ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДӨРГӨН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/158/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2021 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 Гэрээт аудитор: Б.Бадамцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	*Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт*
АОУС	*Аудитын Олон Улсын Стандарт*
УСНББОУС	*Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт*
ТТЗ	*Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч*
ТШЗ	*Төсвийн шууд захирагч*
ТБОНӨХБАҮХАТ	*Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай*
ЗДТГ	*Засаг даргын дамгын газар*
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
БҮТЭЗ	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

Агуулга

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/ 5
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/ 6
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН /төгрөгөөр/ 8
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН 10
/төгрөгөөр/ 10
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/ 10
2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН 13
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН 13
3.1. Ерөнхий зүйл 13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн 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 16
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа:Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд: .... **Error! Bookmark not defined.**
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн 5340.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав. 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
Аудитаар материаллаг хэмжээний алдаа зөрчил илэрсэн тул тус байгууллагын санхүүгийн тайланд хязгаарлалтай дүгнэлт өгч, ТТЗ-ын тайлангаар сахилгын шийтгэл ноогдуулах асуудлыг авч үзэх шаардлагатай.. **Error! Bookmark not defined.**
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ 17
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ 18

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/123
танай __________-ны №__________-т

ДӨРГӨН СУМЫН ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ Ц.ЦОГЗОЛМАА 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 Дөргөн сумын Цэцэрлэгийн 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.

Дөргөн сумын Цэцэрлэгийн 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, боловсролын үйлчилгээний чанар үр өгөөжийг дээшлүүлж, хүүхдийн сурч хөгжих зэлтэй орчин бүрдүүлэх 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 шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

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.

021020605

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**	**49,327,410.80**	**58,953,335.80**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,297,410.80	58,953,335.80
351	**Түүхий эд материал**	7,287,584.30	10,312,584.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,287,584.30	10,112,584.30
35130	Эм боох материал	-	200,000.00
354	**Хангамжийн материал**	42,009,826.50	48,640,751.50
35410	Бичиг хэргийн материал	19,000.00	307,000.00
35420	Аж ахуйн материал	15,244,825.00	16,418,075.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	600,000.00	-
35460	Хүнсний материал	270,545.00	6,040,220.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,875,456.50	25,875,456.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**531,842,297.55**	**520,729,929.63**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	531,842,297.55	520,729,929.63
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	517,406,697.55	506,408,579.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	491,770,647.44	491,770,647.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,451,543.76)	(31,546,433.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,876,419.00	39,947,032.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,650,908.00)	(23,359,911.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,702,540.48	68,702,540.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,740,457.61)	(40,005,295.37)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	900,000.00	900,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,435,600.00	14,321,349.92
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(389,250.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,978,600.00	13,978,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**581,169,708.35**	**579,683,265.43**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,029,458.00**	**636,705.97**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,029,458.00	636,705.97
413	**Өглөг**	2,029,458.00	636,705.97
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,803,208.00	636,705.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	50,000.00	-
4136	**Бусад өглөг**	176,250.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	176,250.00	-

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**579,140,250.35**	**579,046,559.46**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	579,140,250.35	579,046,559.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	542,229,470.00	542,229,470.00
51101	Өмч: - төрийн	542,229,470.00	542,229,470.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,861,413.64	2,767,722.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,861,413.64	2,861,413.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(93,690.89)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,049,366.71	34,049,366.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**581,169,708.35**	**579,683,265.43**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**502,193,860.20**	**454,727,634.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**120,778,960.20**	**15,895,613.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	116,698,460.20	15,895,613.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	91,733,460.20	15,895,613.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	91,733,460.20	15,895,613.00
120009	Бусад орлого	24,965,000.00	
122	**Тусламжийн орлого**	4,080,500.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,080,500.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**381,414,900.00**	**438,832,021.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	362,771,200.00	415,709,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,771,200.00	415,709,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,643,700.00	23,123,021.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	18,643,700.00	23,123,021.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**443,964,460.76**	**454,821,324.89**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**443,964,460.76**	**454,821,324.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	443,964,460.76	447,288,524.89
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	271,709,605.00	322,792,331.00
210101	Үндсэн цалин	271,709,605.00	322,792,331.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,509,771.00	40,357,166.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,840,511.33	27,773,349.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,716,840.07	3,199,523.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,173,472.06	2,559,618.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,358.86	620,425.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,253,588.68	6,204,250.42
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,734,600.00	21,558,811.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,378,803.00	2,802,361.00
210302	Түлш, халаалт	13,684,817.00	17,868,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	670,980.00	888,450.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,568,130.00	1,595,450.00
210401	Бичиг хэрэг	2,408,600.00	21,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,140,800.00	1,027,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	138,100.00	162,500.00
210404	Ном, хэвлэл	25,000.00	91,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	805,630.00	243,250.00
2105	**Нормативт зардал**	50,707,615.00	33,635,825.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,100.00	1,304,000.00
210502	Хоол, хүнс	50,497,315.00	30,807,825.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	168,200.00	1,524,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	716,585.00	-
210604	Урсгал засвар	716,585.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	140,100.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	140,100.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	78,000.00	150,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	78,000.00	13,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	137,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	62,800,054.76	27,198,240.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,834,500.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,835,700.00	3,015,260.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,129,854.76	24,182,980.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	7,532,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	7,532,800.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,532,800.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**58,229,399.44**	**(93,690.89)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**58,229,399.44**	**(93,690.89)**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**410,460,400.00**	**438,832,021.00**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**410,460,400.00**	**438,832,021.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**410,460,400.00**	**438,832,021.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**410,460,400.00**	**431,299,221.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	274,068,373.00	321,133,200.00

210101	Үндсэн цалин	186,678,463.00	198,869,800.00
210102	Нэмэгдэл	62,873,310.00	99,971,900.00
210104	Урамшуулал	15,875,300.00	22,291,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,641,300.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,479,827.00	43,352,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,273,727.00	30,507,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,641,700.00	3,211,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,013,600.00	2,569,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,300.00	642,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,033,500.00	6,422,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,444,500.00	21,394,561.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,274,400.00	2,802,361.00
210302	Түлш, халаалт	14,327,300.00	17,842,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	842,800.00	750,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,114,000.00	1,089,200.00
210401	Бичиг хэрэг	1,036,700.00	136,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,905,100.00	513,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	224,600.00	112,300.00
210404	Ном, хэвлэл	1,698,600.00	78,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,000.00	249,000.00
2105	**Нормативт зардал**	51,844,400.00	39,870,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,200.00	1,216,200.00
210502	Хоол, хүнс	51,077,900.00	37,001,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	693,300.00	1,653,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	199,200.00	-
210604	Урсгал засвар	199,200.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	141,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	141,600.00	-

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	190,400.00	316,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,400.00	116,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,978,100.00	4,142,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,965,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,013,100.00	4,142,260.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**7,532,800.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	7,532,800.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,532,800.00

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	542,229,470.00	34,049,366.71	2,861,413.64	579,140,250.35
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**542,229,470.00**	**34,049,366.71**	**2,861,413.64**	579,140,250.35
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**542,229,470.00**	**34,049,366.71**	**2,861,413.64**	579,140,250.35
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**542,229,470.00**	**34,049,366.71**	**2,861,413.64**	579,140,250.35
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**542,229,470.00**	**34,049,366.71**	**2,861,413.64**	579,140,250.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(93,690.89)	(93,690.89)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**542,229,470.00**	**34,049,366.71**	**2,767,722.75**	579,046,559.46

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**	381414900.00	381414900.00	440918800.00	431299221.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	381414900.00	381414900.00	440918800.00	431299221.00

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	381414900.00	381414900.00	440918800.00	431299221.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	271598500.00	274068373.00	321133200.00	321133200.00
2E+05	Үндсэн цалин	178571100.00	186678463.00	198869800.00	198869800.00
2E+05	Нэмэгдэл	66321500.00	62873310.00	99971900.00	99971900.00
2E+05	Урамшуулал	16933000.00	15875300.00	22291500.00	22291500.00
2E+05	Гэрээт ажлын хөлс	9772900.00	8641300.00		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33949700.00	31479827.00	43352800.00	43352800.00
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	23085800.00	21273727.00	30507600.00	30507600.00
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2716000.00	2641700.00	3211400.00	3211400.00
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	2172900.00	2013600.00	2569100.00	2569100.00
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	543100.00	517300.00	642300.00	642300.00
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	5431900.00	5033500.00	6422400.00	6422400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18444500.00	18444500.00	25050400.00	21394561.00
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	3274400.00	3274400.00	3536400.00	2802361.00
2E+05	Түлш, халаалт	14327300.00	14327300.00	20671200.00	17842200.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	842800.00	842800.00	842800.00	750000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1671200.00	1033500.00	1089200.00	1089200.00
2E+05	Бичиг хэрэг	136700.00	136700.00	136700.00	136700.00
2E+05	Тээвэр, шатахуун	1095100.00	345100.00	513100.00	513100.00
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	112,300.00	224,600.00	112,300.00	112,300.00
2E+05	Ном, хэвлэл	78,100.00	78,100.00	78,100.00	78,100.00
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,000.00	249,000.00	249,000.00	249,000.00

