

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДУУТ СУМЫН ЕБС-ИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/162/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг: ErdenetsetsegD@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>
ЕБС	<i>Ерөнхий боловсролын сургууль</i>
НДШ	<i>Нийгмийн даатгалын шимтгэл</i>
ХАОАТ	<i>Хүн амын орлогын албан татвар</i>
ЗДТГ	<i>Засаг даргын тамгын газар</i>
СТСХ	<i>Санхүү, Төрийн сангийн хэлтэс</i>
БШУЯ	<i>Боловсрол шинжлэх ухааны яам</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын байгууллагын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	14
3.4. Материаллаг байдал	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	17
Залруулсан алдаа	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	
Аудитын зөвлөмж	17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	17
4. Менежментийн захидал	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	18

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



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

2021.02.03 № 2/23
танай _____-ны № _____-т

ДУУТ СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Г.ЭНХБАДАМ 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 Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 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.

Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. *Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, сургалтын үнэлгээ, сургалтын орчин, ерөнхий шалгалтын мэдээллийн бодит байдал зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.*

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд швардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

021030301

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>34,323,736.60</u>	<u>27,706,182.91</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,323,736.60	27,706,182.91
351	Түүхий эд материал	-	4,104,550.00
35130	Эм боох материал	-	4,104,550.00
354	Хангамжийн материал	34,323,736.60	23,601,632.91
35420	Аж ахуйн материал	300,305.00	217,500.00
35460	Хүнсний материал	4,617,220.00	3,576,180.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,500,961.00	19,807,952.91
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>331,157,398.91</u>	<u>1,376,861,375.39</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	331,157,398.91	1,376,861,375.39
392	Биет хөрөнгө	297,888,398.91	1,343,706,625.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	256,188,818.00	1,305,522,331.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,948,859.48)	(32,637,468.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122,889,804.00	127,009,156.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,692,936.67)	(113,508,436.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,582,514.00	100,694,409.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,132,357.94)	(62,659,515.56)
39217	Ном	18,001,417.00	19,286,150.78
393	Биет бус хөрөнгө	33,269,000.00	33,154,750.04
39301	Програм хангамж	535,000.00	535,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,000.00)	(192,249.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,812,000.00	32,812,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>365,481,135.51</u>	<u>1,404,567,558.30</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>365,481,135.51</u>	<u>1,404,567,558.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	365,481,135.51	1,404,567,558.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	253,601,582.00	253,601,582.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(216,485,267.49)	822,601,155.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(216,485,267.49)	(216,485,267.49)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,039,086,422.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,364,821.00	328,364,821.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>365,481,135.51</u>	<u>1,404,567,558.30</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)	574,558,545.00	1,794,321,784.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,487,000.00	1,080,149,084.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,487,000.00	1,080,149,084.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,487,000.00	1,079,055,084.69
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	100,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,387,000.00	1,078,955,084.69
120005	Түрээсийн орлого		1,094,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	565,071,545.00	714,172,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	525,361,500.00	677,679,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	525,361,500.00	677,679,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,640,400.00	36,493,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,640,400.00	36,493,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	621,990,614.05	755,235,361.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,820,614.05	755,235,361.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	613,915,914.05	652,393,086.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,589,872.00	487,766,584.00
210101	Үндсэн цалин	397,218,869.00	477,005,148.00
210102	Нэмэгдэл	-	550,704.00
210104	Урамшуулал	30,699,329.00	9,795,476.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	671,674.00	415,256.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,981,216.00	61,774,411.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,614,273.85	42,707,743.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,323,439.66	5,009,588.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,352,088.65	3,997,590.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	790,128.52	914,498.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,901,285.32	9,144,989.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,140,920.00	40,361,830.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,255,578.00	2,413,673.00
210302	Түлш, халаалт	39,670,542.00	37,703,157.60

210303	Цэвэр, бохир ус	214,800.00	245,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,975,640.40	3,848,770.00
210401	Бичиг хэрэг	890,300.00	727,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,297,144.40	1,386,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	407,600.00	629,300.00
210404	Ном, хэвлэл	157,010.00	125,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	509,200.00	81,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,503,436.00	863,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,210,950.00	35,500.00
2105	Нормативт зардал	37,871,152.00	16,952,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	186,000.00	1,769,100.00
210502	Хоол, хүнс	36,812,062.00	14,020,270.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	873,090.00	1,163,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,472,400.00	499,500.00
210604	Урсгал засвар	2,472,400.00	499,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	392,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,731,513.65	40,797,621.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	131,900.00	11,329,995.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	567,320.00	735,380.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,032,293.65	28,732,246.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,904,700.00	102,842,275.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,535,700.00	5,297,380.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,535,700.00	5,297,380.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	97,544,895.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	97,544,895.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(47,432,069.05)	1,039,086,422.99
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,526,230.00	0.20
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,526,230.00	0.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(3,526,230.00)	(0.20)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(50,958,299.05)	1,039,086,422.79

