ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/52/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: gantulga.ts @audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .... Error! Bookmark not defined.

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3

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 8

3. Аудитын тайлан 10

3.1 Ерөнхий зүйл 10

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11

3.4 Материаллаг байдал 11

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

4. Аудитын илрүүлэлт 14

4.2 Зөвлөмж 14

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

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

2022.02.25 № 2/92
танай ____________-ны №____________-т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН 6 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.ЧАНЦАЛХҮҮ ТАНАА

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 Жаргалант сумын 6 дугаар 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.

Жаргалант сумын 6 дугаар 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.БОЛДБААТАР

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**20,135,554.00**	**25,476,683.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	8,314.00	-
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	8,314.00	-
3121	**Төгрөг**	8,314.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,314.00	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
3122	**Гадаад валют**	-	-
33	**АВЛАГА**	663,854.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	663,854.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,463,386.00	25,476,683.00
351	**Түүхий эд материал**	953,000.00	1,029,407.00
35130	Эм боох материал	953,000.00	1,029,407.00
354	**Хангамжийн материал**	18,510,386.00	24,447,276.00
35460	Хүнсний материал	471,900.00	894,790.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,038,486.00	23,552,486.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**359,057,020.33**	**342,318,178.02**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	359,057,020.33	342,318,178.02
392	**Биет хөрөнгө**	294,547,395.27	277,913,282.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	312,851,481.20	312,851,481.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,443,977.96)	(46,430,032.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,516,870.00	32,332,766.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,425,995.92)	(26,446,456.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,836,080.40	17,166,208.75
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,787,062.45)	(11,560,685.02)
393	**Биет бус хөрөнгө**	64,509,625.06	64,404,895.93
39301	Программ хангамж	594,500.00	594,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(308,874.94)	(413,604.07)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	64,224,000.00	64,224,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**379,192,574.33**	**367,794,861.02**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**8,314.00**	**202,906.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	8,314.00	202,906.00
413	**Өглөг**	8,314.00	202,906.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,314.00	174,106.00
4136	**Бусад өглөг**	-	28,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	28,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**379,184,260.33**	**367,591,955.02**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	379,184,260.33	367,591,955.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	246,033,202.00	246,033,202.00
51101	Өмч: - төрийн	246,033,202.00	246,033,202.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(185,066,908.65)	(196,659,213.96)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(185,066,908.65)	(185,066,908.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(11,592,305.31)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	318,217,966.98	318,217,966.98
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**379,192,574.33**	**367,794,861.02**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**361,595,908.06**	**381,947,708.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,499,000.00**	**650,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,499,000.00	650,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,499,000.00	650,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,499,000.00	650,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**358,096,908.06**	**380,597,708.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	320,120,808.06	339,063,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303,385,800.00	339,063,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	3,751,757.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,581,757.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	170,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37,976,100.00	37,403,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,976,100.00	37,403,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	-	378,351.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	378,351.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**338,666,143.74**	**392,840,013.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**338,666,143.74**	**392,840,013.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	338,666,143.74	368,304,911.05

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237,414,002.00	263,339,661.88
210101	Үндсэн цалин	172,291,402.00	188,184,693.78
210102	Нэмэгдэл	63,104,300.00	75,154,968.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,750,383.23	34,462,213.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,267,583.23	23,979,957.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,370,700.00	2,654,135.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,896,600.00	2,123,308.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474,100.00	533,891.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,741,400.00	5,170,919.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,719,944.00	37,212,333.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,442,227.00	2,612,233.70
210302	Түлш, халаалт	19,874,250.00	22,675,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,403,467.00	11,924,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	813,000.00	4,133,650.00
210401	Бичиг хэрэг	174,000.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	25,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	209,000.00	62,400.00
210404	Ном, хэвлэл	-	46,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270,000.00	48,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	14,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	160,000.00	3,436,550.00
2105	**Нормативд зардал**	17,486,010.00	10,765,010.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	418,000.00	250,350.00
210502	Хоол, хүнс	17,068,010.00	10,514,660.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,606,400.00	544,000.00
210604	Урсгал засвар	1,606,400.00	544,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	862,000.00	470,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	430,000.00	38,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,014,404.51	17,377,542.17
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,583,848.71	638,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,430,555.80	16,738,842.17
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	24,535,102.12
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	378,351.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	378,351.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	24,156,751.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,156,751.12

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**22,929,764.32**	**(11,592,305.17)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	0.14
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	0.14
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(0.14)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**22,929,764.32**	**(11,592,305.31)**

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**	246,033,202.00	318,217,966.98	(170,791,855.82)	393,459,313.16
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**246,033,202.00**	**318,217,966.98**	**(170,791,855.82)**	393,459,313.16
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,540,251.80)	(10,540,251.80)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**246,033,202.00**	**318,217,966.98**	**(181,332,107.62)**	379,184,260.33
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**246,033,202.00**	**318,217,966.98**	**(181,332,107.62)**	
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(11,592,305.31)	(11,592,305.31)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**246,033,202.00**	**318,217,966.98**	**(192,924,412.93)**	367,591,955.02

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**341361900.00**	**380597708.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**341361900.00**	**380597708.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	303385800.00	339063800.00

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303385800.00	339063800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	3751757.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	3581757.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	170000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	37976100.00	37403800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37976100.00	37403800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	0.00	378351.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	378351.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**341353586.00**	**380597708.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**341353586.00**	**380597708.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**324618577.94**	**356062605.88**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237414002.00	261625015.18
210101	Үндсэн цалин	172291402.00	174256297.89
210102	Нэмэгдэл	63104300.00	72904720.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2018300.00	52920.00
210104	Урамшуулал	0.00	14411076.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29414239.07	35338900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19931439.07	24868200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2370700.00	2617700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1896600.00	2094200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	474100.00	523600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4741400.00	5235200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32719944.00	37212333.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2442227.00	2612233.70
210302	Түлш, халаалт	19874250.00	22675900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10403467.00	11924200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3652000.00	1002457.00
210401	Бичиг хэрэг	174000.00	93700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	174000.00	25800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	209000.00	77000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	53500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	270000.00	581757.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	170700.00
2105	**Нормативд зардал**	16929950.00	11886250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1371000.00	414100.00

210502	Хоол, хүнс	15558950.00	10937550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	534600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1606400.00	3170000.00
210604	Урсгал засвар	1606400.00	3170000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	862000.00	554050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	430000.00	122050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.00	432000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2020042.87	5273600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1808448.87	1500000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	211594.00	3773600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16735008.06**	**24535102.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	378351.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	378351.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16735008.06	24156751.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16735008.06	24156751.12
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		8314.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	377167600.00	355892605.88
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	377167600.00	355892605.88
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	377167600.00	355892605.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	261770300.00	261625015.18
210101	Үндсэн цалин	171282800.00	174256297.89
210102	Нэмэгдэл	69783800.00	72904720.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2018300.00	52920.00
210104	Урамшуулал	18685400.00	14411076.42
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35338900.00	35338900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24868200.00	24868200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2617700.00	2617700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2094200.00	2094200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	523600.00	523600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5235200.00	5235200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37933800.00	37212333.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2636800.00	2612233.70
210302	Түлш, халаалт	23372800.00	22675900.00

210303	Цэвэр, бохир ус	11924200.00	11924200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,058,957.00	1,002,457.00
210401	Бичиг хэрэг	93700.00	93700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	82300.00	25800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	77,000.00	77,000.00
210404	Ном, хэвлэл	53,500.00	53,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	581,757.00	581,757.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	170,700.00	170,700.00
2105	**Нормативд зардал**	35,701,100.00	11,886,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	556,500.00	414,100.00
210502	Хоол, хүнс	34,610,000.00	10,937,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	534,600.00	534,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,170,000.00	3,170,000.00
210604	Урсгал засвар	3,170,000.00	3,170,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	97,100.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	97,100.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	575,600.00	554,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	143,600.00	122,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,103,600.00	5,103,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,603,600.00	3,603,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	376,467,600.00	376,467,600.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	339,063,800.00	339,063,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	339,063,800.00	339,063,800.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	37,403,800.00	37,403,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	37,403,800.00	37,403,800.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	150.00	150.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	150.00	150.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	150.00	150.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**13.00**	**13.00**
650004	СЄБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	13.00	13.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**4,130,108.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**4,130,108.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	3,751,757.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	581,757.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	581,757.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	3,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	170,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	170,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	378,351.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	378,351.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	378,351.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	4,130,108.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	4,130,108.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,960,108.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	170,000.00

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 Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэгийн 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 ур чадварын нэмэгдэл, үр дүн, хүнсний материалын тооцоололтой холбоотой хууль, тогтоол, тушаалын хэрэгжилттэй зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Ц.Гантулга 2022 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер

А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, **түүний орчин ба дотоод хяналт**

<u>Эрхэм зорилго</u>: "Хүүхэд бүрийг хөгжүүлж төлөвшүүлэн, сургууль цэцэрлэг нь хүний хөгжлийн төв байна." гэсэн эрхэм зорилгын дор Боловсролын газрын даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэг нь хичээлийн жилийн зорилтоо "Хүүхэд бүрийг хөгжүүлж төлөвшүүлэн, хүүхдийн хөгжих үйлийг өдөр тутмын сургалт, үйл ажиллагаагаар дамжуулан тэгш хүртээмжтэй олгоход дэмжлэг үзүүлнэ" гэж тодорхойлж амжилттай хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд "Зуурмаг ашиглан бүтээл хийх аргачлал", "СӨНХ-ийн Дүрслэх чадварыг хөгжүүлэх нь" "Ахмадаасаа суралцъя" зэрэг аяныг зохион байгуулжээ.

Мөн багш нар болон хүүхдүүдийн дунд зохион байгуулсан аймаг, бүсийн уралдаан

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 нөлөө багатай байна.

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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.

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

Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэгт 2021 онд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны шалгалт хийгдсэн байна

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 түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 377.1 төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 3.7

сая төргөг төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.0 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 **Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11.4 сая төгрөгөөр буюу 3.0 хувиар буурсан байна. . Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан , бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд 0.008 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Оны эхэнд авлага 663.8 төгрөг, тайлант онд авлага бүрэн барагдсан байна. Энэ нь ажилчидтай холбогдсон авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19.4 сая төгрөг байснаас тайлант хугацаанд бусад хангамжийн материал,хүнс, бичиг хэрэг, аж ахуй, барилга, эм боох материалуудыг 20.0 сая төгрөгөөр худалдан авч бэлтгэж, үйл ажиллагаандаа 14.6 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 25.4 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 442.0 сая төгрөг, тайлант онд хөрөнгө нэмэгдээгүй ба 84.8 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсоноор жилийн эцэст 342.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд ажилчидтай холбоотой 174.1 төгрөг, хувь хүмүүст төлөх 28.8 төгрөгийн нийт 202.9 төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

Энэ нь ажилтнуудын Үйлдвэрчний эвлэлийн 11 дүгээр сарын татвар нэр, данс зөрүүтэйн улмаас буцсан гүйлгээ, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй хийсэн тооцоогоор үүсэж актаар баталгаажуулсан өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 379.1 сая төгрөг байсан ба оны эцэст 367.5 сая төгрөг болж үр дүнтэй холбоотойгоор 11.6 сая төгрөгөөр буурсан 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**

Жаргалант сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг оны эхэнд үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 402.9 сая төгрөгөөр батлуулсны дараа төсвийн сүүлийн тодотголоор нийт үйл ажиллагааны зардлаас 25.3 сая төгрөг танаж, нийт 377.1 сая төгрөгөөр төсөвлөгдсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 377.1 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд улсын төсвөөс 377.1 сая төгрөг зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 377.1 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна. Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолоор 40.2 сая төгрөг хэмнэхээр төлөвлөгдсөн ч, улсын төсөвт 24.8 сая төгрөг төвлөрүүлэн шилжүүлж бодит хэмнэлт нь 9.8 сая төгрөг 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 данснаас Ховд их сургуулиас оюутан дадлагажуулсны хөлсөнд 6 багшид 0.02 сая , Нийгмийн даатгалаас хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмж 0.04, өвөлжилтийн бэлтгэл , засвар үйлчилгээ ариутгал хийхэд 4.04 сая нийт 4.1 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна. Өмнөх онд нэмэлт дансаар санхүүжилт аваагүй 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 148 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, төсвийн гүйцэтгэлийн хөл дүнг нэгтгэж мэдээлээгүй,тайлбар хэсэгт мэдээлэл оруулаагүй,цалингийн зардлаас бусад 5 сая

төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 377.1 сая төгрөгийн орлого /санхүүжилт/-ыг, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий Шим -ус ОНӨАААТҮГ, Ховд -дулааны станц ТӨХК -ны дулааны худалдан авалт 35.2 төгрөг, бүгд 412.3 мянган төгрөг дутуу мэдээлсэн байна.

Дээрх цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 23 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй байсныг аудитын явцад залрууллаа.

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

3.10 **Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цалинг илүү дутуу тооцсон, **И** баримт дутуу бүрдүүлсэнтэй холбоотой 2.0 сая төгрөгийн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 **Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дараагийн аудитаар хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг анхаарах шаардлагатай.

4. **Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 33.7 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг зөрчлийг залруулсан болно.

4.1 **Залруулсан алдаа**

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 1 мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.

4.2 **Зөвлөмж**

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

1.1 ***Урамшууллын талаарх асуудал.***

1.1 Илрүүлэлт: Үр дүн, ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ажилтнуудынхаа ажлын үр дүнг бодитой үнэлээгүй, хавтгайруулан олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах" , Засгийн газрын 1995 оны 96 дугаар тогтоол, Боловсрол соёл шинжлэх ухааны сайд, Нийгмийн хамгаалал хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2010 оны 362/112/183 тоот тушаалын холбогдох заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1,Засгийн газрын 1995 оны 96 дугаар тогтоол, Боловсрол соёл шинжлэх ухааны сайд, Нийгмийн хамгаалал хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2010 оны 362/112/183 тоот тушаалын хавсралтуудыг мөрдөж ажиллах

1.2 ***Хүнсний материалын талаарх асуудал.***

1. Хүнсний материалын нийлүүлэлт, технологийн карт, орц нормын тооцоололтой холбоотой 0.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 37.1.7-д"төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх,тайлагнах, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудтай зөрчилдөж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Жаргалант сумын 6 дугаар Цэцэрлэг	2	33.7							2	33.7

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР