

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХОВД СУМЫН ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/51/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>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: Д.Балжинням Утас: 70432545 цахим хаяг: Baljinnyam.d@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
АОУС	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
УСНББОУС	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
ТТЗ	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
ТШЗ	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
ТБОНӨХБАҮХАТ	<i>Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай</i>
ЗДТГ	<i>Засаг даргын дамгын газар</i>
ОНХС	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	Error! Bookmark not defined.
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	Error! Bookmark not defined.
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	Error! Bookmark not defined.
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	14
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Менежментийн захидал	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>84,843,223.43</u>	<u>84,554,529.31</u>
33	АВЛАГА	2,919,478.43	300,054.31
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,919,478.43	300,054.31
34	УРЬДЧИЛГАА	-	1,690,000.00
3471	Урьдчилгаа тооцоо	-	1,690,000.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	-	1,690,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,923,745.00	82,564,475.00
354	Хангамжийн материал	81,923,745.00	82,564,475.00
35410	Бичиг хэргийн материал	256,300.00	256,000.00
35420	Аж ахуйн материал	239,100.00	3,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,159,000.00	4,965,600.00
35450	Барилгын засварын материал	1,722,700.00	2,853,141.00
35460	Хүнсний материал	3,310,125.00	4,434,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	69,236,520.00	70,051,934.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,730,889,818.78</u>	<u>1,732,976,906.00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,730,889,818.78	1,732,976,906.00
392	Биет хөрөнгө	1,685,478,141.72	1,687,622,353.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,646,294,650.00	1,646,294,650.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,944,499.20)	(69,597,243.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	143,200,686.00	150,485,438.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,863,234.92)	(129,326,874.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,435,462.99	125,879,966.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,145,702.15)	(67,971,594.71)
39217	Ном	29,500,779.00	31,858,011.66
393	Биет бус хөрөнгө	45,411,677.06	45,354,552.02
39301	Програм хангамж	1,075,000.00	1,075,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(651,322.94)	(708,447.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	44,988,000.00	44,988,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,815,733,042.21</u>	<u>1,817,531,435.31</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>798,201.00</u>	<u>152,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	798,201.00	152,000.00
413	Өглөг	798,201.00	152,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	62,000.00	152,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,814,934,841.21</u>	<u>1,817,379,435.31</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,814,934,841.21	1,817,379,435.31
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	112,777,358.49	115,221,952.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	112,777,358.49	112,220,163.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,001,789.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	864,992,063.72	864,992,063.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,815,733,042.21</u>	<u>1,817,531,435.31</u>

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,043,577,973.00	1,208,618,163.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	14,318,600.00	15,901,340.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	14,318,600.00	15,321,340.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,250,000.00	15,251,840.57
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	187,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,250,000.00	15,064,340.57
120009	Бусад орлого	12,068,600.00	69,500.00
122	Тусламжийн орлого	-	580,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	580,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,029,259,373.00	1,192,716,823.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	943,873,400.00	1,100,432,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	943,873,400.00	1,100,432,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,281,700.00	81,446,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,011,700.00	45,886,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	3,000,000.00	35,560,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,880,633.00	10,837,823.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,880,633.00	10,837,823.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,064,556,685.22	1,205,616,374.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,064,556,685.22	1,201,145,312.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,019,983,452.22	1,109,949,480.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,413,066.00	847,721,626.70
210101	Үндсэн цалин	503,274,303.00	600,122,176.70
210102	Нэмэгдэл	122,198,361.00	215,131,523.00
210104	Урамшуулал	49,391,651.00	32,467,927.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,240,297.00	110,180,240.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,829,398.08	75,544,404.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,102,724.73	8,816,423.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,682,179.80	7,022,898.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,420,544.93	1,706,022.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,205,449.46	17,090,491.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,260,546.00	45,999,236.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,058,546.00	6,493,406.00
210302	Түлш, халаалт	27,202,000.00	38,938,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	567,330.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,615,493.00	7,005,640.00
210401	Бичиг хэрэг	3,287,765.00	696,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,906,140.00	1,990,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	561,850.00	636,100.00
210404	Ном, хэвлэл	313,668.00	514,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000.00	1,156,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,245,700.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	8,516,070.00	766,500.00
2105	Нормативт зардал	88,377,466.00	51,648,430.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	779,810.00	2,471,950.00
210502	Хоол, хүнс	85,076,816.00	46,496,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,520,840.00	2,679,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,026,400.00	1,455,500.00
210604	Урсгал засвар	15,026,400.00	1,455,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	566,900.00	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	566,900.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,924,484.22	45,546,807.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,330,350.00	206,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,221,000.00	814,830.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,373,134.22	44,525,777.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,573,233.00	91,195,831.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,573,233.00	22,317,723.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	24,880,633.00	10,837,823.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,692,600.00	11,479,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	68,878,108.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	68,878,108.76
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,471,061.91
2200	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
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(20,978,712.22)	3,001,789.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(20,978,712.22)	3,001,789.12

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,032,209,973.00	1,192,973,823.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,950,600.00	257,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,950,600.00	257,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	187,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	187,500.00
120009	Бусад орлого	2,950,600.00	69,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,029,259,373.00	1,192,716,823.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	943,873,400.00	1,100,432,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	943,873,400.00	1,100,432,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,281,700.00	81,446,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,011,700.00	45,886,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	3,000,000.00	35,560,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,880,633.00	10,837,823.00

134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,880,633.00	10,837,823.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,032,209,973.00	1,185,723,823.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,032,209,973.00	1,185,723,823.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	986,891,090.00	1,094,527,991.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	721,816,666.00	843,510,222.02
210101	Үндсэн цалин	501,614,903.00	586,523,323.52
210102	Нэмэгдэл	133,261,361.00	195,378,698.50
210104	Урамшуулал	49,391,651.00	61,608,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,752,296.00	111,364,651.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,915,296.00	78,316,719.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,870,700.00	8,308,614.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,239,600.00	6,636,271.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,309,900.00	1,645,567.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,416,800.00	16,457,477.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,175,600.00	41,225,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,446,000.00	7,390,600.00
210302	Түлш, халаалт	34,818,500.00	32,955,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	911,100.00	880,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,820,830.00	32,743,900.00
210401	Бичиг хэрэг	352,214.00	377,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,650,110.00	546,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	550,700.00	533,700.00
210404	Ном, хэвлэл	303,360.00	335,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	169,226.00	1,133,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,795,220.00	29,817,000.00
2105	Нормативт зардал	105,924,180.00	56,545,318.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	362,500.00	3,095,200.00
210502	Хоол, хүнс	102,895,880.00	50,770,418.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,665,800.00	2,679,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,670,450.00	4,660,800.00
210604	Урсгал засвар	9,670,450.00	4,660,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,936,900.00	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	566,900.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,485,368.00	4,085,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	802,090.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,683,278.00	3,585,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,318,883.00	91,195,831.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,318,883.00	22,317,723.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	24,880,633.00	10,837,823.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	20,438,250.00	11,479,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	68,878,108.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	68,878,108.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	7,250,000.00

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)

**2.4 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	2018 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	112,777,358.49	1,814,934,841.45
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	112,777,358.49	1,814,934,841.45
C08	2019 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	112,777,358.49	1,814,934,841.45
D01	2020 оны 1-р сарын 1- нээрх үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	112,777,358.49	1,814,934,841.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(557,195.02)	(557,195.02)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	112,220,163.47	1,814,377,646.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,001,789.12	3,001,789.12
D09	2020 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	837,165,419.00	864,992,063.96	115,221,952.59	1,817,379,435.55

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1144251300.00	1,075,442,691.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1144251300.00	1,075,442,691.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1127426600.00	1066217991.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	843732000.00	843510222.02
210101	Үндсэн цалин	586745100.00	586523323.52
210102	Нэмэгдэл	195378700.00	195378698.50
210104	Урамшуулал	61608200.00	61608200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113903800.00	111364651.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	80154500.00	78316719.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8437300.00	8308614.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6749900.00	6636271.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1687500.00	1645567.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16874600.00	16457477.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41225600.00	41225600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7390600.00	7390600.00
210302	Түлш, халаалт	32955000.00	32955000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	880000.00	880000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4633100.00	4433900.00
210401	Бичиг хэрэг	377700.00	377700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	555200.00	546200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	533,700.00	533,700.00
210404	Ном, хэвлэл	335,700.00	335,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,323,800.00	1,133,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,507,000.00	1,507,000.00
2105	Нормативт зардал	114,549,000.00	56,545,318.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,095,200.00	3,095,200.00
210502	Хоол, хүнс	108,774,100.00	50,770,418.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,679,700.00	2,679,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,660,800.00	4,660,800.00
210604	Урсгал засвар	4,660,800.00	4,660,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000.00	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,085,500.00	4,085,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,585,500.00	3,585,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,824,700.00	11,479,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,824,700.00	11,479,900.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	16,824,700.00	11,479,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,144,251,300.00	1,075,442,691.24
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,097,864,900.00	1,031,554,491.24
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	1,097,864,900.00	1,031,554,491.24
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,886,400.00	43,631,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,886,400.00	43,631,200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	257,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	257,000.00
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	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	42.00	42.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	21.00	21.00
650010	Гэрээт ажилтан	10.00	10.00

2.6 НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	46,397,823.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	39,147,823.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,310,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,310,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,837,823.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,837,823.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	10,837,823.00
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

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн захирал Е.Уатхан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, батлагдсан төсвийн зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан алдаа зөрчлүүдэд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Балжинням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

“Ээлтэй эко орчинд, зөв харилцаатай, мэдээлэл боловсруулах чадвартай суралцагчдыг төлөвшүүлнэ”, гэсэн эрхэм зорилгын дор БСУГ даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Буянт сумын ерөнхий боловсролын сургууль нь хичээлийн жилийн зорилгоо “Сургалтын хөтөлбөрийг орон нутгийн онцлогт тохируулан боловсруулан, боловсролын үйлчилгээний чанар үр өгөөжийг дээшлүүлж, хүүхдийн сурч хөгжих ээлтэй орчин бүрдүүлж эерэг зөв харилцаатай суралцагчдыг төлөвшүүлнэ” гэж тодорхойлж амжилттай хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”

- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдэж улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан жилийн эцэст үр дүнгийн урамшуулал олгосон, НДШ, ХАОАТ-ын авлага тооцоо нийлээгүй, жилийн эцэст авлага үүсгэсэн, ажилчдын олгосон урамшууллаас ХАОАТ суутгаагүй. Сургуулийн хүүхдийн хоолны зардлаас амралт зугаалгад зарцуулсан зэрэгтэй холбоотой 14514.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

Аймгийн төрийн сангаас өдөр тутмын гүйлгээнд хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Мөн тухайн байгууллага дотоод аудитын нэгжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 845854.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 8458.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 1208618.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 12086.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1798.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	2919.4	1990.0	(929.0)
БАРАА МАТЕРИАЛ	81923.7	82564.4	640.7
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1730889.8	1733175.2	2285.4

НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1815733.0	1817531.4	1798.4
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	798.2	152.0	(646.2)
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРОЛЦОО	837165.4	837165.4	0,0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1814934.8	1817379.4	2444.6
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1815733.0	1817531.4	1798.4

Авлага дансны үлдэгдэл 929.0 мянган төгрөгөөр буурч, оны эцсийн үлдэгдэл 1990 мянган төгрөг нь тайлант онд үүссэн авлага бөгөөд үүнээс 300.0 мянган төгрөгийн авлага нь ХАОАТ илүү шилжүүлсэн холбоотой Татварын хэлтсээс, 1690.0 мянган төгрөгийн авлага нь хөрөнгө дутуу нийлүүлсэнтэй холбоотой Буянт тэгш үйлс ХХК-аас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 82564.4 мянган төгрөг болж 640.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өссөн дүнд нөлөөлж байгаа зардал нь тусгай зориулалтын бараа материал 640.7 мянган төгрөгөөр дээд шатны байгууллагаас нийлүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1965494.5 мянган төгрөг, оны эцэст 2000781.0 мянган төгрөг болж 46812.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн төсвийн хөрөнгөөр 34230.0 мянган төгрөг, БСШУЯ-наас 5693.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, БСУГ-аас 6889.2 мянган төгрөгийн ном нийлүүлсэн байна.

Өр төлбөр дансны эхний үлдэгдэл 798.2 мянган төгрөг 646.2 мянган төгрөгөөр буурч 152.0 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдэл нь барагдах боломжтой өглөг байна.

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1208618.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үйл ажиллагааны санхүүжилт 1192716.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 163457.5 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1185723.8 мянган төгрөг болж өмнөх үеийнхээс 153513.9 мянган төгрөг буюу 1.1 хувиар өссөн нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 121693.6 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл 24570.3 мянган төгрөг, тоног төхөөрөмж худалдан авах зардал 7250.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн, байр ашиглалттай холбоотой зардал 3950.0 мянган төгрөг, норматив зардал 49378.8 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 6399.8 мянган төгрөг, урсгал засварын зардал 5010.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт:

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1144251.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1144251.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1144251.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын

шилжүүлгээс 1097864.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 45886.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 500.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлгийн санхүүжилтээс 1097864.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 43631.2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 187.5 мянган төгрөг, нийт 1407948.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1339070.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 2255.2 мянган төгрөгөөр дутуу авч, зарцуулагдаагүй норматив зардлын 68878.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлээс 843510.2 мянган төгрөг буюу 73.7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, тогтмол зардалд 41225.6 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 32743.9 мянган төгрөг, нормативд зардалд 56545.3 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 392.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 4085.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Хүснэгт 3	Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт	/мян.төг/
код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80806	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	
80806	Нормативд зардал	58196.2
80835	Бараа үйлчилгээний бусад	5986.1
81827	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	221,6
80801	Үдийн цай	4474.5
	ДҮН	68878.1

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт:

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 дансанд 46397.8 мянган төгрөг төвлөрснөөс, сумын ОНХС-аас тоног төхөөрөмж худалдан авахад 7250.0 мянган төгрөг, аймгийн ЗДТГ-ын нэмэлт данснаас дотуур байрны хатуу эдлэл авах зардалд 28310.0 мянган төгрөг, НДХ-ээс ЖАТ-д 10837.8 мянган төгрөг тус тус орж батлагдсан арга хэмжээний зардалд зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 51207.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 3 зөвлөмж өгөгдөж, 2 албан шаардлага өгөгдөж акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	415.7	1	415.7	-	-	100
Албан шаардлага	2	46415.2	2	46415.2	-	-	100
Зөвлөмж	3	4377.5	3	4377.5			100
Нийт дүн	6	51207.9	6	51207.9			100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 17026.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 11724.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулж, 5302.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: Аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бүртгэсэн 673.0 мянган төгрөгийн өглөг, 1545.0 мянган төгрөгийн авлага илүү бүртгэсэн, тайлант оны 1690.0 мянган төгрөгийн авлага бүртгээгүй дээрх алдаа зөрчилтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн үр дүн өөрчлөгдсөн 7816.0 мянган төгрөг нийт 11724.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийн залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 11724.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан албан тоот ирүүлсэн байна.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар илэрсэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 5302.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Зардлын данстай холбоотой.

1.1 Илрүүлэлт: Хүүхдийн хоолны нормативд зардлаас цалин, бараа материалын зардал 3379.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлж зардлыг зүйл анги хооронд гүйлгэн зарцуулсан зөрчил дутагдал илэрлээ.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн тухай хуулийн 16.5-д."Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

1.3.Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах. Дээрх алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх

1.4 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Хүлээн зөвшөөрсөн*

2.1 Илрүүлэлт: 2020 оны батлагдсан төсвөөр тээвэр шатахууны зардалд 555.2 мянган төгрөг батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 2478.4 мянган төгрөгийн зардал санхүүжүүлж батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн тухай хуулийн 16.5-д."Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.6-д "батлагдсан төсвийг хүрээнд үйл ажиллагаа явуулах" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

2.3.Шийдвэрлэсэн нь: Хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах. Дээрх алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Ховд аймгийн Ховд сумын ЕБС-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/51/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Ховд сумын Ерөнхий боловсролын сургууль		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Зардлыг зүйл анги хооронд гүйлгэн зарцуулсан	3379.0	Зөвлөмж	Захирал , нягтлан бодогч	Е.Уатхан Х.Бүлдиршин
2	Батлагдсан тээвэр шатахууны төсөвт зардлыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1923.2	Зөвлөмж		
3	өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бүртгэсэн 673.0 мянган төгрөгийн өглөг, 1545.0 мянган төгрөгийн авлага, тайлант оны 1690.0 мянган төгрөгийн авлага бүртгээгүй дээрх алдаа зөрчилтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн үр дүн өөрчлөгдсөн 7816.0 мянган төгрөг нийт 11724.0 мянган төгрөгийн залруулга хийх	11724.0	Залруулга	Захирал , нягтлан бодогч	Е.Уатхан Х.Бүлдиршин
ДҮН		17026.2			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР