,100.00
210404	Ном, хэвлэл	58,000.00	51,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	372,579.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	185,000.00	164,400.00
2105	Нормативт зардал	14,641,872.00	14,894,535.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,621,400.00	54,400.00
210502	Хоол, хүнс	12,211,072.00	14,325,135.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	809,400.00	515,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,050,000.00	150,000.00
210602	Тавилга	4,050,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	93,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	93,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	312,000.00	1,739,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	112,000.00	1,415,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,848,600.00	6,527,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,848,600.00	6,527,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,615,893.21	23,923,506.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	40,615,893.21	23,923,506.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,615,893.21	23,923,506.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	275719400.00	251795894.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	275719400.00	251795894.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	275719400.00	251795894.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	197303500.00	188570359.00
210101	Үндсэн цалин	116201300.00	116201300.00
210102	Нэмэгдэл	68425700.00	59692559.00
210104	Урамшуулал	12676500.00	12676500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26636300.00	26635700.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	18743800.00	18743900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1973000.00	1972900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1578400.00	1578200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	395000.00	394800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3946100.00	3945900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12423900.00	12423900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1223900.00	1223900.00
210302	Түлш, халаалт	10800000.00	10800000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400000.00	400000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	760700.00	760700.00
210401	Бичиг хэрэг	90300.00	90300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	380300.00	380300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	74,100.00	74,100.00
210404	Ном, хэвлэл	51,600.00	51,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	164,400.00	164,400.00
2105	Нормативт зардал	30,084,300.00	14,894,535.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,400.00	54,400.00
210502	Хоол, хүнс	29,514,900.00	14,325,135.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	515,000.00	515,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150,000.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	93,500.00	93,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	93,500.00	93,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,739,600.00	1,739,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,415,600.00	1,415,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,527,600.00	6,527,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,527,600.00	6,527,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	275,719,400.00	251,795,894.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	263,145,500.00	239,221,994.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	263,145,500.00	239,221,994.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,573,900.00	12,573,900.00

132001	Орон нутгийн төсвөөс	12,573,900.00	12,573,900.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1.00	1.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18.00	18.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00
650010	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлангийн хугацаанд “ковид-19” цар тахлын ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн зардалд зориулж Боловсролын газраас 0,4 сая төгрөг олгож, зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

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 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 Экспэйншин аудит ХХК-ны аудитор Н.Дэмбэрэлдорж 2022 оны 02 дугаар сарын 13-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 147 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь “ Хүүхэд бүрийг амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж, хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, багш ажилтны ёс зүйг эрхэмлэн ажлын байранд хөгжүүлэх , багш ажилчид болон хүүхдийн эрүүл мэндийг сахин хамгаалах , урьдчилан сэргийлэх” зорилго дэвшүүлэн ажиллаж байна

Энэхүү зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг хэрэгжүүллээ. Үүнд:

- Хүүхэд бүрийг амжилттай суралцахад эцэг эхийн оролцоог нэмэгдүүлэх, хамтран ажиллаж хүүхдийн хөгжлийг дэмжих
- 5 настай хүүхдийн бүрэн хамруулах ажлыг амжилттай хэрэгжүүлэн, хичээл үйл ажиллагааг танхим болон цахим, зайн, хувилбарт сургалтуудыг зохион байгуулах
- Багш ажилтны ёс зүйг эрхэмлэн ажлын байранд хөгжүүлэх боломжийг бүрдүүлэн , багш бүр дасгал даалгаврын сан бүрдүүлж, багш ажилчид техник технологийн хэрэглээг сайжруулан бие биенээсээ, бусдаас суралцах
- “Эрүүл мэнд-Эрүүл хоол “ дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх, амин дэмээр баялаг хоол хүнсээр үйлчлэн хүүхдийн дархлааг дэмжих
- Сургууль цэцэрлэгийн залгамж холбоог сайжруулан хамтын ажиллагааг бэхжүүлж 5 настай тойргийн хүүхдийг сургуульд амжилттай бэлтгэх зэрэг зорилтуудыг амжилттай хэрэгжүүлэн ажиллалаа Дээрхи зорилтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан 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”*