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	565,171,545.00	715,366,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,000.00	1,194,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,000.00	1,194,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,000.00	1,194,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,094,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	100,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	565,071,545.00	714,172,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	525,361,500.00	677,679,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	525,361,500.00	677,679,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,069,645.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,069,645.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,640,400.00	36,493,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,640,400.00	36,493,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	565,171,545.00	715,366,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	565,171,545.00	715,366,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,746,545.00	612,524,425.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	430,696,000.00	487,813,012.00
210101	Үндсэн цалин	308,716,100.00	311,751,858.00
210102	Нэмэгдэл	70,207,700.00	140,870,895.00
210104	Урамшуулал	30,164,400.00	35,190,259.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,607,800.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,836,900.00	61,727,983.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,609,200.00	46,549,984.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,307,100.00	3,912,100.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,445,200.00	3,129,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	861,400.00	768,101.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,614,000.00	7,368,498.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,999,000.00	35,678,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,116,300.00	2,496,973.00
210302	Түлш, халаалт	31,862,700.00	32,936,327.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,020,000.00	245,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,861,000.00	2,969,530.00
210401	Бичиг хэрэг	236,400.00	236,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,188,000.00	1,302,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	438,200.00	420,800.00
210404	Ном, хэвлэл	210,100.00	201,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	113,800.00	113,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	366,300.00	694,280.00
2105	Нормативт зардал	24,511,900.00	20,306,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	186,000.00	4,246,850.00
210502	Хоол, хүнс	23,331,300.00	13,025,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	994,600.00	3,034,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,814,700.00	499,500.00
210604	Урсгал засвар	2,814,700.00	499,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	153,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	153,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,179,045.00	392,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,069,645.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	109,400.00	392,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,694,800.00	3,137,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	490,300.00	1,194,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,204,500.00	1,943,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,425,000.00	102,842,275.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,425,000.00	5,297,380.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,425,000.00	5,297,380.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	97,544,895.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	97,544,895.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	(165,895,968.44)	416,070,434.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	(165,895,968.44)	416,070,434.56
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(50,589,299.05)	(50,589,299.05)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	(216,485,267.49)	365,481,135.51
D01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	(216,485,267.49)	365,481,135.51
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	(216,485,267.49)	365,481,135.51
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,039,086,422.79	1,039,086,422.79
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	253,601,582.00	328,364,821.00	822,601,155.30	1,404,567,558.30

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	714,272,400	616,727,805
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	714,272,400	616,727,805
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	706,382,400	608,302,805

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550,820,800	489,029,659
210101	Үндсэн цалин	365,986,900	388,681,240
210102	Нэмэгдэл	146,405,300	70,184,019
210104	Урамшуулал	38,428,600	30,164,400
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,360,600	53,654,677
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,328,000	32,915,024
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,508,100	6,350,574
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,406,500	5,265,884
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,101,600	967,895
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,016,400	8,155,300
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,678,300	35,965,294
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,427,900	3,116,300
210302	Түлш, халаалт	31,230,400	31,862,700
210303	Цэвэр, бохир ус	1,020,000	986,294
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,978,600	2,879,840
210401	Бичиг хэрэг	236,400	236,400
210402	Тээвэр, шатахуун	1,302,800	1,187,040
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	421,200	438,200
210404	Ном, хэвлэл	210,100	210,100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	113,800	113,800
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	694,300	694,300
2105	Нормативт зардал	39,138,600	20,785,355
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,247,000	186,000
210502	Хоол, хүнс	31,856,500	19,578,655
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,035,100	1,020,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	814,700	2,814,700
210604	Урсгал засвар	814,700	2,814,700
2107	Томилолт, зочны зардал	153,200	153,200
210702	Дотоод албан томилолт	153,200	153,200
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000	325,280
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	325,280

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,045,600	2,694,800
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000	490,300
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,945,600	2,204,500
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,890,000	8,425,000
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,890,000	8,425,000
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,890,000	8,425,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	714,272,700	616,727,805
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	677,679,700	580,450,005
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	677,679,700	580,450,005
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,493,000	36,177,800
132001	Орон нутгийн төсвөөс	36,493,000	36,177,800
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,000	100,000
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	45.00	43.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	21.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	16.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1.00	1.00
630	ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД	1.00	1.00
630001	Төрийн өмчит ЕБС	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	42.00	42.00
650004	СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	22.00	22.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	20.00	20.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,094,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,094,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,094,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,094,000.00

210404	Ном, хэвлэл		1,094,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,094,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,094,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,094,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Г.Энхбадам 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 байгууллагын төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, шилэн данс, үндсэн хөрөнгийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 20-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 23-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил, сурлагын амжилт чанарыг сайжруулах, багшийн мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх зорилго дэвшүүлэн ажиллажээ. Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл нь:

- ✓ Ерөнхий боловсрол эзэмшүүлэх сургалтын байгууллага
- ✓ Эх хэлний чадварыг хөгжүүлэх
- ✓ Боловсролын үйлчилгээнд хүн бүр оролцогч байх чадамжийг дээшлүүлэх
- ✓ Суралцах чадвар, сургалтын чанарт ахиц гаргах
- ✓ Хүүхдэд ээлтэй эрүүл орчин бүрдүүлнэ

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

- 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

Дуут сумын ЕБС-ийн 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 газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг БШУЯ-наас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Цар тахлын нөхцөл байдалтай холбоотойгоор БСУГ-ын дотоод хяналтыг 2020 онд тус байгууллагад хэрэгжүүлээгүй ч аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт хийж 6.8 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож бүрэн барагдуулсан байна. Мөн сумын Төрийн сангаас өдөр тутмын санхүүгийн гүйлгээнд дотоод хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүүд хэрэгжүүлсэн дотоод хяналтын тайлан мэдээ байхгүй байна.

Дуут сумын ЕБС-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага 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 зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинд “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 1332800.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 13328.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 1404567.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 14045.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 100886.2 мянган төгрөгөөр буюу 10.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	0.0	0.0	0.0
БАРАА МАТЕРИАЛ	34,323.7	27,706.2	-6,617.5
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	331,157.4	1,376,861.3	1,045,703.9
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	365,481.1	1,404,567.5	1,039,086.4
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР	0.0	0.0	0.0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН	365,481.1	1,404,567.5	1,039,086.4
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР	365,481.1	1,404,567.5	1,039,086.4

Авлага дансны үлдэгдэл оны эцэст 0 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулж ажилласан байна. Аж ахуйн нэгж байгууллагуудтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг барагдуулсан байна.

Тайлант онд хувь хүн, аж ахуйн нэгжтэй холбоотой тооцоо хийсэн боловч тооцооны үлдэгдлийн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 27706.2 мянган төгрөг болж 6617.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд шинээр бараа материал аваагүй үлдэгдэл материалаа зарцуулсан байгаа нь нөлөөлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 331157.4 мянган төгрөг, оны эцэст 1376861.4 мянган төгрөг болж 1045703.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 924.0 мянган төгрөг, БСУГ-аас ирсэн үнэ төлбөргүй бараа материал 5442.8 мянган төгрөг сургуулийн захирлын А/29 тоот тушаалаар, УТ-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 1073512.2 мянган төгрөгийн спорт заал, хичээлийн байрын их засварын зардлыг үнэ төлбөргүй орлогоор, сумын ИТХ-ын 2020,12,24-ны 18 тоот тогтоолоор 3586.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Өр төлбөр оны эхэнд байхгүй тайлант онд 1636819.5 сая төгрөгийн өр үүсэж бүрэн барагдуулсан бөгөөд тайлант оны эцэст өрийн үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл оны эцэст 1404567.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Оны эхнээс 1039086.4 мянган төгрөгийн тайлант үеийн үр дүнгээр өссөн байна.

Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1219763.2 мянган төгрөгөөр буюу 40.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1219763.2 мянган төгрөгийн орлогоос үнэ төлбөргүй орлого 1219763.2 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 133414.7 мянган төгрөгөөр буюу 15.9 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 133414.7 мянган төгрөгийн зардал нь цалингийн зардал 79786.3 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний зардал 53628.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү бодлогын өөрчлөлтөөр бүртгэлийн бичилт хийгдээгүй 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 үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 950500.1 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 950500.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Аймгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 677679.7 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 36493.0 мянган төгрөгөөр туслах үйл ажиллагааны орлогыг 100.0 мянган төгрөгөөр нийт үйл ажиллагааны зардлыг 714272.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 714272.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 677679.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 36493.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 100.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 714272.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 677679.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 36493.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 100.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 616728,0 мянган төгрөг зарцуулж 97544.7 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлт гарган төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 616728.0 мянган төгрөг буюу 85% зарцуулсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийн 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлсэн боловч хөтөлбөрөөс хэмнэлт гаргасан байна.

Хөтөлбөр арга хэмжээний хэмнэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	7,755.0
80109	Тогтмол зардал	315.2
81801	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2,592.9
81806	Хоол хүнс	40,224.3
81827	Бичиг үсгийн боловсрол хөтөлбөр	1,809.7
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагааг хангах	44,847.6
ДҮН		97,544.7

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 дансаар номын түрээсээр 1094.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос 1094.0 мянган төгрөгийн түрээсийн орлого олж 1094.0 мянган төгрөгийн зардал гаргасан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 146 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 145, мэдээллийг огт оруулаагүй 1, мэдээлэл дутуу оруулсан 3 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулснаас санхүүжилтийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Дуут ЕБС нь 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах албан шаардлага, зөвлөмжийг өгсөн байна. Хэрэгжилтийг хүснэгтээр харуулбал:

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	7,047.0	1	7,047.0	-	-	-
Зөвлөмж	1	1,344.1	1	1,344.1	-	-	100
Нийт дүн	2	8,391.1	2	8,391.1	-	-	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1094.0 мянган төгрөгийн алдаа залруулж 8349.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 8349.2 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа: Аудитаар тайлант хугацааны санхүүжилт 1094.0 мянган төгрөгөөр нэмж бүртгэсэн залруулга хийгдсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага өгдсөнгүй.

Аудитын зөвлөмж: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 8349.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар цалингийн нэмэгдлийн тушаал шийдвэрийн хэрэгжилтийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Бараа материал, хөрөнгө

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Аж ахуйн нэгж, иргэн, байгууллагуудтай хоорондын тооцоо хийж баталгаажуулаагүй, е баримтгүй гүйлгээ хийсэн, өглөг авлага тооцоогүй шууд зардлаар бүртгэсэн, тогтмол зардал урсгал зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмч хамгаалах комиссын дотоод хяналт сул, бараа материалын тайлан, хөрөнгийн бүртгэлийг стандартын дагуу цэгцлээгүй 5969.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.
- 1.2. **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй, байх дотоод хяналтын үр дүнг хэрэгжүүлээгүй байх, хөрөнгийн ашиглалт хамгаалалт хангалтгүй байх
- 1.3. **Өгсөн зөвлөмж:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах" бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль

болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдээгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж е-баримтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах,

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Хүнсний материал

2.1. Илрүүлэлт: Хүнсний бүтээгдэхүүн болон мах гарал үүслийн бичиггүй, эрүүл ахуйн стандарт шаардлага хангасан мах нийлүүлсэн эсэхэд эрсдэлтэй махны нөөц их хэмжээтэй байгаа 2380.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал хангагдахгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 14.2.3-д “өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”, Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” Төсвийн тухай хуулийн 41-р зүйлийн 41.2.7-д “хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах” гэсэн хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Дуут сумын ЕБС-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/162/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дуут сумын ЕБС		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	5

1	Аж ахуйн нэгж, иргэн, байгууллагуудтай хоорондын тооцоо хийж баталгаажуулаагүй, е баримтгүй гүйлгээ хийсэн, өглөг авлага тооцоогүй шууд зардлаар бүртгэсэн, тогтмол зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан	5969.2	Зөвлөмж өгөх	Дуут сумын ЕБС-ийн захирал, Нягтлан бодогч	Г.Энхбадам Л.Цэвэлмаа
2	Хүнсний бүтээгдэхүүн болон махны гарал үүслийн бичиггүй, хөрөнгийн тооллого хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмч хамгаалах комисс болон дотоод хяналт сул байна	2380.0	Зөвлөмж өгөх		
3	Төсвийн гүйцэтгэл буруу тайлагнасан, үйл ажиллагааны орлого зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1094.0	Залруулга хийсэн		
ДҮН		9443.2			

ХОВД АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР