

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбүрэн сумын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/99/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

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

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

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

Аудитор: Ч. Мөнцооз

Утас: 99028555

цахим хаяг: munhuu8555@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	9
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.....	12
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.....	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
4.1 Залруулсан алдаа.....	14
4.2 Төлбөрийн акт.....	14
4.3 Албан шаардлага.....	14
Албан шаардлага өгөөгүй.....	14
4.4 Зөвлөмж.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,074,158	85,752,152
33	АВЛАГА	5,651,575	13,740,478
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,651,575	740,478
335	Бусад авлага	-	13,000,000
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	13,000,000
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	62,422,583	72,011,673
351	Түүхий эд материал	466,600	391,000
35130	Эм боох материал	466,600	391,000
354	Хангамжийн материал	61,955,983	71,620,673
35410	Бичиг хэргийн материал	234,000	529,358
35420	Аж ахуйн материал	53,511,720	50,620,281
35460	Хүнсний материал	797,828	5,821,754
35470	Бусад хангамжийн материал	7,412,435	14,649,280
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,212,607,535	1,133,750,198
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,212,607,535	1,133,750,198
392	Биет хөрөнгө	1,154,060,660	1,075,359,573
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,100,208,740	1,100,208,740
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,217,740)	(160,550,174)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	209,464,013	206,977,406
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(161,350,796)	(164,351,910)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	142,459,736	135,070,480
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,401,250)	(76,609,077)
39217	Ном	33,897,958	34,614,109
393	Биет бус хөрөнгө	58,546,875	58,390,625
39301	Програм хангамж	625,000	625,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,125)	(234,375)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,000,000	58,000,000
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,280,681,693	1,219,502,349
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	529,200	7,735,754
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	529,200	7,735,754
413	Өглөг	529,200	7,735,754
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	7,152,759
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	529,200	
4136	Бусад өглөг	-	582,995
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	582,995
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,280,152,493	1,211,766,596
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,280,152,493	1,211,766,596
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	652,388,518	652,388,518
51101	Өмч: - төрийн	652,388,518	652,388,518
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(228,323,731)	(296,709,628)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(228,323,731)	(228,323,731)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(68,385,898)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	856,087,706	856,087,706
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,280,681,693	1,219,502,349

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,107,399,337	864,969,891

Эрдэнэбүрэн сумын ерөнхий боловсролын сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	184,654,737	11,468,841
120	Нийтлэг татварын бус орлого	184,654,737	11,468,841
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	184,654,737	11,468,841
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000	400,000
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	184,254,737	11,068,841
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	922,744,600	853,501,050
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	809,922,100	737,429,600
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	809,922,100	737,429,600
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000	4,668,450
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000	4,668,450
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,822,500	111,403,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,822,500	111,403,000
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	964,617,427	933,355,789
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	964,617,427	933,355,789
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	934,052,909	921,813,989
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	649,827,139	601,964,203
210101	Үндсэн цалин	426,119,085	476,512,312
210102	Нэмэгдэл	173,719,023	125,451,891
210104	Урамшуулал	49,989,031	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,456,957	79,068,500
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,384,501	55,446,660
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,574,589	6,020,837
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,259,671	4,816,669
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,293,857	1,162,212
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,944,339	11,622,122
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	109,276,441	106,285,104
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,760,341	4,011,504
210302	Түлш, халаалт	102,516,100	102,273,600
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,930,032	7,875,280
210401	Бичиг хэрэг	250,000	2,760,200
210402	Тээвэр, шатахуун	2,087,100	2,029,617
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	233,150	439,300
210404	Ном, хэвлэл	237,600	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	981,300	15,800
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,151,983
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,140,882	1,478,380
2105	Нормативт зардал	32,965,542	27,957,681
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,835,900	860,900
210502	Хоол, хүнс	28,691,524	27,028,281
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,438,118	68,500
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	404,350	-
210604	Урсгал засвар	404,350	-
2107	Томилолт, зочны зардал	44,400	-
210702	Дотоод албан томилолт	44,400	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	512,000	720,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	512,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,636,048	86,401,421
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,265	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,918,474	-

