



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөлжин сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код: ЗАА-2022/65/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: <a href="mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn">Bat-Undraa@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: <a href="mailto:daqvasurenb@audit.gov.mn">daqvasurenb@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитор: Б.Мөнхнасан Утас:90066888 Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhnasanb@audit.gov.mn">munkhnasanb@audit.gov.mn</a></p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	5
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	10
3.4 Материаллаг байдал .....	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал .....	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт .....	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	13

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ТӨБЗГ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улаанбаатар, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН  
ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН  
ЗАХИРАЛ Я.ОТГОНЦЭЦЭГ-Т

2022-08-24 № 1302/268  
талай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -Т

**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 Алдархаан сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дөрвөлжин сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Audit/DIA4-root/2022  
013025003

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



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>50,135,753.90</b>	<b>34,145,445.38</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	11,208,600.90	1,174,827.38
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,046,636.53	1,057,036.38
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	3,161,964.37	117,791.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,161,964.37	117,791.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	38,927,153.00	32,970,618.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,449,500.00	2,005,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	905,000.00	2,005,000.00
35130	Эм боох материал	544,500.00	00.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	37,477,653.00	30,965,618.00
35410	Бичиг хэргийн материал	277,700.00	994,808.00
35420	Аж ахуйн материал	25,538,790.00	15,608,600.00
35460	Хүнсний материал	737,450.00	5,885,772.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,923,713.00	8,476,438.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,194,124,861.65</b>	<b>1,203,049,404.08</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,194,124,861.65	1,203,049,404.08
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,154,290,861.65	1,163,215,404.08
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,167,222,389.00	1,167,222,389.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,313,253.04	-72,113,179.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,000,000.00	23,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,000,000.00	-23,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	96,521,376.20	122,002,487.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,237,039.65	-89,301,265.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,606,619.00	40,622,569.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,323,471.18	-26,394,101.64
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,683,200.00	1,683,200.00
39217	Ном	15,131,041.32	19,493,305.32
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	39,834,000.00	39,834,000.00
39301	Програм хангамж	2,210,000.00	2,210,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-560,000.00	-560,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,184,000.00	38,184,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,244,260,615.55</b>	<b>1,237,194,849.46</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>7,073,099.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	1,000,000.00	7,073,099.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	1,000,000.00	7,073,099.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	40,300.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	1,000,000.00	7,032,799.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,000,000.00	7,032,799.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,243,260,615.55</b>	<b>1,230,121,750.46</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,243,260,615.55	1,230,121,750.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,145,995.32	279,145,995.32
51101	Өмч: - төрийн	279,145,995.32	279,145,995.32
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	427,133,123.61	413,994,258.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	427,133,123.61	427,133,123.61
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	-13,138,865.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	536,981,496.62	536,981,496.62
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,244,260,615.55</b>	<b>1,237,194,849.46</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>738,177,800.00</b>	<b>730,792,219.36</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>11,656,700.00</b>	<b>52,279,175.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	11,656,700.00	52,279,175.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,656,700.00	52,279,175.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,597,700.00	7,036,900.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	3,597,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,059,000.00	41,644,575.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>	<b>726,521,100.00</b>	<b>678,513,044.36</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	597,066,800.00	543,003,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	597,066,800.00	543,003,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	00.00	8,960,444.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,960,444.36
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	129,454,300.00	126,549,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,454,300.00	126,549,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>735,514,230.76</b>	<b>729,829,491.95</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>735,514,230.76</b>	<b>729,829,491.95</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	679,063,576.05	700,110,190.04
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	443,345,234.25	442,207,577.58
210101	Үндсэн цалин	376,136,896.25	268,021,863.02
210102	Нэмэгдэл	48,871,285.00	142,579,471.56
210104	Урамшуулал	18,337,053.00	31,606,243.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	61,179,276.48	60,023,904.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,166,794.48	42,087,125.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,408,573.00	4,632,234.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,526,860.00	3,763,349.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	825,186.00	812,663.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,251,863.00	8,728,533.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	121,822,336.29	135,228,199.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,816,636.29	2,724,120.39
210302	Түлш, халаалт	117,361,200.00	131,304,079.00
210303	Цэвэр, бохир ус	644,500.00	1,200,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,451,645.00	10,434,537.00
210401	Бичиг хэрэг	530,900.00	2,476,177.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,952,400.00	4,727,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,204,620.00	744,900.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	645,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	64,700.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	699,025.00	50,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	1,790,300.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	12,190,015.00	13,542,676.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,359,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,190,015.00	12,183,676.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	66,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	66,000.00	1,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	1,370,800.00	1,410,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,370,800.00	1,410,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,566,012.00	1,349,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,566,012.00	549,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	31,072,257.03	34,914,296.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	40,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,104,000.00	2,653,391.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,968,257.03	32,220,605.07
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	56,450,654.71	29,719,301.91
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,404,005.00	23,160,748.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,904,005.00	13,020,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	8,850,048.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,290,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	44,251,825.90	1,412,493.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,251,825.90	1,412,493.57
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	5,794,823.81	95,863.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,794,823.81	95,863.98
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	00.00	5,050,196.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,050,196.36
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,663,569.24</b>	<b>962,727.41</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	14,101,592.50
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	14,227.50
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	14,087,365.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-14,101,592.50
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>2,663,569.24</b>	<b>-13,138,865.09</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	240,961,995.32	87,318,798.40	538,482,125.27	00.00	866,762,918.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>240,961,995.32</b>	<b>87,318,798.40</b>	<b>538,482,125.27</b>	<b>00.00</b>	<b>866,762,918.99</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,730,250.28	00.00	15,730,250.28
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,145,995.32	536,981,496.62	427,133,123.61	00.00	1,243,260,615.55
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,145,995.32	536,981,496.62	427,133,123.61	00.00	1,243,260,615.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>279,145,995.32</b>	<b>536,981,496.62</b>	<b>427,133,123.61</b>	<b>00.00</b>	<b>1,243,260,615.55</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,138,865.09	00.00	-13,138,865.09
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,145,995.32	536,981,496.62	413,994,258.52	00.00	1,230,121,750.46