2105	**Нормативт зардал**	51,394,400.00	51,844,400.00	45,427,000.00	39,870,900.00
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,200.00	73,200.00	1,216,200.00	1,216,200.00
2E+05	Хоол, хүнс	50,627,900.00	51,077,900.00	42,557,500.00	37,001,400.00
2E+05	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	693,300.00	693,300.00	1,653,300.00	1,653,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	199,200.00	199,200.00	159,400.00	-
2E+05	Урсгал засвар	199,200.00	199,200.00	159,400.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	141,600.00	141,600.00	141,600.00	-
2E+05	Дотоод албан томилолт	141,600.00	141,600.00	141,600.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	190,400.00	190,400.00	343,600.00	316,300.00
2E+05	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	190,400.00	190,400.00	143,600.00	116,300.00
2E+05	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох			200,000.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,825,400.00	4,013,100.00	4,221,600.00	4,142,260.00
2E+05	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,825,400.00	4,013,100.00	4,221,600.00	4,142,260.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	381,414,900.00	381,414,900.00	440,918,800.00	431,299,221.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	362,771,200.00	362,771,200.00	415,709,000.00	408,176,200.00
1E+05	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,771,200.00	362,771,200.00	415,709,000.00	408,176,200.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	18,643,700.00	18,643,700.00	25,209,800.00	23,123,021.00
1E+05	Орон нутгийн төсвөөс	18,643,700.00	18,643,700.00	25,209,800.00	23,123,021.00

61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	1.00
6E+05	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00	24.00	24.00
6E+05	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
6E+05	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
6E+05	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	7.00	7.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**24.00**	**24.00**	**24.00**	**24.00**
7E+05	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	17.00	17.00	17.00	17.00
7E+05	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	7.00	7.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт хийгдээгүй болно.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Дөргөн сумын Цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч Ц.Цогзолмаа танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд анхан шатны баримт бүрдүүлэлт, хүүхдийн хоол хүнсийг тендер зарлан, гэрээ байгуулан шалгаруулж бэлтгэх, И баримттай гүйлгээ хийх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 22-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Бадамцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Дөргөн сумын цэцэрлэг нь “ хүүхэд бүрийг хайрлан, хүсэл сонирхлыг дэмжиж, эрүүл иргэнийг хөгжүүлж төлөвшүүлнэ”, “хүүхдийг үйл ажиллагааны идэвхтэй эзэн болгож, чадварыг бүтээлч хэрэглээ болгоно” гэж үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо тодорхойлжээ.

Дөргөн сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- бие бялдрын хувьд эрүүл чийрэг өсгөж хөгжүүлэх, ариун цэвэр, эрүүл ахуйн зөв дадал, хэвшилтэй болгох
- хэл яриа, сэтгэхүйн чадвар эзэмшүүлэх, хүрээлэн байгаа орчин, юмс үзэгдлийн талаар анхны мэдэгдэхүүнтэй болгох;
- хүүхдийн гоо зүйн мэдрэмжийг хөгжүүлэн дүрслэн зурах, урлан бүтээх, дуулж хөгжимдөх, бүжиглэх чадвар эзэмшихэд туслах;
- хүүхэд өөрийгөө зөв илэрхийлэх, бусдыг хүндэтгэн харилцах, харилцааны хэлбэрээс хүчирхийллийг ялгаж, мэдээлэх чадвартай болох, ардын ёс заншлыг танин мэдэхэд нь туслах

Үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

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

- *Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт*
- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот ‘’бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай’’*
- *Засгийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 450 тоот ‘’Хоолны зардлын норматив тогтоох тухай’’*

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Дөргөн сумын Цэцэрлэг нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 оны санхүүгийн баримтад дотоод хяналт хийгдээгүй байна. Сумын санхүүгийн албанаас дотоод аудитын нэгжтэй боловч хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

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 түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 502193.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 5021.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 454727.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4547.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дөргөн сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1486,4 мянган төгрөгөөр буюу 1.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	30,0		-30,0
БАРАА МАТЕРИАЛ	49,297,4	58,953,3	9655,9
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	531,842,3	520,729,9	(11,112,4)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	**581,169,7**	**579,683,3**	(1,486,4)
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2029,4	636,7	(1392,7)
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	579,140,2	579,046,5	(93,7)
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	**581,169,7**	**579,683,3**	(1486,4)

Авлага дансны үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58953,3 мянган төгрөг болж 9655,9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй бараа материал ирснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 531842,3 мянган төгрөг, оны эцэст 579683,3 мянган төгрөг болж 1486,4 мянган төгрөгөөр буурсан байна .

Үндсэн хөрөнгийн данс нь Боловсрол, шинжлэх ухааны яамны хөрөнгө оруулалтаар 13070,6 мянган төгрөгөөр зөөврийн компьютер, канон, проектор, шар гэрэл хандиваар ирж үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр оны эхэнд 2029,4 мянган төгрөг оны эцэст 636,7 мянган төгрөг болж 1392.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 542229.4 мянган төгрөг болж тайлант онд өөрчлөлтгүй байна.