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,596,309	86,401,421
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,564,518	11,541,800
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,197,800	11,541,800
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,747,800	11,541,800
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	450,000	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,366,718	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,366,718	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	142,781,910	(68,385,898)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	142,781,910	(68,385,898)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(228,323,731)		1,280,152,493
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(228,323,731)	-	1,280,152,493
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(228,323,731)	-	1,280,152,493
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(228,323,731)	-	1,280,152,493
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(228,323,731)	-	1,280,152,493
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(68,385,898)		(68,385,898)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	652,388,518	856,087,706	(296,709,628)	-	1,211,766,596

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	923,144,600	855,318,550
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	400,000	1,817,500
120	Нийтлэг татварын бус орлого	400,000	1,817,500
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	400,000	400,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000	400,000
120009	Бусад орлого	-	1,417,500
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	922,744,600	853,501,050
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	809,922,100	737,429,600
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	809,922,100	737,429,600
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000	4,668,450
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000	4,668,450
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	111,822,500	111,403,000

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,822,500	111,403,000
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	923,144,600	855,318,550
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,144,600	855,318,550
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	889,390,082	843,776,750
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,364,083	596,450,060
210101	Үндсэн цалин	425,813,842	415,868,826
210102	Нэмэгдэл	172,871,741	145,367,734
210104	Урамшуулал	49,678,500	35,213,500
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,529,517	77,519,594
210201	Тэтгэрийн даатгал	61,594,917	52,703,694
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,483,600	5,846,300
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,186,800	4,721,200
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,296,800	1,190,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,967,400	13,058,300
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,139,776	109,549,800
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,775,341	5,976,200
210302	Түлш, халаалт	102,473,600	102,273,600
210303	Цэвэр, бохир ус	1,890,835	1,300,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,005,559	6,192,750
210401	Бичиг хэрэг	186,900	1,434,558
210402	Тээвэр, шатахуун	2,129,600	1,738,200
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	394,000	444,400
210404	Ном, хэвлэл	224,800	158,700
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	121,200	599,692
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	949,059	1,817,200
2105	Нормативт зардал	33,240,082	33,424,600
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,590,100	489,100
210502	Хоол, хүнс	27,977,282	31,582,800
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,672,700	1,352,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	653,200	1,853,200
210604	Урсгал засвар	653,200	1,853,200
2107	Томилолт, зочны зардал	163,100	188,400
210702	Дотоод албан томилолт	163,100	188,400
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000	4,720,000
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,000,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,902,765	13,878,346
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000	13,400,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,502,765	478,346
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,754,518	11,541,800
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,387,800	11,541,800
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,747,800	11,541,800
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,640,000	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	23,366,718	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,366,718	-

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,768,900	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	922,144,600	898,777,882	849,232,600	849,232,600
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	922,144,600	898,777,882	849,232,600	849,232,600
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	907,520,000	888,390,082	837,690,800	837,690,800
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,364,400	648,364,083	591,125,900	591,125,900
210101	Үндсэн цалин	425,815,600.00	425,813,841.87	408,673,700	410,544,666
210102	Нэмэгдэл	172,870,300.00	172,871,741.13	147,238,700	145,367,734
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,678,500.00	49,678,500.00	-	-
210104	Урамшуулал			35,213,500	35,213,500
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,529,200.00	87,529,517.00	79,802,000	79,802,000
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,594,600.00	61,594,917.00	56,156,900	54,986,100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,483,600.00	6,483,600.00	5,911,300	5,846,300
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,186,800.00	5,186,800.00	4,729,100	4,721,200
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,296,800.00	1,296,800.00	1,182,200.000	1,190,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,967,400.00	12,967,400.00	11,822,500.000	13,058,300
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,169,300.00	111,139,776.10	109,549,800	109,549,800
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,976,200.00	6,775,341.10	5,976,200	5,976,200
210302	Түлш, халаалт	102,273,600.00	102,473,600.00	102,273,600	102,273,600
210303	Цэвэр, бохир ус	1,919,500.00	1,890,835.00	1,300,000	1,300,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,976,700.00	4,005,558.90	5,625,300	5,625,300
210401	Бичиг хэрэг	251,600.00	250,200.00	1,251,600.0	1,255,600
210402	Тээвэр, шатахуун	2,129,600.00	2,129,600.00	1,839,200	1,839,200
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	433,400.00	394,000.00	433,400	444,400
210404	Ном, хэвлэл	223,700.00	224,800.00	162,700	158,700
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	121,200.00	121,200.00	121,200	110,200
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	817,200.00	885,758.90	1,817,200	1,817,200
2105	Нормативт зардал	52,370,000.00	33,240,082.00	33,424,700	33,424,700
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,590,100.00	3,590,100.00	489,100	489,100
210502	Хоол, хүнс	47,107,200.00	27,977,282.00	31,582,900	31,582,900

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,672,700.00	1,672,700.00	1,352,700	1,352,700
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	653,200.00	653,200.00	1,853,200	1,853,200
210604	Урсгал засвар	653,200.00	653,200.00	1,853,200	1,853,200
2107	Томилолт, зочны зардал	163,100.00	163,100.00	188,400	188,400
210702	Дотоод албан томилолт	163,100.00	163,100.00	188,400	188,400
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	392,000.00	392,000.00	720,000	720,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	392,000.00	392,000.00	720,000	720,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,902,100.00	2,902,765.00	15,401,500	15,401,500
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	400,000.00	13,400,000	13,400,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,502,100.00	2,502,765.00	2,001,500	2,001,500
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,624,600.00	10,387,800.00	11,541,800	11,541,800
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,624,600.00	10,387,800.00	11,541,800	11,541,800
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,984,600.00	6,747,800.00	11,541,800	11,541,800
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,640,000.00	3,640,000.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	922,144,600	898,777,882	849,232,600	849,232,600
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	809,922,100.00	786,555,382.00	737,429,600	737,429,600
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	809,922,100.00	786,555,382.00	737,429,600	737,429,600
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	111,822,500.00	111,822,500.00	111,403,000	111,403,000
132001	Орон нутгийн төсвөөс	111,822,500.00	111,822,500.00	111,403,000	111,403,000
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	400,000.00	400,000.00	400,000	400,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	400,000.00	400,000.00	400,000	400,000
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	84	84	51	51
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32	32	32	32
620003	Үйлчлэх ажилтан	18	18	18	18
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	51	51	51	51
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	33	33	33	33
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	18	18	18	18

2.6. Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
------------	----------	----------	-----------

I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00	4,668,450.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	4,668,450.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	4,668,450.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	668,450.00
210401	Бичиг хэрэг	-	178,958.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	489,492.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	4,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,000,000.00	4,668,450.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	4,668,450.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	4,668,450.00

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд шилэн дансны мэдээллийг бүрэн оруулах, төсвийн хэмнэлтэй холбоотой асуудлыг зөвлөмжид тусгасан болно.

Аудитыг Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны аудитор Ч. Мөнхцооз 2022 оны 3 дугаар сарын 4-нээс 2021 оны 3 дугаар сарын 8-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 2 дугаар сарын 16-ний өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлж шаардлагатай баримт материалыг 3 дугаар сарын 04-ны өдөр ирүүлж Төсвийн тухай хуульд заасан цагалбарт хугацааг мөрдөөгүй байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

“Хүүхдийн хөгжлийг дэмжих, суралцахад тулгарч буй бэрхшээлийг арилгах, амжилттай суралцахад бүх талын хамтын ажиллагаа, оролцоог хангаж хичээл, сургалтын үйл ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулах зорилго дэвшүүлж байна” гэсэн үндсэн зорилгын дор үйл ажиллагаагаа зохион байгуулсан байна. Үйл ажиллагааны зорилгыг хангах үүднээс дараах зорилтуудыг дэвшүүлжээ. Үүнд:

1. Хүүхэд бүрийн онцлог, ялгаатай хэрэгцээнд тулгуурлаж сурах, хөгжих үйлийг дэмжиж хичээл, сургалтын үйл ажиллагаанд тэдний оролцоог тэгш хангах, хамтран суралцах соёлыг төлөвшүүлэх
2. Дижитал технологийг хичээл сургалтын үйл ажиллагааны үндсэн хэрэгсэл болгон хөгжүүлэх, түүнийг үр дүнтэй ашиглахад багш нарын мэргэжлийн

бүлгийн үйл ажиллагааг чиглүүлж багш ажлын байрандаа тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх

3. Суралцагч бүрийг боловсролд тэгш хамруулах, сургууль завсардахаас сэргийлэх, айдас түгшүүр, сэтгэл зовнил, стрессгүйгээр суралцах, хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх, эрүүл аюулгүй амьдрах зөв дадал хэвшил бий болгох үйл ажиллагааг цаг үеийн байдалтай уялдуулан үр дүнтэй зохион байгуулах

Эдгээр зорилго зорилтыг хэрэгжүүлснээр “Зорилготой, сурлагын хоцрогдолгүй, сурах арга барилтай хөгжсөн сурагчид, хүүхдийг ойлгож дэмждэг, ёс зүйтэй, бүтээлч сэтгэлгээтэй, зөв үлгэр дуурайлтай, тасралтгүй хөгждөг, чадварлаг багштай болно гэж тодорхойлжээ.

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

“Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол гарсан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон бөгөөд 2018 оноос хойш шинэчлэлт хийгдээгүй харин жил бүр сайжруулалт хийсэн байна.

2021 онд аймгийн Засаг даргын тамгын газраас хяналт шинжилгээ үнэлгээ хийсэн болон Засаг даргын дэргэдэх дотоод аудитын албанаас санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгдээгүй, төрийн аудитын газраас 2020 оны санхүүгийн тайланд аудит хийгдсэн байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Эрдэнэбүрэн сумын ерөнхий боловсролын дунд 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 2021 оны батлагдсан төсвөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны батлагдсан төсвийн 849232,6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 16984,6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 13587,7 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Эрдэнэбүрэн сумын ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 61179,3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Тайланд онд төсвийн хөрөнгөөр байгууллагын гаднах гэрлэн хаяг, принтер, зурагт, интернетийн төхөөрөмж зэрэг 4544,6 мянган төгрөгийн техник хэрэгсэл, эд хогшил худалдан авснаас гадна, БСГ-аас бэлтгэн нийлүүлсэн 1649,5 мянган төгрөгийн ном, зурагт, принтер зэрэг хөрөнгө материал, өмнөх аудитын зөвлөмжийн дагуу орлого авч данс бүртгэлд бүртгэгдээгүй байсан 1350,0 мянган төгрөгийн техник хэрэгсэл, эд хогшлыг данс бүртгэлд тусган бүртгэснээр 7544,0 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн болон үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүн 86401,4 мянган төгрөгөөр өссөн зэрэг нь нийт хөрөнгийн дүн буурахад нөлөөлсөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд авлага өмнөх оноос 8088,9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Санко маркетинг монголиа ХХК-аас ухаалаг самбар авахаар Аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамжаар 13,0 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч хөрөнгөө он дотроо багтаан нийлүүлээгүйгээс авлага үүссэн байна. Өмнөх онд Санхүүгийн хяналт шалгалтаар ажиллагсадтай холбоотой 5651,5 мянган төгрөгийн авлага бүртгэгдсэнийг суутган тооцож барагдуулсан зэрэг нь авлага дансны үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71951,6 мянган төгрөг болж 9589,0 мянган төгрөгөөр буюу 15,2 хувиар өссөн байна. Энэ нь бусад хангамжийн материал 7236,8, хүнсний материалын үлдэгдэл 5023,9 мянган төгрөгөөр тус тус өсөж, аж ахуйн материалын үлдэгдэл 2891,5 мянган төгрөгөөр буурсан зэргээс хамаарчээ.

Тайлангийн хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 45068,9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үнэ төлбөргүйгээр БС-н Газраас 3676,3 мянган төгрөгийн сургалтын хэрэглэгдэхүүн нийлүүлсэн, өмнөх аудитын зөвлөмжийн дагуу 4393,0 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал орлогод авч данс бүртгэлд тусгасан болон 43549,2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1544655,4 мянган төгрөг, оны эцэст 1535495,7 мянган төгрөг болж 9159,7 мянган төгрөгөөр буурсан нь сумын ИТХ-н Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 2 дугаар сарын 5-ны өдрийн 09 тоот тогтоолоор ашиглалтын хугацаа дууссан, ажил үйлчилгээний хэрэгцээ шаардлага хангахгүй болсон 16703,7 мянган төгрөгийн техник хэрэгсэл, тавилга эд хогшлыг акталж данс бүртгэлээс хассантай холбоотой байна.

Өглөг дансны үлдэгдэл 8424,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Аудитын явцад бид цалин шимтгэлийн тооцооллыг дахин хянахад цалин хөлсний программын тооцоолол алдаатай байснаас 6 дугаар сард ажиллагсад олгох амралтын цалингийн дүнгээс суутган тооцоолсон НДШ -н хувь алдаатай байснаас хамаарч 1548,9 мянган төгрөгийн, ХХОАТ-н 5514,1 мянган төгрөгийн өглөгтэй болохыг илрүүлэн тайланд залруулга хийлээ. Ингэснээр өр төлбөрийн дүн өссөн болно.

Тайлангийн хугацаанд цэвэр хөрөнгийн дүн буурсан, авлага өссөн өглөг нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор хуримтлагдсан үр дүн 68385,8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 1280152,4 мянган төгрөг байснаа оны эцэст 1211766,5 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэйгээс хамааралтай 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

Эрдэнэбүрэн сумын ерөнхий боловсролын дунд сургуулийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 849232,6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 849232,6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 849232,6 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 870432,6 мянган төгрөгийн төсөв баталж 758629,6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 111403,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс / тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх/, 400,0 мянган төгрөгийг төлбөртэй үйлчилгээний орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 737429,6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төсвөөс, 111403,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс / тогтмол зардлыг санхүүжүүлэх/, 400,0 мянган төгрөгийг төлбөртэй үйлчилгээний орлого нийт 849232,6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, зарцуулан 21200,0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 849232,6 мянган төгрөг болж төсвийг батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулсан 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 хугацаанд нэмэлт дансаар БСГазраас тэтгэлэгт хөтөлбөрийн санхүүжилтээр 4000,0 мянган төгрөг, сургууль дотуур байрны ариутгалын зардалд 489,4 мянган төгрөг ковидын халдвар хамгааллын хэрэгсэлийн нөөц бүрдүүлэлэхэд 178,9 мянган төгрөгийн орлого орж тус тусын зориулалтын дагуу зарцуулагджээ.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа 136 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 15 мэдээлэл хугацаа хожимдож мэдээлсэн байна.

Гэвч аудитын явцад бид улирлын тайлан, худалдан авах ажиллагааны мэдээллийг цаг хугацаандаа шилэн дансанд мэдээлсэн эсэхийг хянахад жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн 24 мэдээлэл оруулахаас 22 хугацаандаа, 2 хугацаа хоцорсон байна.

Бидний хянаснаар цалин шимтгэлийн гүйлгээнээс бусад 242 ажил гүйлгээний 220462,5 мянган төгрөгийн олонлогоос 5,0 сая төгрөгнөөс дээших 9 ажил гүйлгээний 108367,8 мянган төгрөгийн мэдээллийг уг сайтад байршуулахаар байна. Үүнээс 1 ажил гүйлгээ мэдээлэгдэж, 8 ажил гүйлгээ мэдээлэгдээгүй байна. Энэ талаар нягтлан бодогч худалдан авалттай холбоотой тул мэдээлээгүй гэсэн тайлбар хийж байна. авлага өр төлбөр үүссэн тухай мэдээллийг ч бас оруулаагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн дүгнэлт хийхэд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн дүн 70 орчим хувьтай байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар төсвийн төлөвлөлт бодитой бус, зардал хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан, БСУ-н газраас тэтгэлэгт хөтөлбөрийн санхүүжилтийн хүрээнд бэлтгэсэн хөрөнгө орлого авч данс бүртгэлд тусгаагүй, төсвийн зардлын ангилал буруу зэрэг алдаа зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж хүргүүлжээ. Эдгээр зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд 1350,0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 4393,0 мянган төгрөгийн хичээлийн хэрэглэгдэхүүнийг орлого авч данс бүртгэлд тусгасан, төсвийн зардлын ангилал зөрчиж хооронд нь гүйлгэн зарцуулахгүй байх арга хэмжээ авсан, нягтлан бодогчийн чадвар дадлага туршлагыг сайжруулах талаар тодорхой арга хэмжээ авсан зэрэг ажлуудыг хийж зөвлөмжийн биелэлтийг гарган 2021 оны 11 дүгээр сарын 30-ны 105 тоот албан бичгээр Аудитын газар хүргүүлсэн байна. 2021 оны санхүүгийн тайлан бэлтгэх явцад өмнөх алдаа зөрчил үндсэндээ арилсан байна. Иймээс зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 80 хувьтай хэрэгжсэн гэж үзэж байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараагийн аудитаар авч үзэхээр асуудал гараагүй байна.

Харин 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар цахим засаглалын хүрээнд Санко маркетинг монголиа ХХК-аас ухаалаг самбар авахаар Аймгийн Засаг даргын А/840 тоот захирамжаар 13,0 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч хөрөнгөө он дотроо багтаан нийлүүлээгүй асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй байна.

Вива зоне ХХК-ны халаалтын өрийн үлдэгдэл 67,0 сая төгрөг болж энэ асуудал шүүхийн шатанд байгаа бөгөөд санхүүгийн тайланд өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй байна. Иймээс энэ асуудлыг дараагийн аудитаар дахин үзэх шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 100,039.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 9602,1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, төсөв төвлөрүүлэх татварын 5514,1 мянган төгрөгийн акт тогтоож, шилэн дансны хэрэгжилтийг бүрэн хангуулах, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчлийг арилгах 84923,2 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий 2 төрлийн зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Амралтын мөнгөнөөс суутгах НДШ-н тооцоо буруугаас 1638,6 мянган төгрөгийн өглөг дутуу бүртгэсэн
2. НДШ-н зардлын дүн 1400,6 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэн тайланд тусгасан
3. ҮЭ-н татварт илүү шилжүүлсэн 417,2 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй
4. бараа материалын орлого дутуу бүртгэсэн 1715,7 мянган төгрөг
5. цэвэр хөрөнгийн дүн 4430,0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад дээрх 9602,1 мянган төгрөгийн алдааны залруулга хийхийг шалгагдагч байгууллагын удирдлагад асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, шалгагдагч байгууллага тухайн бүртгэлийг аудитын явцад залруулах хүсэлтээ 2022 оны 3 дугаар сарын 10-ны өдрийн 11 тоот албан бичгээр ирүүлсэн тул тайланд зохих залруулгыг хийсэн болно.

4.2 Төлбөрийн акт

ХХОАТ-т ажиллагсдаас суутгасан боловч төсөв төвлөрүүлээгүй, төвлөрүүлэхээр өглөгт бүртгэн тайлагнаагүй 5514,1 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоолоо.

4.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу батлагдсан төсвийн 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй зөрчлийн асуудлыг нэгдсэн тайлангийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзэв.

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Шилэн данстай холбоотой асуудал

4.4.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансны хуульд заасны дагуу сар бүрийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээших зарлагын ажил гүйлгээ, авлага, өглөг үүссэн шалтгаан тайлбарын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

4.4.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй

адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг мэдээлэх гэсэн заалтуудыг мөрдөн холбогдох мэдээллийг тухай бүрд мэдээлж хэвших.

4.4.2 Төсвийн хэмнэлттэй холбоотой асуудал

4.4.2. Илрүүлэлт: “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын 1.1-д батлагдсан төсөвт зардлын 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах, цахилгаан дулааны эрчим хүч цэвэр усны хэрэглээний 20-оос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах,

4.4.3. Өгсөн зөвлөмж: “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 2 дугаар сарын 17-ны өдрийн 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс / сая,төг/							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Эрдэнэбүрэн сумын сургууль	8	100,039.4	5	9,602.1	1	5514.1	0	0	2	84923.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *[Signature]* Х.БОЛДБААТАР
 АУДИТЫН МЕНЕЖЕР *[Signature]* А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

Огноо: 2022. 03.13

Огноо: 2022. 03.13

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР *[Signature]* Ч.МӨНХЦООЗ

Огноо: 2022. 03.13