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 системийн болон хяналтын байгууллагуудаас 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 Хүүхдийн цэцэрлэг нь 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 277,6 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2.8 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2.1 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ховд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,7 сая төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар буурсан байна. Энэ нь тайлангийн жилд тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлоос 10 нэрийн 1,6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актлалсан

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 31,2 сая төгрөг, бусад хангамжийн материал дансанд 25,0 сая төгрөгийн үнэтэй байгууллагын хашааг бүртгэсэн нь бараа материалын дансны үлдэгдлийг өсгөсөн, тайлант хугацаанд холбогдох шийдвэр гаргуулж бараа материалын дансанд бүртгэгдсэн цэцэрлэгийн 25,0 сая төгрөгийн хашааг үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэж залруулах нь зүйтэй байна..

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 30,8 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, үнэ төлбөргүйгээр бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас үзүүлсэн хөнгөлөлт 0,07 сая төгрөгийг бараа материалыг хүлээн авч нийт 29,4 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 256,2 сая төгрөг байсан нь оны эцэст 240,1 сая төгрөг болж 16,1 сая төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө актлалсан, хуримтлагдсан элэгдэлтэй холбоотой байна .

Тайлант онд 0,2 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө байхгүй, 16,3 сая төгрөгийн хөрөнгө актлаж, тайлант оны эцэст 240,1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 233,2 сая төгрөг байсан оны эцэст 232,8 сая төгрөг тайлант онд 0,4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 2,0 сая төгрөгийн алдагдалтай гарсан нь 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 Хүүхдийн цэцэрлэг нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 275,7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 275,7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас тус байгууллагын төсвийг 275,7 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд анх 302,0 сая төгрөгийн төсөв баталснаас тодотголоор 275,7 сая төгрөгийг улсын төсвөөс 263,1 сая, орон нутгийн төсвөөс 12,6 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 275,7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 275,7 сая төгрөгийг зарцуулж 23,9 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 275,7 сая төгрөг буюу 91,3 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 215,2 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 12,4 сая, хангамж, бараа материалын зардал 0,8 сая, нормативт зардал 14,9 сая, томилолтын зардал 0,01 сая, эд хогшил, урсгал зардал 0,01 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1,7 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 6,5 сая төгрөг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 139 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, харин бүтэн жилийн мэдээллээс 1, тухай бүрийн мэдээллээс 8 мэдээллийг хугацаандаа мэдээллээгүй хоцроосон, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12, зарлагын 2 гүйлгээ гарсныг тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан .

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 өгсөн зөвлөмжийг 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

4.1 Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 27.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0,07 сая төгрөгийн алдааг залруулж, хэмнэгдсэн төсвийг НДШ илүү шилжүүлсэн 1.9 сая төгрөгийн 1 акт бичиж, 25,0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 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 0,07 сая төгрөгийн материалыг тайланд тусгаж залруулга хийлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 0,07 сая төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны 147 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт НДШ-ийг илүү төлж авлагаар бүртгэсэн нь төсвийн хэмнэлтийг бууруулсан 1.9 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй байна

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансанд 25,0 сая төгрөгийн үнэтэй байгууллагын хашааг бүртгэсэн зөрчил илэрлээ.

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

4.4.2 Засгийн газрын 43 тоот тогтоол

Илрүүлэлт:Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй 32,6 сая төгрөгийг зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

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.

4.4.1 И баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:Тайлангийн хугацаанд сургууль нь 10 гаруй аж ахуйн нэгжүүдээс хүнс, бараа материал, шатахуун, нүүрс, интернэтийн үйлчилгээнд 34,9 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь И баримтаар баталгаажуагүй.

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 И баримтаар баталгаажуулан ажиллах.

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

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Ховд сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	3	27,0	1	0,07	1	1.9	0	0	1	25.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

ЭЛ БИ АЛЬФА ЭКСПЭЙНШИН АУДИТ ХХК-НИЙ

АУДИТОР: Н.ДЭМБЭРЭЛДОРЖ