Дөргөн сумын цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 47466.2 мянган төгрөгөөр буюу 10.4 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 52937.8 мянган төгрөгийн орлогоос 52937.8 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт өссөн, үнэ төлбөргүй орлого 75837,9 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 10856.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 51082,7 мянган төгрөг буюу 11.7 хувиар, тогтмол зардал 3824.2 мянган төгрөг буюу 21.5 хувиар өссөн, хангамж бараа материалын зардал 3972.7 мянган төгрөг буюу 28.6 хувиар, норматив зардал 17071.8 мянган төгрөг буюу 66.6 хувиар, бараа үйлчилгээний зардал 35601.8 мянган төгрөг буюу 43.3 хувиар дээрх зардлууд буурсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн, ковид- 19 цар тахалтай холбоотой 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 438832.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 438832.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 438832.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 23123.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 415709.0 мянган төгрөгийг Улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 415709.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 23123.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 438832.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 431299.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 7532.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээ 7532.8 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна. Хэмнэсэн шалтгаан нь 2020 онд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, халаалтын зардал, хоол хүнс арга хэмжээний зарцуулах эрхийг нээж өгөөгүйтэй холбоотой хэмнэлт гарсан байна. Хүснэгтээр үзүүлбэл:

Хүснэгт 3 Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт /мян.төг/

код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	168.9
80109	ТШЗ-ийн тогтмол зардал	
81807	Цэцэрлэгийн хүүхдийн хоол	7363.9
81832	Нүүдлийн бүлэгт хамруулах	
81835	Сургалтын хэвийн үйл ажиллагаа	
	ДҮН	7532.8

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 санхүүжилт орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээллийг бүрэн шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 39145.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өгөгдсөн зөвлөмжийг 80 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт	Биелэлт	Зөрүү

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	5	39145.2	4	39145.2	1	0	80
Нийт дүн	5	39145.2	4	39145.2	1	0	80

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2 алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Байхгүй

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Тус байгууллагын эрхлэгч нь 2020 оны 03-р сард 10000,0, 07-р сард 7000.0, 12-р сард 5989.5, нийт 22989.5 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгосон бөгөөд энэ хугацаанд тасралтгүй цалин авч ажилласан байгаа тул дараагийн аудитаар дахин хянах шаардлагатай

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. ***<u>Илрүүлэлт:</u>*** Тайлант онд мах нийлүүлэх,хүнсний материал худалдан авах тендер зарлаагүй, гэрээ байгуулаагүй компани болон хувь хүнээс мах болон хүнсний материалаа худалдан авч дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

<u>Эрсдэл:</u>, Холбогдох заавар журамд заасны дагуу нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүй байх, гэрээ байгуулсан ач холбогдол алдагдах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх

1.2. ***<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*** Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Иж бүрэн байх зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.51-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 6.4.4.хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах

1.3. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u> Хүлээн зөвшөөрсөн

<u>2.</u> Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт:

<u>2.1.</u> Илрүүлэлт: Бараа материал худалдан авахдаа И баримтгүйгээр зөвхөн нэхэмжлэл, зарлагын падаанаар орлого авч тайлагнасан зөрчил илэрлээ.

<u>Эрсдэл</u>: Холбогдох хууль тогтоомжийг баримтлах, зардлыг нотлохгүй байх

Өгсөн зөвлөмж Энэ нь Үнэн зөв байдал, Хэмжилт, Иж бүрэн байх зэрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 13.7.Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5 "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсвэл цахим илгээх үүрэгтэй" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах
Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	2021
Аудитын нэр:	**Дөргөн сумын цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит**
Аудитын код:	ХОА-2021/94/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Дөргөн сумын Цэцэрлэг**
	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд мах нийлүүлэх,хүнсний материал худалдан авах тендер зарлаагүй, гэрээ байгуулаагүй компани болон хувь хүнээс мах болон хүнсний материалаа худалдан авч дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй	0	Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч , нягтлан бодогч	Ц.Цогзолмаа Ш.Отгонцэцэг
2	Бараа материал худалдан авахдаа И баримтгүйгээр зөвхөн нэхэмжлэл, зарлагын падаанаар орлого авч тайлагнасан зөрчил илэрлээ.	0	Зөвлөмж өгөх		
ДҮН		**00**			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР **Х.БОЛДБААТАР** **Огноо:2021.02.25**

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР **А.ЦЭЦЭГСҮРЭН** **Огноо:2021.02.25**

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР **Б.БАДАМЦЭЦЭГ** **Огноо:2021.02.25**