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>730,118,800.00</b>	<b>689,147,644.36</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,597,700.00</b>	<b>10,634,600.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,597,700.00	10,634,600.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	3,597,700.00	10,634,600.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,597,700.00	7,036,900.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	3,597,700.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>726,521,100.00</b>	<b>678,513,044.36</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	597,066,800.00	543,003,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	597,066,800.00	543,003,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	00.00	8,960,444.36
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	8,960,444.36
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	129,454,300.00	126,549,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,454,300.00	126,549,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>722,946,900.00</b>	<b>688,532,844.36</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>722,946,900.00</b>	<b>688,532,844.36</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>666,496,245.29</b>	<b>658,813,542.45</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	443,203,305.00	435,448,087.99
210101	Үндсэн цалин	305,006,889.00	261,262,373.43
210102	Нэмэгдэл	105,100,549.00	142,579,471.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	33,095,867.00	31,606,243.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	69,346,142.00	59,793,793.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,734,642.00	42,329,493.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,152,900.00	4,366,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,522,300.00	3,792,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	630,500.00	573,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,305,800.00	8,732,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	127,687,176.29	125,453,436.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,394,636.29	2,648,996.02
210302	Түлш, халаалт	120,388,040.00	121,244,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	904,500.00	1,560,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,474,745.00	8,595,527.00
210401	Бичиг хэрэг	806,500.00	807,276.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,952,400.00	4,057,251.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,204,620.00	836,900.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	1,113,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	124,700.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	386,525.00	1,780,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	14,448,165.00	19,155,398.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	544,500.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,919,165.00	17,331,998.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	984,500.00	823,400.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,360,600.00	1,410,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,360,600.00	1,410,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	566,012.00	2,349,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	566,012.00	1,549,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3,410,100.00	5,608,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,410,100.00	5,608,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>56,450,654.71</b>	<b>29,719,301.91</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	6,404,005.00	23,160,748.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,904,005.00	13,020,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	8,850,048.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,290,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	44,251,825.90	1,412,493.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,251,825.90	1,412,493.57
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тагаас, санхүүжилт</b>	5,794,823.81	95,863.98
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,794,823.81	95,863.98
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	00.00	5,050,196.36
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,050,196.36
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>7,171,900.00</b>	<b>614,800.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>7,171,900.00</b>	<b>614,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>7,171,900.00</b>	<b>614,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	7,171,900.00	614,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,171,900.00	614,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-7,171,900.00</b>	<b>-614,800.00</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	540,970,500.00	535,966,808.00	635,030,300.00	669,552,600.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	540,970,500.00	535,966,808.00	635,030,300.00	669,552,600.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	526,297,500.00	521,617,608.00	621,509,600.00	654,528,542.45
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	368,274,900.00	374,074,900.00	400,328,700.00	435,448,087.99
210101	Үндсэн цалин	288,189,700.00	288,189,700.00	300,328,900.00	261,262,373.43
210102	Нэмэгдэл	60,872,600.00	66,672,600.00	76,844,200.00	142,579,471.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	19,212,600.00	19,212,600.00	23,155,600.00	31,606,243.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	46,034,400.00	46,759,300.00	54,044,300.00	59,793,793.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,303,400.00	31,796,400.00	38,031,200.00	42,329,493.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,946,300.00	3,740,700.00	4,003,300.00	4,366,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,682,700.00	2,992,600.00	3,202,700.00	3,792,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	736,500.00	748,100.00	800,600.00	573,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,365,500.00	7,481,500.00	8,006,500.00	8,732,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	48,568,700.00	40,577,865.00	136,449,300.00	125,453,436.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,969,500.00	6,969,525.00	6,969,500.00	2,648,996.02
210302	Түлш, халаалт	40,039,200.00	32,141,345.00	127,919,800.00	121,244,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,560,000.00	1,466,995.00	1,560,000.00	1,560,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	7,768,900.00	7,756,435.00	7,742,600.00	7,765,527.00
210401	Бичиг хэрэг	1,449,700.00	1,189,600.00	807,300.00	807,276.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,472,300.00	4,472,300.00	4,472,300.00	4,057,251.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,291,635.00	800,000.00	836,900.00
210404	Ном, хэвлэл	70,100.00	70,100.00	1,210,900.00	1,168,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	124,700.00	124,700.00	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	452,100.00	608,100.00	452,100.00	895,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	45,590,200.00	42,070,200.00	16,108,300.00	19,155,398.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	197,800.00	197,800.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	43,984,100.00	38,784,100.00	14,284,900.00	17,331,998.00
210503	Нормын хувцас, зөвлөн эдлэл	1,408,300.00	3,088,300.00	823,400.00	823,400.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	4,238,200.00	4,008,010.00	1,130,200.00	1,410,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,238,200.00	4,008,010.00	1,130,200.00	1,410,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,916,000.00	2,181,423.00	800,000.00	909,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,916,000.00	2,181,423.00	00.00	109,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	800,000.00	800,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	2906200.00	3189475.00	3906200.00	3593300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	110,385.00	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,906,200.00	3,079,090.00	3,906,200.00	3,593,300.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	14673000.00	14349200.00	13520700.00	13515700.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	14,673,000.00	14,349,200.00	13,520,700.00	13,515,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,673,000.00	14,349,200.00	13,020,700.00	13,020,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	500,000.00	495,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	493,801,800.00	536,151,300.00	634,030,300.00	669,552,600.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	491,401,800.00	533,751,300.00	496,581,000.00	543,003,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	491,401,800.00	533,751,300.00	496,581,000.00	543,003,300.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	00.00	00.00	137,449,300.00	126,549,300.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	2,400,000.00	2,400,000.00	00.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,400,000.00	2,400,000.00	00.00	00.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	42.00	42.00	42.00	41.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	31.00	31.00	30.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	10.00	10.00

## 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 Дөрвөлжин сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал,

аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 08 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 34 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дөрвөлжин сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь Хүн нэг бүрийг амьдралд хэрэгтэй чадварыг хөгжүүлсэн эрүүл аюулгүй амьд орчинг бүрдүүлэх, тоглонгоо суралцах зарчмаар сонгосон орчноосоо мэдлэгээ бүтээсэн ухаалаг, хамтач, цэгцтэй, уйгагүй оролдлоготой, бүтээлч, эрүүл чийрэг, баяр баясгалантай иргэн төлөвших суурийг тавин ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дөрвөлжин сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 689,1 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Гүйцэтгэлийн материаллаг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 689,1 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга засах

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	11.208.6	0.117	11.091.6
Бараа материал	38.927.1	32.970.6	5.965.5
Үндсэн хөрөнгө	1.194.124.8	1.203.049.4	8.924.6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>1.244.260.6</b>	<b>1.237.194.8</b>	<b>7.065.8</b>
Өр төлбөр	1.080.0	7.073.1	5.993.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1.244.260.6	1.237.194.8	7.065.8
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>1.244.260.6</b>	<b>1.237.194.8</b>	<b>7.065.8</b>

Авлагын дансны үлдэгдэл 11.0 сая төгрөгөөр өссөн нь Ковид өвчнөөр хэвтэн эмчлүүлсэн иргэдийн эрүүл мэндийн даатгалын авлагатай холбоотойгоор үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5.9 сая төгрөгөөр буурсан нь зардал гаргаж зарцуулсантай холбоотойгоор хасагджээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,9 сая төгрөгөөр өссөн нь тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл хандиваар авсантай холбоотой 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 730,7 сая төгрөгөөр, 730,7 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### 3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс нийт 730,7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 729,8 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 7,0 сая төгрөгийг зарцуулж 5,0 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Тайлант онд ажилчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн 1,2 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Их хэмжээний авлага үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүд байна.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

#### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулахаас 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 144 мэдээллийг бүрэн оруулсан байна.

#### **3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

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 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас бэлтгэж байгаа хөрөнгийн дансуудыг зөв сонгож бүртгэх, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж хөрөнгө бэлтгэхгүй байх талаар анхаарч ажиллах шаардлагатай.

#### 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 101,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 5,3 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт хүргүүлж, 91,1 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 5,4 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

##### 4.1 Залруулсан алдаа

Тооллого дутуу хийсэн, зөрүүтэй тайлагнасан зэрэгт хийсэн 91,1 сая төгрөгийн алдааг залруулсан

##### 4.2 Төлбөрийн акт тогтоосон

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын хэмнэсэн зардлаас ХАОАТ-ын илүү төлөлт хийсэн, түлш халаалтын хэмнэсэн зардлаас түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 36 ажилтанд олгосон зэрэгт 5,3 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

##### 4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

##### 4.4 Зөвлөмж

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

#### 1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

##### 1.1. Илрүүлэлт:

Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлаас сумын постонд гарч байгаа хүмүүсийн хоол өгсөн, Тээвэр шатахуун авдаг картаар мөнгө дамжуулж гаргасан зэрэг зөрчил үүссэн.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Дотуур байрны хүүхдийн хоолны зардлаас сумын постонд гарч байгаа хүмүүсийн болон бусад дамжин өнгөрч байгаа албан байгууллага хүмүүсд хоол өгөхгүй байх
- ✓ Тээвэр шатахуун авдаг картаар мөнгө дамжуулж гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 07 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

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.	Дөрвөлжин сум ЕБС	3	101,8	1	91,1	1	5,3	0	0	1	5,4

/сая төгрөгөөр/

